



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

Aprobat

prin Decizia nr.19479/9.03.2026 a Directorului Camerei de Conturi Vaslui,

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE ad-hoc
privind modul de realizare a achizițiilor publice de materiale sanitare în perioada 2024-2025

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc *privind verificarea respectării dispozițiilor legale în domeniul achizițiilor publice de materiale sanitare în perioada 2024-2025* la Spitalul Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad, a fost efectuată de Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Vaslui.

Entitatea are sediul în localitatea Bârlad, județul Vaslui, str. Republicii nr. 300, CP 731054, având atribuit codul de înregistrare fiscală 4446481, telefon 0235/416440, fax 0235/413303, e-mail: spitalul.municipal.barlad@gmail.com și site-ul web: <https://spital-barlad.ro/>.

Raportul de audit este destinat Parlamentului României, entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Misiunea de audit este cu raportare directă, iar **nivelul de asigurare** oferit de auditorii publici externi cu privire la verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind realizarea achizițiilor publice de materiale sanitare **este limitat**.

Principalele neconformități identificate în misiunea de audit, care au influențat concluzia sunt:

1. Ordonatorul terțiar de credite Spitalul Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad nu a respectat cadrul normativ privind achizițiile publice¹, deoarece: programele anuale ale achizițiilor publice pentru anii 2024-2025, nu respectă structura obligatorie prevăzută de lege, deoarece nu oferă informații privind codul unic de identificare al fiecărui obiect de contract; referatele de necesitate utilizate la fundamentarea achizițiilor din programele anuale ale achizițiilor publice din perioada 2024-2025, nu cuprind în toate cazurile valoarea estimată a acestora, lipsind informații cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor necesități, în urma unei cercetări ale pieței ori pe bază istorică sau din SEAP; nu s-a asigurat transparența și publicitatea achizițiilor publice, deoarece nu s-au publicat semestrial în SEAP, extrase din programul anual al achizițiilor publice.

2. Nerespectarea prevederilor legale privind derularea achizițiilor publice prin: efectuarea de achiziții prin procedura de negociere fără publicare prealabilă, în absența unor informații/documente care să ateste alegerea procedurii; netransmiterea notei informative către Agenția Națională pentru Achiziții Publice (ANAP) pentru controlul ex- ante; efectuarea unor achiziții fără a fi cuprinse în programul anual al achizițiilor publice; lipsa măsurilor de clarificare a achizițiilor publice desfășurate prin licitații

¹ art. 2 din Legea 98/2016 a achizițiilor publice: art. 2. (1) Scopul prezentei legi îl constituie asigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și socială. (2) Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții sunt: a) nediscriminarea; b) tratamentul egal; c) recunoașterea reciprocă; d) transparența; e) proporționalitatea; f) asumarea răspunderii.

art.12 alin.(5) lit. i și alin. 6 din HG nr.395/2016 care prevede: (5) Programul anual al achizițiilor publice trebuie să cuprindă cel puțin informații referitoare la: i) codul unic de identificare a fiecărui obiect de contract pentru care se derulează o procedură de atribuire inclusă în programul anual al achizițiilor publice; (6) Autoritatea contractantă are obligația de a publica semestrial în SEAP extrase din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare, extrase care se referă la: a) contractele/acordurile-cadru de produse și/sau servicii a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (1) din Lege; b) contractele/acordurile-cadru de lucrări a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (5) din Lege.

art. 2 alin. 5 lit. a) și c) din HG nr. 395/2016, care prevede: (5) În sensul alin. (4), sprijinirea activității compartimentului intern specializat în domeniul achizițiilor publice se realizează, fără a se limita la acestea, după cum urmează: a) transmiterea referatelor de necesitate care cuprind necesitățile de produse, servicii și lucrări, valoarea estimată a acestora, precum și informațiile de care dispun, potrivit competențelor, necesare pentru elaborarea strategiei de contractare a respectivelor contracte/acorduri-cadru; b) transmiterea, dacă este cazul, a specificațiilor tehnice așa cum sunt acestea prevăzute la art. 155 din Lege; c) în funcție de natura și complexitatea necesităților identificate în referatele prevăzute la lit. a), transmiterea de informații cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor necesități, în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică;

deschise/procedură de achiziție simplificată în perioada 2023-2024, a căror stadiu figurează în SEAP și în prezent ca fiind în desfășurare, deși acestea nu s-au finalizat potrivit cadrului normativ în vigoare.

3. Nerespectarea prevederilor legale privind încheierea și publicarea angajamentelor legale încheiate respectiv monitorizarea neconformă a acestora, referitor la: obligația autorității contractante de a transmite un anunț de atribuire ulterior încheierii contractelor; lipsa unei politici privind constituirea și înregistrarea garanției de bună execuție potrivit cerințelor legale și dosarului achiziției.

4. Realizarea de achiziții publice în perioada 2024-2025 cu depășirea pragului valoric, prevăzut de reglementările legale pentru achiziții directe.

5. Nerespectarea prevederilor legale privind fundamentarea și derularea achizițiilor publice în cazul licitației deschisă CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale Lotul nr. 21 Truse de diagnostic-Teste de glicemie, respectiv a încheierii contractului și publicării anunțului de atribuire, fiind identificate următoarele neconformități:

✍ în etapa de pregătire și derulare a achiziției: estimarea nereală a cantității de teste glicemie, respectiv 4.500.000 teste (90.000 cutii x 50 buc.), aspect ce a condus la determinarea eronată a valorii estimate a achiziției stabilită la suma de 3.690.000 lei, precum și la încheierea unui acord cadru pentru o cantitate de teste de glicemie la o valoare supraevaluată; aplicarea eronată a criteriului de atribuire „prețul cel mai scăzut” în cazul în care valoarea estimată depășea pragul valoric prevăzut de lege; cumularea în Lotul 21 Truse de diagnostic Teste de glicemie a unor produse ce nu au aceeași destinație, nu fac parte din aceeași grupă și nu sunt etape ale aceluiași proces medical; definirea în caietul de sarcini a unor cerințe care indică o anumită origine, sursă, producție, o marcă de fabrică sau de comerț, care pot avea ca efect favorizarea sau eliminarea anumitor operatori economici ori a anumitor produse;

✍ în etapa de finalizare a procedurii de achiziție, cu încheierea contractului de furnizare, publicarea în SEAP a anunțului de atribuire: încheierea unui acord cadru în valoare de 2.988.000 lei (fără TVA) și a unui contract subsecvent în valoare de 498.000 lei (fără TVA) cu un operator economic, în condițiile în care acesta nu se afla pe locul 1 după criteriul de atribuire ”prețul cel mai scăzut”; nerespectarea termenelor de publicare, în secțiunile dedicate ale SEAP, a anunțului de atribuire aferent acordului cadru și a contractului de achiziție publică încheiat în executarea acordului cadru; menținerea eronată în SEAP a achiziției cu stadiul în desfășurare și neanularea achiziției publice, în condițiile în care contractul de achiziție/contractul subsecvent nu s-au operaționalizat, entitatea procedând în anul 2025 la realizarea de achiziții directe.

6. Nerespectarea prevederilor legale prin plățile efectuate, prin practicarea unor prețuri mai mari față de cele rezultate din procedura de achiziție prin licitație deschisă pentru teste de glicemie, valoarea estimată a prejudiciului estimat la audit pe bază de eșantion fiind de 13.480 lei, la care se adaugă majorări de întârziere de 778 lei (calculate de la data plăților etapizate realizate și până la 09.02.2026)².

Concluzia de audit: contrară. Pe baza procedurilor de audit efectuate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate ad-hoc și a raționamentului profesional, am constatat că subiectul auditat nu este conform sub toate aspectele semnificative, cu criteriile de audit aplicabile privind fundamentarea, aprobarea, derularea achizițiilor de materiale sanitare respectiv încheierea contractelor și publicarea acestora, iar neconformitățile constatate sunt generalizate.

2. Introducere

Spitalul Municipal de Urgență ”Elena Beldiman” Bârlad este ordonator terțiar de credite, în subordinea UATM Bârlad, cu 723 de paturi pentru regimul de activitate medicală, ce se desfășoară în 11 secții și 9 compartimente de sine stătătoare (iar în cadrul celor 11 secții funcționează 3 laboratoare și 1 serviciu de anatomie-patologică), la care se adaugă cabinetele medicale din cadrul Ambulatoriului Integrat de Specialitate.

Conducerea executivă este asigurată de Comitetul director și manager, finanțarea fiind asigurată din: venituri proprii prin Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Vaslui (CAS Vaslui), pentru serviciile medicale prestate; bugetul de stat, pentru activitățile cuprinse în Programele Naționale de Sănătate și dotarea cu echipamente medicale de înalta performanță/Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, și de la bugetul municipiului Bârlad pentru finanțarea unor cheltuieli de funcționare și reparații, consolidare și extindere.

Contractul de furnizare de servicii medicale încheiat cu CAS Vaslui a reprezentat sursa principală a veniturilor în cadrul bugetului de venituri și cheltuieli și a fost negociat de către Comitetul director, în funcție de indicatorii stabiliți în contractul cadru de furnizare.

² în următoarea structură: 976 lei (la care se adaugă majorări de întârziere de 78 lei), reprezentând contravaloarea cantității de 100 cutii Teste de glicemie, la un preț unitar de 33,20 lei/cutie fără TVA (39,51 lei/ cutie TVA 19% inclus), achiziționată în baza contractului subsecvent încheiat, în condițiile în care acesta nu se afla pe locul 1 după criteriul de atribuire ”prețul cel mai scăzut”; 12.504 lei (la care se adaugă majorări de întârziere de 700 lei), urmare realizării în anul 2025 de achiziții directe din catalogul electronic al achizițiilor publice din SEAP) la o valoare supraevaluată, testele de glicemie fiind achiziționate la un preț de 41 lei/cutie fără TVA (48,79 lei/cutie TVA 19%, respectiv 49,61 lei/ cutie TVA 21% inclus).

În cadrul spitalului public funcționează, conform Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății și a OUG nr. 48/2012 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul sănătății în vederea descentralizării, Consiliul de Administrație format din cinci membri, care are rolul de a dezbate principalele probleme de strategie, de organizare și de funcționare a spitalului și a face recomandări managerului spitalului în urma dezbaterilor.

Prin prisma principalelor activități desfășurate, la nivelul Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad, organigrama și statul de funcții au fost aprobate în perioada auditată, prin :

☞ HCLM Bârlad nr. 367/28.11.2024 privind modificarea și completarea Organigramei și a Statului de funcții pentru Spitalul Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad aprobat prin HCLM Bârlad nr. 137/27.04.2022;

☞ HCLM Bârlad nr. 610/19.12.2025 privind modificarea și completarea Organigramei și a Statului de funcții pentru Spitalul Municipal de Urgență "Elena Beldiman" aprobat prin HCLM Bârlad nr. 137/27.04.2022, care cuprinde un număr total de 1433 posturi (din care 1090 posturi ocupate și 343 posturi vacante)³.

Concretizarea modului de gestionare a bugetului de venituri și cheltuieli se efectuează prin întocmirea, la finele fiecărui an bugetar, a situațiilor financiare care includ și conturile de execuție bugetară. Acestea reflectă finalitatea operațiunilor de încasare a veniturilor și de efectuare a cheltuielilor, evidențiind modul în care entitatea a respectat limitele aprobate, precum și legalitatea acestora.

Potrivit conturilor de execuție pentru perioada 2024-2025, prevederile inițiale și definitive ale veniturilor la capitolul 66.02 Sănătate 66.10.06.01 Spitale generale, se prezintă astfel:

An	Prevederi bugetare		Total încasări	%
	Inițiale	Definitive		
2024	168.659.480,00	213.188.920,00	205.753.045,72	96,51
2025	207.547.230,00	226.616.480,00	217.027.489,59	95,77
Total	376.206.710,00	439.805.400,00	422.780.535,31	96,13

Tabel nr.1. Prevederile bugetare inițiale/definitive și încasările de venituri în perioada 2024-2025

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că în perioada supusă auditului, unitatea sanitară și-a programat inițial încasarea unui volum cumulat al veniturilor de 376.206.710 lei, prevederile definitive au fost de 439.805.400 lei, iar realizările de 422.780.535 lei, ceea ce indică un grad de realizare de 96,13% față de prevederile definitive.

Referitor la cheltuielile materializate prin plăți efectuate în perioada 2024-2025 la capitolul 66.02 Sănătate, secțiunea 66.10.06.01 Spitale generale, acestea se prezintă astfel:

An	Prevederi bugetare		Total plăți (lei)	%
	Inițiale (lei)	Definitive (lei)		
2024	168.659.480	213.188.920	203.643.036	95,52
Secțiunea de funcționare, din care:	164.776.490	193.143.830	184.187.651	95,36
Titlu II Bunuri și servicii, din care:	47.116.490	56.508.830	47.714.505	84,44
20.01 Bunuri și servicii	11.962.450	13.911.590	12.017.858	86,39
20.01.01 Furnituri de birou	150.000	125.000	105.120	84,10
20.01.02 Materiale pentru curățenie	450.000	525.000	426.469	81,23
20.01.03 Încălzit, iluminat și forță motrică	4.300.000	4.150.000	3.749.646	90,35
20.01.04 Apă, canal și salubritate	1.500.000	1.850.000	1.558.456	84,24

³ un Manager; R.U.N.O.S, 12 posturi; Compartiment Juridic - 1 post; Compartiment Relații cu publicul - 1 post; Director financiar contabil - 1 post; Director medical - 1 post; S.P.L.I.A.A.M - 11 posturi; Unitate Transfuzie sanguină - 6 posturi; Serviciul Evaluare și statistică medicală - 8 posturi; Compartiment Audit Public Intern - 2 posturi; Serviciul Financiar Contabil - 11 posturi; Serviciul Aprovizionare, transport - 12 posturi; Serviciul Achiziții Publice Contractări - 13 posturi; Serviciul Securitatea muncii, PSI, protecție civilă, pază - 30 posturi; Serviciu Tehnic - 39 posturi; Serviciul Administrativ - 47 posturi; Secția Boli infecțioase - 51 posturi; Secția Medicină internă - 55 posturi; Compartiment Cardiologie - 18 posturi; Compartiment Nefrologie - stația de hemodializă - 18 posturi; Secția chirurgie generală - 68 posturi; Secția ortopedie, traumatologie - 31 posturi; Secția Boli cronice - 26 posturi; Secția Neurologie - 51 posturi; Secția Obstetrică ginecologie - 56 posturi; Secția Psihiatrie - 46 posturi; Secția Chirurgie plastică - 26 posturi; Secția Pneumatologie -58 posturi; Secția Neonatologie - 41 posturi; Compartiment Dermatovenerologie - 20 posturi; Compartiment Oncologie medicală - 18 posturi; Secția O.R.L - 26 posturi; Secția A.T.I - 88 posturi; Secția pediatrie - 43 posturi; Compartiment Psihiatrie pediatrică - 18 posturi; Compartiment Recuperare neuropsihomotorie - 19 posturi; Compartiment Îngrijiri paliative - 42 posturi; Bloc operator - 43 posturi; C.P.U - 107 posturi; Serviciul Anatomie patologică - 11 posturi; Laborator Analize medicale - 37 posturi; Laborator Microbiologie medicală - 15 posturi; Ambulatoriu integrat - 48 posturi; Farmacie cu circuit închis - 25 posturi; Sterilizare - 11 posturi; Laborator radiologie imagistică medicală - 44 posturi; Bucătărie dietetică - 9 posturi; Laborator Bacteriologie - 6 posturi; Birou internări - 8 posturi; Laborator exploatare funcționale - 5 posturi; Dispensar T.B.C - 9 posturi; C.S.M - 10 posturi; Cabinet Diabet zaharat, Nutriție - 7 posturi; Cabinet Oncologie medicală - 2 posturi; Cabinet Boli infecțioase - 2 posturi; Cabinet Planificare familială - 2 posturi; Cabinet stomatologic - 1 post; - Compartiment de recuperare medicină fizică și balneologie - 88 posturi; Compartiment Medicina Muncii - 3 posturi.

20.01.05 Carburanți și lubrifianti	100.000	75.000	60.053	80,07
20.01.06 Piese de schimb	400.000	873.350	764.602	87,55
20.01.07 Transport	180.000	210.000	178.690	85,09
20.01.08 Poștă, telecomunicații, radio, tv, internet	100.000	102.000	87.308	85,60
20.01.09 Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional	1.459.400	1.359.400	1.083.277	79,69
20.01.30 Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare	3.323.050	4.641.840	4.004.237	86,26
20.02 Reparații curente	1.265.000	1.438.200	1.397.655	97,18
20.03 Hrana	3.000.000	3.200.000	2.922.629	91,33
20.03.01 Hrana pentru oameni	3.000.000	3.200.000	2.922.629	91,33
20.04 Medicamente și materiale sanitare	29.329.040	36.464.040	30.069.338	82,46
20.04.01 Medicamente	18.329.040	22.479.040	18.304.393	81,43
20.04.02 Materiale sanitare	5.200.000	6.670.000	5.648.785	84,69
20.04.03 Reactivi	5.200.000	6.655.000	5.586.458	84,69
20.04.04 Dezinfectanți	600.000	660.000	529.702	80,25
20.05 Bunuri de natura obiectelor de inventar	800.000	740.000	708.976	95,81
20.05.01 Uniforme și echipamente	100.000	20.000	15.006	75,03
20.05.03 Lenjerie și accesorii de pat	200.000	100.000	86.095	86,10
20.05.30 Alte obiecte de inventar	500.000	620.000	607.875	98,04
20.06 Deplasări, detașări, transferări	100.000	180.000	166.095	92,28
20.06.01 Deplasări interne, detașări, transferări	100.000	180.000	166.095	92,28
20.09 Materiale de laborator	250.000	325.000	249.659	76,82
20.11 Cărți, publicații și materiale documentare	10.000	10.000	1.085	10,85
20.13 Pregătire profesională	150.000	50.000	35.810	71,62
20.14 Protecția muncii	50.000	50.000	16.498	32,99
20.30 Alte cheltuieli	200.000	140.000	128.901	92,07
20.30.30 Alte cheltuieli cu bunuri și servicii	200.000	140.000	128.901	92,07
2025	207.547.230	226.616.480	215.680.921	95,17
Secțiunea de funcționare, din care:	206.457.230	217.838.230	208.063.948	95,51
Titlu II Bunuri și servicii, din care:	57.843.000	63.974.000	55.713.544	87,08
20.01 Bunuri și servicii	13.875.000	14.855.000	13.324.938	89,70
20.01.01 Furnituri de birou	138.000	118.000	64.224	54,42
20.01.02 Materiale pentru curățenie	525.000	525.000	466.405	88,83
20.01.03 Încălzit, iluminat și forță motrică	4.150.000	4.750.000	4.612.503	97,10
20.01.04 Apă, canal și salubritate	1.850.000	2.120.000	1.814.189	85,57
20.01.05 Carburanți și lubrifianti	90.000	90.000	64.403	71,55
20.01.06 Piese de schimb	975.000	675.000	487.098	72,16
20.01.07 Transport	210.000	220.000	199.601	90,72
20.01.08 Poștă, telecomunicații, radio, tv, internet	105.000	105.000	64.630	61,55
20.01.09 Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional	1.360.000	1.460.000	1.199.150	82,13
20.01.30 Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare	4.472.000	4.792.000	4.352.735	90,83
20.02 Reparații curente	1.810.000	1.446.000	1.056.079	73,03
20.03 Hrana	3.500.000	3.300.000	3.041.150	92,15
20.03.01 Hrana pentru oameni	3.500.000	3.300.000	3.041.150	92,15
20.04 Medicamente și materiale sanitare	36.483.000	42.558.000	36.951.913	86,82
20.04.01 Medicamente	22.498.000	26.248.000	22.123.299	84,28
20.04.02 Materiale sanitare	6.670.000	7.850.000	7.102.848	90,48
20.04.03 Reactivi	6.655.000	7.700.000	7.117.930	92,44
20.04.04 Dezinfectanți	660.000	760.000	607.836	79,97
20.05 Bunuri de natura obiectelor de inventar	1.155.000	1.005.000	845.640	84,14
20.05.01 Uniforme și echipamente	155.000	85.000	16.278	19,15

20.05.03 Lenjerie și accesorii de pat	220.000	120.000	91.498	76,24
20.05.30 Alte obiecte de inventar	780.000	800.000	737.864	92,23
20.06 Deplasări, detașări, transferări	180.000	180.000	100.455	55,80
20.06.01 Deplasări interne, detașări, transferări	180.000	180.000	100.455	55,80
20.09 Materiale de laborator	350.000	200.000	137.971	68,98
20.11 Cărți, publicații și materiale documentare	10.000	10.000	201	0,02
20.13 Pregătire profesională	170.000	170.000	80.303	47,23
20.14 Protecția muncii	50.000	50.000	27.953	55,90
20.30 Alte cheltuieli	260.000	200.000	146.941	73,47
20.30.30 Alte cheltuieli cu bunuri și servicii	260.000	200.000	146.941	73,47

Tabel nr.2. Prevederile bugetare inițiale/definitive și plățile efectuate la Titlul II Bunuri și servicii, în perioada 2024-2025

Din analiza indicatorilor prezentați pentru perioada supusă auditului, rezultă că:

✍ în anul 2024 pentru achiziția de materiale sanitare, s-au programat inițial cheltuieli totale în sumă de 5.200.000 lei, iar ulterior prevederile definitive au fost de 6.670.000 lei. Plățile efectuate au fost de 5.648.785 lei, reprezentând un procent de 84,69 % față de prevederile definitive;

✍ în anul 2025 pentru achiziția de materiale sanitare, entitatea și-a programat inițial cheltuieli totale în sumă de 6.670.000 lei, prevederile definitive fiind de 7.850.000 lei și realizările au fost de 7.102.848 lei reprezentând un procent 90,48 % față de prevederile definitive.

Pentru achiziția de bunuri, servicii și lucrări necesare desfășurării activității în perioada 2024-2025 unitatea sanitară a inițiat proceduri de achiziții în conformitate cu legislația în vigoare, după cum urmează:

Anul	Proceduri de atribuire	Număr total, din care:	Atribuite	Anulate	Valoare estimată (fără TVA) - lei
2024	Licitații deschise	10	9	1	208.810.342
	Proceduri simplificate	1	1	0	182.563
	Proceduri simplificate în desfășurare	0	0	0	0
	Proceduri organizate în baza normelor proprii	0	0	0	0
	Proceduri de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare	1	0	0	423.323
	Achiziții directe	644	0	0	21.976.863
Total proceduri de atribuire 2024		656	10	1	231.393.091
2025	Licitații deschise	13	7	1	160.628.881
	Proceduri simplificate	14	9	3	16.800
	Proceduri simplificate în desfășurare	1	0	0	753.635
	Proceduri organizate în baza normelor proprii	0	0	0	0
	Proceduri de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare	1	0	0	16.800
	Achiziții directe	650			15.072.441
Total proceduri de atribuire 2025		679	16	4	176.488.557

Tabel nr.3. Raport achiziții efectuate în perioada 2024-2025

Din analiza informațiilor de mai sus, reiese că în anul 2024 au fost inițiate proceduri de achiziție în valoare de 231.393,91 lei, care cuprind și achiziții efectuate în decembrie 2024 pentru anul 2025, iar în anul 2025 au fost inițiate proceduri de achiziție în valoare de 176.488.557 lei (cu 54.904.534 lei mai puțin față de anul 2024). Se constată că cea mai mare pondere o dețin licitațiile deschise (90,25% în anul 2024 respectiv 91,01% în anul 2025), urmate de achizițiile directe (9,50% în anul 2024 respectiv 8,54% în anul 2025), procedurile simplificate (0,08% în anul 2024 și 0,44% în anul 2025) și procedurile de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare (0,08% în anul 2024 respectiv 0,01% în anul 2025).

Referitor la achizițiile publice de materiale sanitare, inițiate/în desfășurare/finalizate în perioada 2024-2025, la nivelul Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad s-au desfășurat:

- ✍ două proceduri de achiziție prin licitație deschisă (Anunțuri nr. CN1076508/19.12.2024 și nr. CN1075879/2.12.2024), având ca obiect furnizarea de consumabile medicale), din care: o procedură de achiziție cu valoarea estimată de 3.180.176 lei este finalizată; procedura de achiziție cu anunțul nr. CN1075879/2.12.2024 cu o valoare estimată de 23.908.231,08 lei, cu stadiu în desfășurare, la data misiunii de audit;
- ✍ 516 achiziții directe de materiale sanitare/consumabile medicale în valoare de 1.142.480 lei, astfel: consumabile medicale (267 achiziții cu o valoare de 469.301 lei în anul 2024, respectiv 184 în valoare de 492.358 lei în anul 2025); consumabile medicale nechimice de unică folosință și

consumabile hematologice (35 achiziții cu o valoare de 120.556 lei în anul 2024, respectiv 30 în valoare de 60.265 lei în anul 2025).

Din cele 516 achiziții directe de materiale sanitare/consumabile medicale, 24 reprezintă achiziții directe de Teste glicemie Codefree-aparat gratuit, din care: în anul 2024 un număr de 14 achiziții directe de la un singur furnizor, în valoare de 28.905 lei (fără TVA); în anul 2025 un număr de 9 achiziții directe de la același furnizor, în valoare de 38.540 lei (fără TVA).

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 Principiile fundamentale ale auditării sectorului public și ISSAI 4000 Standardul de Audit de Conformitate). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea modului de respectare a prevederilor legale privind realizarea achizițiilor publice de materiale sanitare.

Obiectivul general: obținerea unei asigurări limitate că atât controalele cât și modul de realizare a achizițiilor publice a unor materiale sanitare, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare.

Aria de cuprindere: 2024-2025.

Criteriile de audit, au vizat fundamentarea, aprobarea, derularea achizițiilor publice de materiale sanitare, respectiv încheierea, monitorizarea și publicarea contractelor, astfel:

- ☞ *la fundamentarea și aprobarea achizițiilor publice*, s-a verificat dacă: au fost identificate necesitățile și au fost elaborate referatele de necesitate/strategia de contractare (după caz), pentru procedura de achiziție și justificările privind determinarea valorii estimate a produselor/serviciilor ce au fost achiziționate; procedura de atribuire a contractului de achiziție publică de produse/servicii a fost corect selectată; produsele/serviciile achiziționate supuse verificării au fost cuprinse în programul anual al achizițiilor publice iar acesta respectă structura prevăzută de cadrul normativ; documentația de atribuire a fost elaborată corespunzător și fără condiții abuzive sau restrictive;
- ☞ *la derularea achizițiilor publice*, s-a verificat dacă: criteriile de selecție și cerințele de calificare au fost stabilite în mod clar, obiectiv și nediscriminatoriu în documentația de atribuire; evaluarea ofertanților s-a realizat exclusiv în raport cu criteriile de selecție și calificare publicate, fără introducerea unor cerințe suplimentare sau interpretări nejustificate; factorii de evaluare și ponderile acestora au fost stabiliți anterior depunerii ofertelor și publicați în documentația de atribuire; evaluarea ofertelor s-a realizat strict în baza factorilor de evaluare publicați, cu respectarea algoritmului de calcul și a metodologiei descrise; punctajele acordate sunt fundamentate, verificate și consemnate în documentele procedurii (raportul procedurii, procese-verbale, etc.); procedura de achiziție a respectat principiile tratamentului egal, nediscriminării, transparenței și utilizării eficiente a fondurilor publice; autoritatea contractantă nu a creat avantaje nejustificate unui ofertant și nu a acceptat oferte care ar fi condus la încălcarea prevederilor legale;
- ☞ *la legalitatea contractelor încheiate și a plăților efectuate*, s-a verificat dacă: contractul a fost semnat cu ofertantul declarat câștigător în urma aplicării corecte a criteriilor de atribuire; condițiile contractuale (preț, cantități, caracteristici tehnice, etc.) din oferta declarată câștigătoare, fără modificări/corelat cu contestații/decizii/erate/comunicări, etc, nu afectează rezultatul procedurii; există o corelare clară între Strategia de contractare, documentația de atribuire, evaluarea ofertelor, raportul procedurii și contractul semnat, respectiv s-au respectat cerințele din deciziile Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor (CNSC) sau cele comunicate de acesta; toate etapele procedurii sunt documentate corespunzător și permit urmărirea legalității deciziilor adoptate de autoritatea contractantă; documentele justificative sunt complete, corecte și arhivate conform cerințelor legale și atestă legalitatea și regularitatea plăților efectuate; există documente care atestă recepția bunurilor iar acestea au fost corect întocmite și atestă primirea la nivelul cantitativ/calitativ.

Data de începere a misiunii de audit a fost 19.01.2026, iar data de sfârșit este data comunicării raportului de audit, potrivit prevederilor art.19 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr.692/20.12.2022.

Auditul s-a efectuat prin proceduri specifice de audit, respectiv proceduri de fond pe care le-am considerat adecvate obiectivului auditat astfel încât să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare limitat.

4. Cerințele legislative aplicabile

- Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și Hotărârea de Guvern nr. 395 din 2 iunie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale și Hotărârea de Guvern nr. 394 din 2 iunie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 101/2016 privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor;
- Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare și H.G nr.1086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- OG nr. 119/1999 republicată cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv și OMFP nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;
- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat la zi;
- OMFP nr.1792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata angajamentelor bugetare și evidența acestora, actualizat la zi;
- OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

5.Constatări și recomandări

5.1. Nu s-a respectat cadrul normativ privind achizițiile publice⁴, deoarece:

☞ *programele anuale ale achizițiilor publice (FN pentru 2024 și nr. 26425/31.12.2024 pentru 2025) nu respectă structura obligatorie prevăzută de lege (nu oferă informații privind codul unic de identificare al fiecărui obiect de contract);*

☞ *referatele de necesitate utilizate la fundamentarea achizițiilor din programele anuale ale achizițiilor publice din perioada 2024-2025, nu cuprind valoarea estimată a acestora, lipsind informații cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor necesități, în urma unei cercetări ale pieței ori pe bază istorică sau din SEAP;*

☞ *nu s-a asigurat transparența și publicitatea achizițiilor publice, deoarece nu s-au publicat semestrial în SEAP, extrase din programul anual al achizițiilor publice.*

⁴ art.2 din Legea 98/2016 a achizițiilor publice, cu modificările și completările ulterioare: art. 2. (1) Scopul prezentei legi îl constituie asigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și socială. (2) Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții sunt: a) nediscriminarea; b) tratamentul egal; c) recunoașterea reciprocă; d) transparența; e) proporționalitatea; f) asumarea răspunderii.

art.12 alin.(5) lit. i și alin. 6 din HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: (5) Programul anual al achizițiilor publice trebuie să cuprindă cel puțin informații referitoare la: i) codul unic de identificare a fiecărui obiect de contract pentru care se derulează o procedură de atribuire inclusă în programul anual al achizițiilor publice; (6) Autoritatea contractantă are obligația de a publica semestrial în SEAP extrase din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare, extrase care se referă la: a) contractele/acordurile-cadru de produse și/sau servicii a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (1) din Lege; b) contractele/acordurile-cadru de lucrări a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (5) din Lege.

art. 2 alin. 5 lit. a) și c) din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: În sensul alin. (4), sprijinirea activității compartimentului intern specializat în domeniul achizițiilor publice se realizează, fără a se limita la acestea, după cum urmează: a) transmiterea referatelor de necesitate care cuprind necesitățile de produse, servicii și lucrări, valoarea estimată a acestora, precum și informațiile de care dispun, potrivit competențelor, necesare pentru elaborarea strategiei de contractare a respectivelor contracte/acorduri-cadru; b) transmiterea, dacă este cazul, a specificațiilor tehnice așa cum sunt acestea prevăzute la art. 155 din Lege; c) în funcție de natura și complexitatea necesităților identificate în referatele prevăzute la lit. a), transmiterea de informații cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor necesități, în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică;

Cu privire la *fundamentarea și elaborarea programului anual al achizițiilor publice* pentru perioada 2024-2025 s-au constatat următoarele neconformități:

a) programul anual al achizițiilor publice nr. 26425/31.12.2024 și programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2024 FN/FD nu respectă structura obligatorie prevăzută de cadrul normativ (nu oferă informații privind codul de identificare a fiecărui obiect de contract pentru care se derulează, reglementată prin art.12 alin.(5) lit. i din HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

b) programele anuale ale achizițiilor publice din perioada auditată 2024-2025 nu au fost actualizate după aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli⁵ în corelație cu fondurile aprobate;

c) referatele de necesitate pentru perioada 2024-2025 utilizate la fundamentarea achizițiilor din programele anuale ale achizițiilor publice, nu cuprind în toate cazurile, valoarea estimată a acestora (și lipsesc informații cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor necesități, în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică, conform art. 2 alin. 5 lit. a) și c) din HG nr. 395/2016) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la *respectarea regulilor de publicitate și transparență*, conform informațiilor disponibile online în Sistemul Electronic de Achiziții Publice (SEAP, portalul <https://e-licitatie.ro/pub>), s-a constatat că entitatea nu s-a conformat prevederilor legale. În fapt, în perioada 2024-2025, nu a publicat semestrial în SEAP extrase din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare, obligație stipulată la art. 12 alin.(6) din HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Facem precizarea că neconformitățile privind fundamentarea și actualizarea, respectiv publicarea extrasului din programul anual de achiziții publice, au fost consemnate și în Raportul de audit financiar nr. 60015/01.09.2025 încheiat pentru exercițiul financiar 2024, care a vizat inclusiv finanțarea ordonatorilor de credite din subordinea UATM Bârlad⁶.

Cauze: îndeplinirea neconformă a atribuțiilor de serviciu de către personalul cu atribuții pe linia achizițiilor publice și de șeful serviciului achiziții publice și contractări; implementarea formală a recomandărilor formulate de instituția noastră; organizarea și exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial⁷ fiind identificat la audit implementarea neconformă a:

- *Standardului nr. 2 Atribuții, funcții, sarcini* prin: neactualizarea fișelor posturilor⁸; nesepararea activităților pe fiecare salariat și existența unor suprapuneri de sarcini la mai mulți salariați (din care exemplificăm întocmirea programului de achiziții publice) sau general formulate (exemplificăm în fișa postului la atribuții existența specificației generale că salariatul respectă domeniul achizițiilor publice); nesepararea atribuțiilor de fundamentare și derulare a achizițiilor de cele privind recepția bunurilor/serviciilor primite (exemplificăm existența unui magazioner la bloc alimentar, în subordinea serviciului de achiziții publice și contractări); fișe fără număr și dată, etc.;
- *Standardului nr.8 Managementul riscului*, nefiind prezentat Registrul riscurilor pentru activitatea de achiziții publice și nicio evaluare anuală a gradului de manifestare a acestora și a

⁵art. 12 alin 4 din HG 395/2016 din pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: *După aprobarea bugetului propriu, autoritatea contractantă are obligația de a-și actualiza programul anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate.*

⁶ Prin Scrisoarea către management nr.60012/01.09.2025, recomandarea nr.3.2.1, s-a dispus: *Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare la ordonatorul terțiar de credite Spitalul Municipal de Urgență „Elena Beldiman” Bârlad, (...) în vederea respectării prevederilor legale privind achizițiile publice, care să asigure: fundamentarea și actualizarea programului de achiziții publice, care să cuprindă toate achizițiile de bunuri și servicii realizate, cu furnizarea cel puțin a informațiilor minime stabilite prin actele normative; publicarea în SEAP a achizițiilor directe offline efectuate. Recomandarea a avut termen de implementare data de 31.12.2025, iar la data prezentei misiuni se constată că în mod eronat prin adresa nr.104541/30.12.2025, UATM Bârlad a comunicat că sunt aplicate întocmai principiile privind transparența și publicitatea achizițiilor publice la nivelul unității sanitare.*

⁷ Neconformitățile identificate la audit pe linia controlului intern, se regăsesc parțial și în Raportul de audit public intern nr.18313/01.09.2025, prin care s-au formulat 5 (cinci) recomandări cu privire la: actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare al unității sanitare, în conformitate cu modificărilor aduse Organigramei; actualizarea sau întocmirea fișelor de post pentru tot personalul din cadrul structurii de achiziții publice; elaborarea procedurilor pentru tipurile de achiziții publice efectuate de serviciul de achiziții publice; stabilirea pentru fiecare dintre salariații serviciului, a persoanelor responsabile pe tipuri de achiziție (medicamente, materiale sanitare, alimente, servicii, lucrări, etc.), în vederea asigurării transparenței și pentru gestionarea și arhivarea corectă a dosarului de achiziție publică; stabilirea persoanei care centralizează tipurile de achiziție publică și întocmește PAAP, atribuție ce va fi trecută în fișa postului; întocmirea Raportului de activitate al Serviciului Achiziții Publice Contractări la fiecare sfârșit de an și înaintarea spre aprobare către conducerea unității sanitare.

⁸ Exemplificăm: fișa postului salariatului B.C., cu atribuții pe linia achizițiilor publice nu a mai fost actualizată din 2016 (datată 29.02.2016), acesta figurând ca salariat în cadrul serviciului aprovizionare, transport, achiziții; fișă post M.A.G., cu atribuții pe linia achizițiilor publice, datată 18.09.2019, cu sarcini/activități nerevizuite, aceasta figurând ca salariat în cadrul serviciului aprovizionare, transport, achiziții).

controalelor interne de realizat, pentru a corecta eventuale disfuncționalități, pagube sau fraude, etc.;

- *Standardului nr. 9 Proceduri* prin: neinventarierea tuturor activităților specifice achizițiilor publice (nefiind furnizată la audit procedura privind fundamentarea, elaborarea, aprobarea și publicitatea achizițiilor publice din Programul anual/actualizarea acestuia); elaborarea de proceduri pentru toate activitățile prevăzute de lege și desfășurate de unitatea sanitară; neactualizarea procedurilor operaționale existente, ultima modificare fiind 2020 sau 2021; (exemplificăm PO 25 Aplicarea procedurii de licitație deschisă, Ediția I, revizia 0 din data de 17.08.2020 și PO ACH 02 Procedura operațională privind aprovizionarea cu produse și servicii critice pentru cazuri excepționale, Ediția I, revizia 0 din data de 25.01.2021; PO ACH 01 Procedura operațională privind monitorizarea valabilității contractelor de furnizare a produselor și serviciilor critice și completarea stocurilor în momentul atingerii nivelului minim acceptat, Ediția I, revizia 0 din data de 25.01.2021; PO 24 Aplicarea procedurii de cumpărare directă, Ediția I, revizia 0 din data de 17.08.2020; PO BFC 10 Efectuarea controlului financiar preventiv propriu, Ediția I, Revizia 3 din 27.01.2021, privind acordarea vizei de controlul financiar preventiv propriu-CFPP);
- *Standardului 10 „Supravegherea”* prin nerespectarea prevederilor OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu⁹. În fapt, angajamentele legale (contracte/comenzi) nu au fost în toate cazurile supuse CFPP¹⁰.

Consecințe: manifestarea riscului de eroare/pierdere fără ca acesta să fie identificat și corectat operativ prin lipsa controalelor interne și a activităților de verificare încă din faza de fundamentare a achizițiilor de realizat; lipsa pârghiilor de verificare operativă a achizițiilor publice de realizat/realizate, inclusiv a corectitudinii informațiilor privind prețurile utilizate în etapa de fundamentare și estimare a valorii achizițiilor; lipsa de transparență în procesul de fundamentare și realizare a achizițiilor publice; riscuri pe linia asigurării unei bune gestiuni a fondurilor publice destinate achizițiilor efectuate.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 2819/05.02.2026, nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Recomandare: Luarea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite, care să asigure:

☞ *fundamentarea achizițiilor publice la nivelul anului bugetar conform cadrului normativ în vigoare, prin întocmirea corectă și completă a referatelor de necesitate, și preluarea tuturor informațiilor în structura programului anual al achizițiilor publice;*

☞ *continuarea măsurilor de implementarea a recomandării nr.3.2.1 din Scrisoarea către management nr.60012/01.09.2025, care să asigure: completarea informațiilor minimale stabilite prin actele normative în structura programului anual al achizițiilor publice; actualizarea ori de câte ori este necesar a programului de achiziții publice; includerea în cadrul programului anual a tuturor achizițiilor de bunuri și servicii realizate; publicarea în SEAP a achizițiilor directe offline efectuate și a extraselor din programele anuale de achiziții publice;*

☞ *revizuirea sistemului de control intern managerial, cu precădere a Standardelor nr. 2 Atribuții, funcții, sarcini, nr. 8 Managementul riscului, nr. 9 Proceduri și nr. 10 „Supravegherea”, care să conducă la:*

⁹ Punctul 4.1, 4.2, și 4.3 din Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 (*republicat*) pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv (Anexa nr. 1): 4.1. Controlul financiar preventiv se organizează, de regulă, în cadrul compartimentelor de specialitate financiar-contabilă. În raport cu natura operațiunilor, conducătorul entității publice poate decide extinderea acestuia și la nivelul altor compartimente de specialitate în care se inițiază, prin acte juridice, sau se constată obligații de plată sau alte obligații de natură patrimonială. 4.2. Controlul financiar preventiv se exercită, prin viză, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Actul de numire, întocmit conform modelului din anexa nr. 1.2 la prezentele norme metodologice, cuprinde limitele de competență în exercitarea acestuia. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv sunt altele decât cele care aprobă și efectuează operațiunea supusă vizei. 4.3. Viza de control financiar preventiv se exercită prin semnătura persoanelor în drept, competente în acest sens, și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal. Viza de control financiar preventiv se exercită olograf sau electronic.

art. 10 din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv: Viza de control financiar preventiv propriu (1) Se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectă întru totul cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poartă viza de control financiar preventiv propriu. (2) Viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnătura persoanelor în drept, competente în acest sens potrivit prezentei ordonanțe, și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal și atestă îndeplinirea condițiilor legale, a regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, a proiectelor de operațiuni supuse aprobării ordonatorului de credite.

¹⁰ La eșantionul privind achizițiile directe efectuate în perioada 2024-2025, comenzile efectuate nu poartă viza de control financiar preventiv propriu. Pentru exemplificare menționăm achizițiile ce au avut ca și comenzi: nr.1994/15.12.2025 în valoare de 16.470 lei fără TVA respectiv nr. 1177/04.06.2024 în valoare de 6.395 lei fără TVA.

- stabilirea cu exactitate a sarcinilor și responsabilităților pe fiecare salariat și existența unor diagrame/fluxuri prin care să se revizuiască/controleze ierarhic, activitățile de achiziții publice desfășurate, de la fundamentare și până la performanța fiecărui angajament legal;
- inventarierea riscurilor inerente și de control asociate activităților de achiziții publice și stabilirea planului de măsuri prin Registrul riscurilor, în așa fel încât să se prevină: realizarea de achiziții publice fără ca acestea să se regăsească în programul anual al achizițiilor publice; existența unor achiziții publice în SEAP în stadii care nu au corespondent în realitate (deschise/în derulare); utilizarea de prețuri de achiziție care nu aduc valoare adăugată fondurilor publice; stabilirea corectă a valorii estimate și alegerea corectă a procedurii de achiziție; constituirea garanției de bună execuție a contractelor încheiate; publicarea în termen a anunțurilor de atribuire a contractelor etc.;
- inventarierea activităților realizate de serviciul de achiziții publice corelat cu cadrul normativ în vigoare și procedurile operaționale/de sistem existente, completarea/revizuirea și actualizarea în totalitate a celor existente, în vederea asigurării cadrului procedural de realizare a sarcinilor de serviciu/activităților și implementării de controale interne de personalul cu funcții de conducere/desemnat, în vederea obținerii asigurării că sunt aplicate cerințele legale în vigoare;
- aplicarea prevederilor OMFP nr.923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv inclusiv asupra angajamentelor legale încheiate (contracte/comenzi).

5.2. Nerespectarea prevederilor legale privind derularea achizițiilor publice prin: efectuarea de achiziții prin procedura de negociere fără publicare prealabilă, fără documente/informații care să justifice alegerea acesteia; netransmiterea notei informative către Agenția Națională pentru Achiziții Publice (ANAP) pentru controlul ex-ante; efectuarea unor achiziții fără a fi prevăzute în Programul Anual al Achizițiilor Publice actualizat; lipsa măsurilor de clarificare a achizițiilor publice desfășurate prin licitații deschise/procedură de achiziție simplificată derulate în perioada 2023-2024, a căror stadiu figurează eronat în SEAP și în prezent în desfășurare, deși acestea nu s-au finalizat potrivit cadrului normativ în vigoare.

a.1. Din analiza eșantionului selectat cu achizițiile efectuate prin procedura de negociere fără publicare prealabilă, a fost identificat un caz¹¹ în care achiziția a fost efectuată, fără a prezenta documente/informații suficiente, care să justifice alegerea procedurii.

a.2. Entitatea nu a respectat obligația de transmitere către Agenția Națională pentru Achiziții Publice (ANAP) a notei informative¹² în cazul Contractului privind achiziția publică de dezinfectant de nivel înalt (Nebulo X Air RTU dezinfectant de nivel înalt pentru aeromicrofloră) nr. 27604/29.12.2025. În fapt, entitatea avea obligația de a notifica ANAP, cu 5 zile lucrătoare înainte de data de demarare a negocierii, precum și de a pune la dispoziția acesteia, informațiile și documentele solicitate în scopul îndeplinirii funcției de control ex ante.

a.3. Procedura de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț din eșantionul auditat identificată la punctul a.1, nu a fost cuprinsă în programul anual de achiziții publice¹³ actualizat pentru anul 2025.

a.4. Din consultarea SEAP, a rezultat că în perioada 2023-2024, au lipsit măsurile de clarificare a 5 (cinci) achiziții publice desfășurate prin licitații deschise/procedură de achiziție simplificată, al căror stadiu figurează eronat și în prezent în desfășurare, deși acestea nu s-au finalizat potrivit cadrului normativ în vigoare, astfel:

- ✗ din anul 2023 se află în desfășurare o procedură simplificată nr.SCN1128996/31.07.2023 ce are ca obiect achiziția de "Aparat de anestezie" cod CPV 33172100-7 cu o valoare de 667.000 lei fără TVA;
- ✗ din anul 2024 se regăsesc "în desfășurare" în SEAP, 4 (patru) proceduri de licitație deschisă, astfel: Anunțul de participare nr.CN1067043/29.03.2024 ce are ca obiect achiziția de "Diverse medicamente" cod CPV 33690000-3 cu o valoare de 26.353.970,75 lei fără TVA; anunțul de participare nr. CN1070522/01.07.2024 ce are ca obiect achiziția de "Echipamente medicale" cod CPV 33100000-1 cu o valoare de 2.333.737 lei fără TVA; anunțul de participare

¹¹ Referatul nr. 22081/21.10.2025, documentația de atribuire nr.28286/10.12.2025 (inclusă în Strategia de contractare nr. 26285/10.12.2025). Prin nota justificativă nr. 26224/10.12.2025, s-a precizat doar că: "pentru achiziția produsului dezinfectant de nivel înalt pentru dezinfecția suprafețelor prin nebulizare este necesară inițierea unei noi proceduri de achiziție, de tip negociere fără publicare," fără a justifica alegerea procedurii.

¹²art. 20 din OUG 98/2017 conform prevederilor art. 104 alin. 1 lit a și b și alin. (2)-(8) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.

¹³art.12 alin. 2 din HG 395/2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice (2)^o Programul anual al achizițiilor publice se elaborează, în forma inițială, în trimestrul IV al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate transmise de compartimentele autorităților contractante, și cuprinde totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuie în decursul anului următor. art. 12 alin 4 din HG 395/2016 din pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

nr.1074240/14.10.2024 ce are ca obiect "Diverse medicamente" cod CPV 33690000-3 cu o valoare de 3.854.885,40 lei fără TVA; anunțul de participare nr.CN1075879/02.12.2024 ce are ca obiect achiziția de "Consumabile medicale" cod CPV 33140000-3 cu o valoare de 23.908.231,08 lei fără TVA;

La acestea, se adaugă un număr de 6 (șase) proceduri de achiziție declanșate în anul 2025, care se impun a fi reanalizate, deoarece potrivit calendarului general de desfășurare ar fi trebuit să fie finalizate/atribuite, care se regăsesc în SEAP, în stadiul "în desfășurare", după cum urmează:

- ✎ 2 (două) Proceduri simplificate (anunțurile de participare simplificate nr. SCN1168671/06.10.2025 ce au ca obiect "Servicii de colectare a deșeurilor spitalicești" cod CPV 90524100-7 cu o valoare de 753.635 lei fără TVA și nr. SCN1168856/10.10.2025 ce are ca obiect "Aparate de examinare urologica" cod CPV 33125000-2 cu o valoare de 395.400 lei fără TVA);
- ✎ 4 (patru) proceduri de Licitatie deschisă (anunțurile de participare nr. CN1085471/15.09.2025 ce are ca obiect achiziția de "Soluții pentru perfuzii" cod CPV 33692400-1 cu o valoare de 24.497.837,40 lei fără TVA; nr. CN 1085472/15.09.2025 ce are ca obiect achiziția de "Soluții pentru perfuzii" cod CPV 33692400-1 cu o valoare de 10.840.704 lei fără TVA; nr. CN1085654/19.09.2025 ce are ca obiect achiziția de "Echipamente medicale" cod CPV 33100000-1 cu o valoare de 7.114.285,72 lei fără TVA; nr. CN1086137/06.10.2025 ce are ca obiect achiziția de "Proteze pentru fracturi, știfturi și plăci" cu o valoare de 28.974.870 lei fără TVA).

Cauze: îndeplinirea neconformă a atribuțiilor de serviciu de către personalul cu atribuții pe linia achizițiilor publice și de șeful serviciului achiziții publice și contractări; organizarea și exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial fiind identificat la audit implementarea neconformă a Standardelor nr. 2 Atribuții, funcții, sarcini, nr.8 Managementul riscului și nr. 9 Proceduri; lipsa controalelor interne/a activităților de verificare, pentru a identifica alegerea neconformă a procedurii, includerea achizițiilor publice de realizat în programul anual de achiziții, respectiv nefinalizarea unor proceduri de achiziții conform calendarului general aferent fiecărei proceduri, cu decalaje de ordinul anilor.

Consecințe: manifestarea riscului de eroare/pierdere ori de utilizare în condiții de neasigurare a unei bune gestiuni a fondurilor publice; informații nerezale în SEAP cu privire la proceduri de achiziție derulate de unitatea sanitară (ce ar fi trebuit anulate/contractele încheiate ar fi trebuit să fie reziliate ori care nu au fost operaționale; nefinalizate prin încheierea unui angajament legal).

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 2819/05.02.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Recomandare: Luarea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite care să asigure: alegerea procedurii de negociere fără publicare prealabilă, pentru achiziții de bunuri incluse în programul anual al achizițiilor publice, cu justificarea completă și legală a procedurii selectate; transmiterea în termen a notelor informative/corecțiilor/eratelor către ANAP; clarificarea achizițiilor publice desfășurate prin licitații deschise/procedură de achiziție simplificată în perioada 2023-2025, care figurează nejustificat în SEAP și în prezent, în stadiul în desfășurare, cu finalizarea acestora, în conformitate cu cadrul normativ în vigoare.

5.3. Nerespectarea prevederilor legale privind încheierea și publicarea angajamentelor legale, referitor la: obligația autorității contractante de a transmite un anunț de atribuire ulterior încheierii contractului; lipsa unei politici privind constituirea garanției de bună execuție pentru contractele încheiate.

Din analiza documentelor furnizate de entitate și eșantionul selectat la audit, s-au constatat următoarele neconformități:

- ✎ nu s-au respectat în toate cazurile termenul de a transmite spre publicare a unui anunț de atribuire, de 30 de zile de la data încheierii contractului de achiziție publică/acordului-cadru în urma finalizării procedurii de atribuire¹⁴. Din eșantionul selectat la procedura de achiziție publică fără publicare prealabilă a unui anunț, s-au identificat contracte încheiate, pentru care nu au fost publicate anunțurile de atribuire în termen de 30 de zile de la încheiere, din care exemplificăm: contract de achiziție publică de produse nr. 27604/29.12.2025 reprezentând "dezinfecțant de nivel înalt", în valoare de 16.800 lei fără TVA.
- ✎ nu s-a stabilit prin strategia de achiziții, politica de la nivelul entității corelat cu restricțiile din cadrul normativ și valoarea achizițiilor publice care fac obiectul contractelor încheiate, cu privire la

¹⁴ art. 145 alin. (1) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: (1) Autoritatea contractantă are obligația de a transmite spre publicare un anunț de atribuire în termen de 30 de zile de la data: a) încheierii contractului de achiziție publică/acordului-cadru în urma finalizării procedurii de atribuire.

constituirea garanției de bună execuție¹⁵, fiind identificate două contracte de achiziție publică de produse (nr. 4593/26.02.2024 și nr. 27604/29.12.2025), pentru care, deși conform prevederilor art. 154 alin. 3 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice entitatea avea obligația constituirii garanției de bună execuție, aceasta nu a fost reținută/constituită.

Cauze: îndeplinirea neconformă a atribuțiilor de serviciu de către personalul cu atribuții pe linia achizițiilor publice și de șeful serviciului achiziții publice și contractări; organizarea și exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial fiind identificat la audit implementarea neconformă a Standardului nr. 2 Atribuții, funcții, sarcini, nr.8 Managementul riscului pentru activitatea de achiziții publice și nr. 9 Proceduri.

Consecințe: lipsa de transparență în procesul de realizare a achizițiilor publice; neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice destinate achizițiilor publice efectuate; neacoperirea riscului executării neconforme a unor angajamente legale.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 2819/05.02.2026, nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Recomandare: *Luarea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite care să asigure: implementarea în activitatea entității a prevederilor legale privind publicarea informațiilor privind atribuirea contractelor de achiziție încheiate, în termenele reglementate; implementarea unei politici proprii privind constituirea garanției de bună execuție în conformitate cu normele legale în vigoare și organizarea evidenței/restituirii acesteia, în vederea asigurării respectării de către furnizori a cerințelor din caietele de sarcini/strategiile de contractare și conformarea la prevederile actelor normative în vigoare.*

5.4. Realizarea de achiziții publice în perioada 2024-2025 cu depășirea pragului valoric, prevăzut de reglementările legale pentru achiziții directe.

Urmare analizării documentelor prezentate de entitate corelat cu eșantionul selectat la audit, s-a constatat că în perioada 2024-2025, Spitalul Municipal de Urgență “Elena Beldiman” Bârlad a achiziționat direct, online, în SEAP, consumabile medicale (cod CPV 33140000-3), fără a avea în vedere ca obiectul achiziției să fie în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact. Acest mod de lucru (achiziții directe din SEAP încadrate eronat pe acest CPV), a condus la depășirea pragurilor prevăzute de lege. Astfel, potrivit exporturilor din SEAP, a rezultat nerespectarea cadrului normativ pentru:

- ✎ consumabile medicale în anul 2024 (cod CPV 33140000-3) în valoare de 469.301 lei fără TVA (267 elemente), depășind astfel pragul de 270.120 lei fără TVA, până la care autoritatea contractantă avea dreptul de a achiziționa direct produse, cerință prevăzută la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- ✎ consumabile medicale în anul 2025 în valoare de 492.358 fără TVA (184 elemente), depășind astfel pragul de 270.120 lei fără TVA, prevăzut la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, valoare contractată în anul 2025 pentru achiziții de gaze medicale cu codul CPV 24111500-0 a fost de 278.891 lei fără TVA (31 de elemente), depășind astfel pragul de 270.120 lei fără TVA (prevăzut la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice), până la care autoritatea contractantă avea dreptul de a achiziționa direct produse.

Factorul generator al neconformității, așa cum s-a identificat la audit, l-a constituit încadrarea eronată pe coduri CPV a achizițiilor de produse din catalogul electronic, din care exemplificăm:

- ✎ la achiziția directă de consumabile având cod unic DA35861920/03.06.2024, s-a încadrat la cod CPV 33140000-3 Consumabile medicale, însă în cuprinsul achiziției se regăsesc alte coduri CPV (33194120-3 articole pentru perfuzii Rev.2);
- ✎ la achiziția directă de consumabile medicale având cod unic DA38707282/18.08.2025 care este încadrată la cod CPV 33140000-3 Consumabile medicale, în cuprinsul achiziției se regăsesc alte coduri CPV (33141641-5- Sonde Rev.2).

Echipa de audit a constatat că personalul de specialitate din cadrul entității, nu a avut în vedere ca în cazul în care este necesară achiziționarea mai multor produse care au același cod CPV ori CPV diferit, dar achiziționarea acestora răspund aceleiași activități ce caracterizează scopul principal al contractului, valoarea estimată a contractului să se stabilească prin cumularea valorilor tuturor acestor produse la nivelul anului bugetar distinct, de principiul încadrării pe cât posibil în coduri CPV ale acestora. Autoritatea contractantă

¹⁵art.154 alin. 3 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: (3) *Autoritatea contractantă are obligația de a solicita contractantului constituirea garanției de bună execuție în cuantum de maximum 10% din prețul contractului, fără TVA. Cu excepția contractelor de servicii de proiectare și a contractelor de lucrări, a căror valoare estimată este mai mică decât valoarea prevăzută la art. 7 alin. (1), precum și în cazul unui contract atribuit în urma aplicării procedurii de negociere, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, autoritatea contractantă are dreptul de a nu solicita contractantului constituirea garanției de bună execuție.*

trebuia să ia în considerare scopul atribuirii contractelor, respectiv necesitățile pe care urmează să le acopere prin efectuarea acestor achiziții la nivelul unui an bugetar, conform prevederilor legale în vigoare.

În concluzie, s-a constatat că autoritatea contractantă a atribuit contractele de achiziție publică cu nerespectarea pragului valoric prevăzut la art. 7 alin. (5) și neaplicarea prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare¹⁶. Alegerea modalității de atribuire contravine prevederilor art. 16 și art. 17 din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice¹⁷.

Cauze: îndeplinirea neconformă a atribuțiilor de serviciu de către personalul cu atribuții pe linia achizițiilor publice și de șeful serviciului achiziții publice și contractări; organizarea și exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial fiind identificat la audit implementarea neconformă a Standardului nr. 2 Atribuții, funcții, sarcini, nr.8 Managementul riscului și nr. 9 Proceduri.

Consecințe: tratament inegal, discriminatoriu și lipsit de competitivitate pentru operatorii economici; lipsa unei asigurări cu privire la obținerea unei bune gestiuni a fondurilor publice destinate achizițiilor efectuate.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 2819/05.02.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Recomandare: Luarea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite care să asigure: selectarea corectă a codului CPV funcție de obiectul achiziției publice, astfel încât acesta să descrie cât mai clar, complet și precis necesitatea autorității contractante; verificarea, înainte de inițierea achiziției publice, a încadrării corecte a codului CPV, în vederea respectării prevederilor legale; respectarea pragurilor valorice pentru achizițiile publice directe.

5.5. Nerespectarea prevederilor legale privind fundamentarea și derularea achizițiilor publice în cazul licitației deschisă CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, Lotul nr. 21, Truse de diagnostic/Teste de glicemie, respectiv la încheierea contractului și publicarea anunțului de atribuire¹⁸.

În anul 2024, la nivelul Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad a fost inițiată procedura de licitație deschisă CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, cod CPV 33140000-3 Consumabile medicale (Rev. 2), valoarea totală estimativă fără TVA 23.908.231,08 lei. Licitația deschisă a fost împărțită pe 21 loturi, astfel:

Nr. Lot	Denumire produse solicitate	Valoare estimată fără TVA - lei-
LOT 1	Halate chirurgicale și de protecție	999.360,00
LOT 2	Câmpuri și seturi chirurgicale	797.821,20
LOT 3	Ace chirurgicale și fire de sutură	1.848.528,00
LOT 4	Adeziv chirurgical topic pentru închiderea inciziilor chirurgicale	29.520,00
LOT 5	Plase chirurgicale	43.560,00

¹⁶ art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: *Autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de prezenta lege.*

¹⁷ art. 16 și art. 17 din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: art. 16 (1) *Estimarea valorii unei achiziții publice se realizează având în vedere obiectul acesteia, în conformitate cu cap. I, secțiunea a 4-a, paragraful 3 din Lege. (2) Obiectul achiziției publice se pune în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului. (...) art. 17 (1) Autoritatea contractantă alege procedura de atribuire în funcție de următoarele aspecte: a) valoarea estimată a achiziției; b) complexitatea contractului/acordului-cadru ce urmează a fi atribuit; c) îndeplinirea condițiilor specifice de aplicare a anumitor proceduri de atribuire. (2) În aplicarea art. 11 alin. (2) din Lege, autoritatea contractantă are obligația ca, la alegerea procedurii de atribuire, să se raporteze la valoarea estimată a produselor, serviciilor și lucrărilor care sunt considerate similare în condițiile de la alin. (1).*

¹⁸ a) în etapa de pregătire și derulare a achiziției: estimarea unei cantități de teste glicemie nereală, respectiv 4.500.000 teste (90.000 cutii x 50 buc.), aspect ce a condus la determinarea eronată a valorii estimate a achiziției în sumă de 3.690.000 lei, precum și la încheierea unui acord cadru pentru o cantitate de teste de glicemie și la o valoare supraevaluată; aplicarea eronată a criteriului de atribuire „prețul cel mai scăzut” în cazul în care valoarea estimată depășea pragul valoric prevăzut de lege; cumularea în Lotul 21 Truse de diagnostic-Teste de glicemie a unor produse ce nu au aceeași destinație, nu fac parte din aceeași grupă și nu sunt etape ale aceluiași proces medical; definirea în caietul de sarcini a unor cerințe care indică o anumită origine, sursă, producție, o marcă de fabrică sau de comerț, care pot avea ca efect favorizarea sau eliminarea anumitor operatori economici ori a anumitor produse;

b) în etapa de finalizare a procedurii de achiziție, încheierea contractului de furnizare, publicarea în SEAP a anunțului de atribuire: finalizarea procedurii de achiziție, încheierea contractului de furnizare și publicarea în SEAP a anunțului de atribuire, încheierea unui acord cadru în valoare de 2.988.000 lei (fără TVA) și a unui contract subsecvent în valoare de 498.000 lei (fără TVA) cu un furnizor, în condițiile în care acesta nu se afla pe locul 1 după criteriul de atribuire „prețul cel mai scăzut”; nerespectarea termenelor de publicare, în secțiunile dedicate ale SEAP, a anunțului de atribuire aferent acordului cadru și a contractului de achiziție publică încheiat în executarea acordului cadru; menținerea eronată în SEAP a achiziției cu stadiul în desfășurare și neanularea achiziției publice, în condițiile în care contractul de achiziție/contractul subsecvent nu s-au operaționalizat, entitatea procedând în anul 2025 la realizarea de achiziții directe.

LOT 6	Bisturie unică folosință și lame bisturii	70.416,00
LOT 7	Mănuși protecție, examinare și chirurgicale	1.876.320,00
LOT 8	Ace și seringi	2.001.060,00
LOT 9	Consumabile pentru inserția, conectarea și administrarea medicamentelor I.V.	2.197.620,00
LOT 10.	Kit cameră implantabilă; Ace cameră implantabilă; Truse infusomat și nutriție	212.085,00
LOT 11	Catetere venoase centrale antibacteriene, Kit inserție CVC și dializă, consumabile dializă	1.438.626,60
LOT 12	Soluții dializă	198.720,00
LOT 13	Plasturi pansament speciali	677.880,00
LOT 14	Bandaje, feși, tifon, feși gipsate, vată ortopedică	1.129.428,00
LOT 15	Dispozitive spălare/ curățare plăgi; tratare plăgi acute și cronice	1.712.719,08
LOT 16	Sonde și pungi recoltare	467.632,80
LOT 17	Kit/ Seturi urologice/consumabile urologie	745.200,00
LOT 18	Accesorii și dispozitive drenaj	306.360,00
LOT 19	Dispozitiv administrare oxigen și de aspirație	1.525.320,00
LOT 20	Dispozitive / Accesorii ORL	1.861.920,00
LOT 21	Truse de diagnostic - Teste de glicemie	3.690.000
	Apăsătoare limbă sterile	5.040
	Gel echografie/ echografie/ ultrasunete	15.854,40
	Alcool etilic 96,6 grade L	25.920
	Vată tip BC IZIS (Vată hidrofilă pentru uz medicinal tip BC 200 gr)	31.320
	Total Lot 21	3.768.134,40
	Total valoare	23.908.231,08

Tabel nr. 4 Structura celor 21 loturi aferente procedurii de licitație deschisă CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, cod CPV 33140000-3 Consumabile medicale (Rev. 2)

În urma verificării procedurii de achiziție licitație deschisă CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, Lotul nr. 21, Truse de diagnostic - Teste de glicemie, echipa de audit a constatat următoarele neconformități, parte generatoare de prejudicii descris la pct.6 din prezentul raport, astfel:

a.1. Neconformități identificate în etapa de fundamentare, planificare și pregătire a procesului de achiziție publică, prin: estimarea eronată a necesarului de achiziționat și a valorii estimate a achiziției; aplicarea eronată a criteriului de atribuire „prețul cel mai scăzut”; cumularea unor produse pe cod CPV, ce nu au aceeași destinație, nu fac parte din aceeași grupă și nu sunt etape ale aceluiași proces medical; erori în întocmirea caietului de sarcini și în derularea achiziției (utilizarea unor cerințe care indică o anumită origine, sursă, producție, o marcă de fabrică sau de comerț, care pot avea ca efect favorizarea sau eliminarea anumitor operatori economici ori a anumitor produse, etc)

Referitor la fundamentarea achiziției, entitatea a prezentat situația *Estimare necesar materiale sanitare lunar și pe 36 luni, începând cu luna octombrie 2024* (înregistrată sub nr. 23994/21.10.2024) întocmită de farmacistul șef al Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad. Potrivit acestui document, pentru Lotul nr. 21, s-au solicitat 2.500 bucăți/lună de Teste de glicemie Codefree compatibile cu glucometrele Codefree (respectiv 90.000 bucăți în 36 luni), la un preț unitar de 41 lei fără TVA/bucată, respectiv o valoarea totală de 3.690.000 lei fără TVA.

În fapt, din verificarea documentației, echipa de audit a reținut *o primă neconformitate ce vizează supraevaluarea cantității de teste de glicemie, aspect ce a condus la estimarea eronată a valorii achiziției*. Concret, entitatea a calculat valoarea estimată prin înmulțirea cantității totale necesare pentru o perioadă de 36 de luni, respectiv a unui număr de teste (90.000 bucăți), cu prețul unitar de 41 lei fără TVA, reprezentând prețul unei cutii ce conține 50 de teste, rezultând o valoare de 3.690.000 lei fără TVA. În realitate, cantitatea de 90.000 de teste corespunde unui număr de 1.800 de cutii (90.000 teste/50 teste per cutie). Astfel că, valoarea estimată a achiziției ar fi trebuit să fie de 73.800 lei fără TVA (1.800 cutii × 41 lei fără TVA/cutie) și nu 3.690.000 lei fără TVA, estimată eronat de entitate.

Nerealizarea înainte de inițierea procedurii de achiziție a unei verificări riguroase a documentației de atribuire aferentă licitației deschise CN1075879/02.12.2024, Lotul nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie, a generat neclarități în procesul de depunere a ofertelor. Astfel, au fost solicitate clarificări din partea unui operator economic, în care s-a precizat că: *"având în vedere precizarea că o cutie de teste trebuie să conțină 50 bucăți și indicarea "bucăți" ca unitate de măsură, pentru ofertare corectă în cadrul licitației, vă rugăm să clarificați dacă prin "bucăți" ca unitate de măsură pentru lotul 21 se înțelege "test" sau "cutie". Prin răspunsul la clarificări înregistrat sub nr. 90/08.01.2025, autoritatea contractantă a transmis că: "bucată" ca unitate de măsură pentru lotul 21 se înțelege "cutie"x50 bucăți teste".*

Eroarea de estimare a necesarului Truse de diagnostic - Teste de glicemie identificată de echipa de audit, nu a fost depistată de personalul de specialitate și factorii decidenți de la nivelul autorității contractante nici în etapa de solicitare de clarificări. În derularea procedurii, au fost admise oferte tehnice/financiare din

partea a doi operatori economici pentru o cantitate de 90.000 cutii teste de glicemie, ulterior fiind încheiat un acord cadru cu unul dintre aceștia pentru cantitatea de 90.000 cutii teste x 50 bucăți/cutie, respectiv 4.500.000 lei teste de glicemie, cu o valoare supraevaluată de 2.988.000 lei (fără TVA).

Pentru a justifica necesitatea cantității estimate, nu au fost furnizate echipei de audit referate de necesitate întocmite de personalul medical/administrativ al secțiilor solicitante, respectiv șefii de secție sau de compartiment, aprobate de către managerul spitalului, respectiv avizate de directorul financiar-contabil. În fapt, s-au furnizat echipei de audit pentru etapa de planificare/pregătire a procesului de achiziție publică, următoarele documente:

- Nota justificativă privind alegerea procedurii nr. 26453/20.11.2024 (aprobată de manager), prin care s-a propus achiziționarea produselor Consumabile medicale, cod CPV 33140000-3 prin procedura de licitație deschisă și încheierea unui acord cadru pe o perioadă de 3 ani, cu un număr de 21 loturi și o valoare maximă estimată a procedurii de 23.908.231,08 lei fără TVA;

- Dispoziția nr.1/08.01.2025 prin care s-a dispus constituirea comisiei de întocmire și evaluare a documentației de atribuire pentru procedura de achiziție publică prin licitație deschisă CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, în următoarea componență: președinte (farmacistul șef) și membrii (coordonatorul medical; directorul de îngrijiri; șeful serviciului achiziții publice, contractări; doi salariați de la serviciul achiziții publice, contractări; asistent șef CPU; asistent șef ATI; asistent șef secția chirurgie generală);

- Strategia de contractare nr. 26382/20.11.2024 (aprobată de manager), prin care s-a stabilit: obiectul contractului Acord cadru achiziție consumabile medicale, cod CPV 33690000-3 procedura de atribuire-licitație deschisă; sursele de finanțare, tipul de contract cu specificarea că: *”se va încheia un acord de furnizare produse cu maxim 3 operatori economici pentru fiecare lot pe o durată de 36 luni. Acordul cadru se va încheia cu maxim 3 (trei) operatori economici pentru a putea asigura continuitatea aprovizionării cu produsele care fac obiectul achiziției, în condițiile în care primul operator economic considerat câștigător nu mai poate asigura furnizarea produsului respectiv”*; valoarea estimată totală a acordului cadru a fost de 23.908.231,08 lei fără TVA pentru o perioadă de 36 luni (din care pentru Lotul 21, 3.768.134,40 lei fără TVA); criteriul de atribuire aplicat: prețul cel mai scăzut; modalitatea și termenele de plată; ajustarea prețului; modalitatea de implementare a acordului cadru; criteriile de calificare; etc.

- Caietul de sarcini (înregistrat sub nr. 26383/20.11.2024 aprobat de managerul entității și însoțit de documentele suport respectiv proiect de contract, formulare și modele de documente, etc.), întocmit de doi salariați de la serviciu achiziții publice contractări, în care s-a stabilit: obiectul procedurii respectiv achiziționarea de consumabile medicale cod CPV 33140000-3, care contribuie la buna funcționare a activității medicale pentru secțiile spitalului; criteriul de atribuire, prețul cel mai scăzut;

- Anunțul de participare CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, cod CPV 33140000-3 Consumabile medicale, cu o valoare totală estimată fără TVA 23.908.231,08 lei, criteriul de atribuire-prețul cel mai scăzut, cu o durată a acordului cadru de 36 luni.

Din analiza documentelor prezentate, s-a desprins *o a doua neconformitate ce vizează aplicarea eronată de către autoritatea contractantă în cadrul procedurii de atribuire a contractului pentru achiziția de consumabile medicale a criteriului de atribuire „prețul cel mai scăzut”*¹⁹, deși valoarea estimată a acestui lot depășea pragul valoric estimat de 1.090.812 lei, prevăzut la art. 7 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice. De asemenea, din analiza caietului de sarcini s-au constatat *următoarele neconformități*:

☞ *cumularea, în cadrul Lotului 21 a unor produse care nu au aceeași destinație, nu aparțin aceleiași grupe și nu reprezintă etape ale aceluiași proces medical (exemplificăm cu apăsătoare de limbă, alcool etilic, vată, gel ecografic);*

¹⁹ art. 187 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice: ” 1) Fără a aduce atingere dispozițiilor legale sau administrative privind prețul anumitor produse ori remunerarea anumitor servicii, autoritatea contractantă atribuie contractul de achiziție publică/acordul-cadru ofertantului care a depus oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic.(2) În sensul dispozițiilor alin. (1), autoritatea contractantă stabilește cea mai avantajoasă din punct de vedere economic pe baza criteriului de atribuire și a factorilor de evaluare prevăzuți în documentele achiziției.(3) Pentru determinarea ofertei celei mai avantajoase din punct de vedere economic în conformitate cu dispozițiile alin. (2), autoritatea contractantă are dreptul de a aplica unul dintre următoarele criterii de atribuire:a) cel mai bun raport calitate-preț;b) cel mai bun raport calitate-cost;c) costul cel mai scăzut;d) prețul cel mai scăzut.(3^1) Autoritatea contractantă poate utiliza criteriul prețul cel mai scăzut numai în situația în care achiziționează produse, servicii sau lucrări a căror valoare estimată a contractului nu depășește pragurile prevăzute la art. 7 alin. (1), precum și în situația aplicării procedurii de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare prevăzute la art. 104 alin. (1) lit. b).(4) În sensul alin. (3) lit. a) și b), cel mai bun raport calitate-preț/calitate-cost se determină pe baza unor factori de evaluare care includ aspecte calitative, de mediu și/sau sociale în legătură cu obiectul contractului de achiziție publică/acordului-cadru. art.32, alin (10) din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: În cazul în care, în cadrul unei proceduri se atribuie mai multe loturi, autoritatea contractantă poate stabili criterii de atribuire separate și diferite pentru fiecare lot în parte.

- ✍ *indicarea unor denumiri comerciale de teste glicemie prin menționări directe și indirecte ale mărcii "Codefree", ca urmare a copierii unor informații din prospectul unui glucometru marca SD Codefree;*
- ✍ *neacoperirea unor cerințe de ordin etic în separarea activităților din etapa de planificare/pregătire a achiziției (întocmirea documentației achiziției/caiet de sarcini) de cele privind evaluarea în procesul de derulare a acesteia și stabilirea ofertei câștigătoare. În fapt, s-a constatat că cele două persoane care au întocmit Caietul de sarcini din cadrul serviciului achiziții publice contractări, au făcut parte și din comisia de evaluare a documentației de atribuire pentru procedura de licitație deschisă, numită prin Dispoziția nr. 1/08.01.2025, nefiind asigurată o separare a funcțiilor de inițiere, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor desfășurate în cadrul licitației deschise.*

Ulterior, publicării documentației de atribuire în SEAP, pentru Lotul nr. 21, un ofertant a depus la Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor (CNSC) contestația nr. 27543/03.12.2024, împotriva specificațiilor tehnice, denumirilor de produs și grupărilor de produse din caietul de sarcini, prin care a solicitat: *"(...) rectificarea Lotului 21 în privința secțiunii denumire produs, specificațiilor tehnice prevăzute în caietul de sarcini și fișei de date, astfel: 1. denumirea "Teste de glicemie Codefree compatibile cu Glucometrele SD Codefree" să fie rectificată astfel "teste pentru determinarea glicemiei Codefree sau orice teste cu specificații tehnice echivalente/similare. În cazul în care testele nu sunt marca Codefree se vor include și 5 (exemplu de număr) glucometre și ace; 2. Din descrierea parametrilor tehnici se vor exclude toate denumirile de marcă și toate valorile care indică spre un singur operator economic (descrierea tehnică a glucometrului, gruparea testelor de glicemie 2x25) reținându-se doar specificațiile utile din punct de vedere medical; 3. Din lotul nr.21 se vor exclude consumabilele medicale care nu au legătură cu testarea glicemiei (apăsătoare de limbă, alcool etilic, vată, gel ecografie) pentru care se va forma un lot separat nr. 22 deoarece cumulara produselor în loturi se poate face doar dacă au aceeași destinație și fac parte din aceeași grupă sau sunt etape ale aceluiași proces medical."*

Prin adresa nr. 27674/04.12.2024 înregistrată în SEAP sub nr. 78414/05.12.2024, Spitalul Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad a transmis măsurile de remediere (publicate în SEAP în data de 05.12.2024) astfel: *"1. denumirea "Teste de glicemie Codefree compatibile cu Glucometrele SD Codefree" a fost rectificată astfel "Teste pentru determinarea glicemiei". 2. Din descrierea parametrilor tehnici s-au exclus toate denumirile de marcă și toate valorile care indică spre un singur operator economic (descrierea tehnică a glucometrului, gruparea testelor cu glicemie 2x25), s-au reținut doar specificațiile utile din punct de vedere medical și s-au efectuat modificări în caietul de sarcini Lotul 21 (...). 3. Nu se vor depune oferte pentru următoarele produse din Lot 21 care nu au legătură cu testarea glicemiei și care au fost adăugate dintr-o eroare tehnică și de redactare: Apăsătoare limbă sterile, Gel ecografie/ echografie/ultrasunete flacon 1L, Alcool etilic 96,6 grade L, Vată tip BC IZIS (Vată hidrofloră pentru uz medicinal tip BC 200 gr.) acestea vor face obiectul unei proceduri viitoare. Având convingerea că măsurile de remediere propuse sunt în asentimentul contestației depuse, apreciem că sunt îndeplinite condițiile de retragere a contestației."*

Prin adresa nr. 27804/ 06.12.2024 ofertantul a comunicat CNSC următoarele: *"(...) vă aducem la cunoștință că măsurile luate de Spitalul Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad sunt suficiente pentru remedierea actelor invocate și retragem/ renunțăm la contestația înaintată prin e-mail în data de 4.12.2024, ora 15.30, contestație înregistrată de Autoritatea contractată sub nr. 27543/03.12.2024." iar prin Decizia nr. 3479/C2/4228/ 09.12.2024 CNSC "ia act de renunțare la contestația formulată (...), în contradictoriu cu Spitalul Municipal de Urgență "Elena Bârlad", în calitate de autoritate contractantă."*

Pentru etapa de derulare a procedurii de atribuire Lot Nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie, entitatea a furnizat următoarele documente:

- Procesul verbal al ședinței de deschidere a ofertelor înregistrat sub nr. 92/08.01.2025 semnat de comisia de evaluare numită prin Dispoziția nr. 1/08.01.2025 emisă de managerul entității, din care reiese că pentru Lotul nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie, cu o valoare estimată de 3.768.134 lei, au depus oferte 5 operatori economici. Din analiza Procesului verbal privind evaluarea informațiilor din DUAE și a documentelor care îl însoțesc, precum și îndeplinirea cerințelor de calificare, reiese că toți cei 5 ofertanți au îndeplinit cerințele de calificare;
- Proces verbal privind evaluarea conformității propunerilor tehnice cu prevederile caietului de sarcini înregistrat sub nr. 5545/11.03.2025, din conținutul căruia reiese: *"următorii doi ofertanți nu au prezentat mostre: (...) condiția eliminatorie din Caietul de sarcini este: prezentare mostre este obligatorie și eliminatorie, acesta se transmite pentru a ajunge faptic în momentul în care se deschid ofertele. Drept pentru care comisia de evaluare a hotărât în unanimitate că aceste oferte sunt neconforme, potrivit art. 137 alin. 3 lit. a) din HG 395/2016 - pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.";*

- *Analiza tehnică materiale sanitare FN/27.02.2025* întocmită de farmacistul șef al spitalului în care s-a precizat: "Pentru Lotul nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie: doi ofertanți sunt descalificați - lipsă mostre." Ulterior, prin *Analiză tehnică final-licitație Materiale sanitare FN/28.02.2025*, întocmită de farmacistul șef al spitalului (situație transmisă pe email serviciului achiziții publice contractări conform print screen-ului prezentat), s-a revenit asupra evaluării tehnice, comunicând următoarele: „Din cei trei ofertanți care au trimis mostre doar un ofertant a avut mostră completă, inclusiv cutia cu lansete.” Deși, ofertele depuse de alți doi ofertanți nu au fost declarate neconforme de comisia de evaluare a conformității ofertelor tehnice și nici nu au fost solicitate clarificări cu privire la cerința consemnată în caietul de sarcini de a prezenta mostre care să conțină și ace lansetă, anterior întocmirii Procesului verbal privind evaluarea conformității propunerilor tehnice cu prevederile caietului de sarcini înregistrat sub nr. 5545/11.03.2025, s-a procedat la întocmirea clasamentului pe baza unei analize întocmite de farmacistul șef al unității sanitare (FN/28.02.2025);
- Proces verbal privind evaluarea propunerilor financiare, inclusiv verificarea conformității acestora cu propunerile tehnice înregistrat sub nr. 6238/20.03.2025, din care reiese că:

Lot	Ofertant	Denumire	UM	Cantitate maxim estimată	Pret unitar (lei fără TVA)	Cota TVA	Pret total poziție (lei fără TVA)
21	X	Teste Glicemie Clever Check N50	cutie	90.000	25	19%	2.250.000
	Y	Teste glicemie Gluco Dr. Auto AGM (cutie 50 buc-2x25 teste)	cutie	90.000	33,2	19%	2.988.000
	Z	Truse de diagnostic - teste de glicemie	buc. teste	90.000	0,74	19%	66.600

Tabel nr. 5 Extras din procesul verbal de evaluare a ofertelor financiare la Lotul 21 Teste diagnostic-teste glicemie

În cuprinsul acestui document s-a consemnat că: "În urma evaluării tehnice a ofertelor prezentată în procesul verbal nr. 5545/11.03.2025, în faza de evaluare financiară s-au calificat următorii ofertanți: pentru lotul nr. 21, Y."

Din analiza ofertelor financiare depuse echipa de audit a constatat că în fapt, prețul cel mai scăzut a fost cel al operatorului economic X, respectiv de 25 lei/ cutie x 50 teste urmată de Y cu o ofertă de 33,20 lei cutie x 50 teste. Datorită informațiilor eronate transmise prin caietul de sarcini, doi furnizori au oferit pentru o cantitate de 90.000 cutii (respectiv 4.500.000 buc. teste) și un furnizor respectiv Z a oferit pentru o cantitate de 90.000 bucăți teste (respectiv 1.800 cutii cu câte 50 bucăți/cutie) la un preț de 0,74 lei fără TVA/test (ceea ce înseamnă 37 lei/cutie x 50 teste).

a.2. *Neconformități în etapa de finalizare a procedurii de achiziție, încheierea contractului de furnizare, publicarea în SEAP a anunțului de atribuire cu privire la: finalizarea procedurii de achiziție, încheierea acordului cadru și publicarea în SEAP a anunțului de atribuire; încheierea neconformă a unui contract subsecvent; nerespectarea termenelor de publicare, în secțiunile dedicate ale SEAP, a anunțului de atribuire aferent acordului cadru și a contractului subsecvent încheiat în executarea acordului cadru; menținerea eronată în SEAP a achiziției cu stadiul în desfășurare și neanularea achiziției publice, în condițiile în care acordul cadru/contractul subsecvent nu s-au operaționalizat, entitatea procedând în anul 2025 la realizarea de achiziții directe.*

Referitor la finalizarea procedurii de achiziție, încheierea contractului de furnizare și publicarea în SEAP a anunțului de atribuire, au fost furnizate următoarele documente:

- ✗ Raportul procedurii nr. 6613/26.03.2025 (aprobat de manager), din care reiese că: "3.2. *Evaluarea propunerilor tehnice: În urma evaluării propunerilor tehnice următoarele oferte au fost declarate neconforme de către comisia de evaluare pentru motivul neprezentării sau prezentare parțială sau neconformă de mostre: pentru lotul 21 Neprezentare totală de mostre: doi ofertanți și prezentare parțială de mostre și/sau mostre neconforme: X (prezentare parțială de mostre, nu a prezentat mostră pentru ace lansete) și Z (prezentare parțială de mostre, nu a prezentat mostră pentru ace lansete). Motiv respingere: Ofertantul nu a prezentat mostre, a prezentat mostre parțiale sau mostre neconforme. (...). În urma evaluării propunerilor financiare, au fost declarate admisibile ofertele prezentate de următorii ofertanți: pentru lotul 21-Y". Excluderea celor doi ofertanți (X și Z) din Raportul procedurii nr. 6613/26.03.2025 (motiv de lipsa acelor de lanseta din mostre prezentate), fără o justificare obiectivă și proporțională cu scopul achiziției, așa cum s-a regăsit inserat în Procesul verbal privind evaluarea conformității propunerilor tehnice nr. 5545/11.03.2025 a condus la solicitarea de clarificări din partea ofertantului X. Ca urmare a acestei solicitări s-a procedat la*

reevaluarea ofertelor tehnice ale operatorilor X și Z, fiind încheiată în acest sens *Erata acord cadru consumabile medicale* nr. 6897/31.12.2025, publicată în SEAP și comunicată pe email celor trei ofertanți, semnată de managerul entității și șeful serviciului achiziții publice contractări în care s-a stipulat: *”Urmare a reanalizării raportului tehnic nr. 5545/11.03.2025 aferent procedurii cu nr. CN1075879/02.12.2024, în cadrul procedurii de licitație deschisă ce are ca obiect Acord cadru achiziție consumabile medicale, vă informăm: Pentru Lotul nr. 21, având în vedere descrierea tehnică insuficient de clară conform caietului de sarcini, neprecizând ce anume trebuie să conțină mostra, declarăm ca fiind admise și ofertele tehnice aparținând următorilor: X și Z. Ca urmare a acestei situații am procedat la reevaluarea ofertelor financiare conform raport nr. 6238/20.03.2025 ceea ce a dus la includerea în clasamentul ofertanților a ofertei X pe locul 1 pentru lotul nr. 21 după criteriul ”prețul cel mai scăzut” și revocarea declarării drept câștigătoare a ofertei Y pentru lotul 21 prin Raportul procedurii nr. 6613/26.03.2025.”*

☒ Acord cadru furnizare consumabile medicale Lot nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie nr. 8417/22.04.2025 încheiat cu Y, care stipulează: *”2.1 Obiectul Acordului cadru și al contractelor subsecvente. 2.1.1 Obiectul prezentului Acord cadru este stabilirea cadrului contractual și a termenilor și condițiilor ce vor governa Contractele subsecvente având ca obiect furnizarea de consumabile medicale, lotul nr. 21 (...). 2.2.1. Obiectul contractului subsecvent îl reprezintă furnizarea de consumabile medicale pentru lotul nr. 21 Consumabile medicale, denumite în continuare produse, pe care contractantul se obligă să le furnizeze în conformitate cu prevederile din Acordul cadru, Contractul subsecvent, Caietul de sarcini, Propunerea tehnică și Propunerea financiară. 2.2.2 Cantitățile produselor vor fi achiziționate în funcție de necesitățile stabilite urmare a analizelor solicitate. 2.3 Prețul produselor și ajustarea prețului. 2.3.1 Valoarea acordului cadru este minim 33,20 lei fără TVA și maxim 2.988.000 lei fără TVA. 2.4 Durata Acordului cadru: Acordul cadru se încheie pentru o perioadă de 36 luni, de la 22.04.2025 până la 23.04.2028 și produce efecte de la data intrării sale în vigoare”;*

☒ Contract subsecvent nr. 1CM /05.07.2025 înregistrat sub nr. 9554/07.05.2025 încheiat cu Y, care stipulează: *”1.1 Obiectul și scopul Contractului subsecvent. 1.1.1 Obiectul prezentului contract îl reprezintă furnizarea produselor pe care contractantul se obligă să le furnizeze în conformitate cu Acordul cadru, Contractul subsecvent, Caietul de sarcini, Propunerea tehnică și Propunerea financiară. 1.1.2 Cantitatea produselor care urmează a fi livrată în baza contractului subsecvent. 1.1.5 Valoarea contractului subsecvent aferentă produselor (...) este de 498.000 lei fără TVA, la care se adaugă TVA în valoare de 94.620 lei. 1.2.9 Durata contractului 1.2.10 Contractul subsecvent intră în vigoare la data semnării de către ambele părți. 1.2.11 Prezentul contract subsecvent se încheie pentru o perioadă de 5 luni, de la data de 07.05.2025 până la data de 31.10.2025 și produce efect de la data intrării sale în vigoare, în următoarea structură:*

Nr. lot	DCI - forma farmaceutică/ denumire produs	Concentrație/ UM	Cantitate	Preț fără TVA (lei)	Valoare fără TVA (lei)	Valoare TVA (lei)	Total cu TVA (lei)
21	Teste glicemie Codefree (1cutie x25teste)	cutie	15.000	33,20	498.000	94.620	592.620

Tabel nr. 6 Informații sintetizate din contract subsecvent nr. 1CM /05.07.2025 înregistrat sub nr. 9554/07.05.2025

☒ adresa nr. 12530/16.06.2025 către CNSC prin care unitatea sanitară a comunicat următoarele: *Referitor la anularea Lotului 21 Truse de diagnostic-teste de glicemie aferent licitației deschise Acord Cadru-Achiziție consumabile-publicată sub nr. CN 1075878 din 2.12.2024 Având în vedere stadiul actual al procedurii (...), urmare a constatării ulterioare a unor erori umane (unitatea de măsură a cantității estimate este eronată, valoarea estimată pe unitatea de măsură este eronată), revenirea în etapa de evaluare tehnică a Lotului nr. 21 urmare a solicitării de clarificări primită din partea unui operator economic după publicarea Raportului procedurii, precum și întocmirea eronată a clasamentului ofertanților pentru acest lot și atribuirea Acordului cadru operatorului economic Y în loc de operatorul economic X pentru respectarea obligatorie a principiilor de achiziție publică, **Autoritatea Contractantă anulează Lotul 21**, urmând ca în cel mai scurt timp să lanseze anunțul de participare pentru o nouă procedură de licitație deschisă. Operatorii economici care au depus oferta pentru Lotul 21, vor fi înștiințați cu privire la decizia Autorității contractante de anulare a Lotului 21. Pentru informare Autoritate Contractantă va transmite prezenta Notă.*

Referitor la acțiunile întreprinse de Spitalul Municipal de Urgență ”Elena Beldiman” Bârlad pentru anularea Acordului cadru de furnizare consumabile medicale Lot nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie nr. 8417/22.04.2025 în valoare de 2.988.000 lei fără TVA și a Contractului subsecvent nr. 1CM /05.07.2025 înregistrat sub nr. 9554/07.05.2025 în valoare de 498.000 lei fără TVA, respectiv 592.620 lei TVA, s-a prezentat doar adresa nr. 12658/12.06.2025, prin care aspectele detaliate anterior au fost

comunicate și operatorilor Y și X. Din verificarea informațiilor disponibile online pe site-ul <https://www.licitatie.ro/pub/proceduri/view/100284878/101142384>, licitația deschisă cu numărul CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, se află ”în desfășurare”, iar lotul nr.21, figurează și în prezent ca fiind atribuit furnizorului Y. Echipa de audit a constatat că unitatea sanitară nu a aplicat prevederile legale și nu a continuat activitățile prevăzute de cadrul normativ²⁰ pentru anularea procedurii, respectiv a contractelor încheiate, așa cum și-a sumat și a comunicat CNSC.

- ✗ Anunțul de atribuire a acordului cadru de achiziție consumabile medicale CAN1147959 a fost publicat în SEAP (Sistemul Electronic de Achiziții Publice) în data de 17.09.2025, prin care autoritatea contractantă a comunicat încheierea acordului cadru cu o valoare de 2.988.000 lei fără TVA, cu furnizorul Y.

Din analiza documentelor prezentate, echipa de audit a constatat următoarele neconformități:

- ✗ la finalizarea procedurii de achiziție, Spitalul Municipal de Urgență ”Elena Beldiman” a declarat eronat oferta câștigătoare și urmare acestui mod de lucru neconform, a încheiat cu operatorul economic Y Acordul cadru de furnizare consumabile medicale Lot nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie nr. 8417/22.04.2025 în valoare de 2.988.000 lei fără TVA, pe o perioadă de 36 luni, precum și Contractul subsecvent nr. 1CM /05.07.2025 înregistrat sub nr. 9554/07.05.2025 în valoare de 498.000 lei fără TVA (respectiv 592.620 lei TVA inclus, cu valabilitate de la data de 07.05.2025 până la data de 31.10.2025), obiectul contractului fiind achiziționarea unui număr de 15.000 cutii de 50 buc, respectiv 750.000 teste la o valoare de 33,20 lei fără TVA/cutie;
- ✗ încheierea acordului cadru și a contractului subsecvent, s-a realizat neconform, în condițiile în care anterior încheierii contractului, unitatea sanitară a recunoscut că oferta declarată câștigătoare nu era clasată pe locul 1;
- ✗ nu s-a procedat la aplicarea cadrului normativ privind anularea procedurii de achiziție, respectiv a angajamentelor legale eronat încheiate;
- ✗ publicarea în SEAP a anunțului de atribuire s-a realizat cu întârziere, nefiind respectat termenul de 30 de zile de la data încheierii acordului-cadru în urma finalizării procedurii de atribuire.

Cauzele care au generat neconformitățile identificate:

- ✗ îndeplinirea neconformă a atribuțiilor de serviciu de către personalul cu atribuții pe linia achizițiilor publice și de șeful serviciului achiziții publice și contractări, care: nu s-au asigurat de întocmirea conformă a documentației de atribuire prin menționarea directă/indirectă a unei mărci comerciale, cu încălcarea principiilor tratamentului egal și nediscriminatoriu, precum și cumularea nejustificată în același lot a unor produse care nu aparțin aceleiași grupe și nu reprezintă etape ale aceluiași proces medical; nu au aplicat controale interne de verificare a valorii estimate a achizițiilor de efectuat pe fiecare cod CPV respectiv necesitate identificată; aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale prin utilizarea criteriului de atribuire „prețul cel mai scăzut” deși valoarea estimată depășea pragul prevăzut de art. 7 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016 de către membrii comisiei de evaluarea a ofertelor;
- ✗ organizarea și exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial, fiind identificat la audit implementarea neconformă a: Standardului nr. 2 Atribuții, funcții, sarcini prin lipsa controalelor interne de verificare/validare a estimărilor cantitative și valorice înainte de publicarea documentației;
- ✗ implementarea defectuoasă a Standardului nr. 1 Etică și integritate pe linia cerințelor de ordin etic în procesul de achiziție și lipsa unor măsuri apte de separare a atribuțiilor de întocmire de cele de verificare și control;

²⁰ Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice: art. 211 Procedura de atribuire se finalizează prin: a) încheierea contractului de achiziție publică/acordului-cadru; sau b) anularea procedurii de atribuire. art. 212 (1) Autoritatea contractantă are obligația de a anula procedura de atribuire a contractului de achiziție publică/acordului-cadru în următoarele cazuri: a) dacă nu a fost depusă nicio ofertă/solicitare de participare sau dacă nu a fost depusă nicio ofertă admisibilă; b) dacă au fost depuse oferte admisibile care nu pot fi comparate din cauza modului neuniform de abordare a soluțiilor tehnice și/ori financiare; c) dacă încălcări ale prevederilor legale afectează procedura de atribuire sau dacă este imposibilă încheierea contractului; d) Consiliul Național de Soluționare a Contestățiilor sau instanța de judecată dispune modificarea/eliminarea unor specificații tehnice/cerințe din caietul de sarcini ori din alte documente emise în legătură cu procedura de atribuire astfel încât nu mai poate fi atins în mod corespunzător scopul achiziției, iar autoritatea contractantă se află în imposibilitatea de a adopta măsuri de remediere, fără ca acestea să afecteze principiile achizițiilor publice reglementate la art. 2 alin. (2); e) dacă contractul/acordul-cadru nu poate fi încheiat cu ofertantul a cărui ofertă a fost stabilită câștigătoare din cauza faptului că ofertantul în cauză se află într-o situație de forță majoră sau în imposibilitatea fortuită de a executa contractul/acordul-cadru și nu există o ofertă clasată pe locul următor admisibilă. (2) În sensul dispozițiilor alin. (1) lit. c), prin încălcări ale prevederilor legale se înțelege situația în care, pe parcursul procedurii de atribuire, se constată erori sau omisiuni, iar autoritatea contractantă se află în imposibilitatea de a adopta măsuri corective fără ca acestea să conducă la încălcarea principiilor prevăzute la art. 2 alin. (2). art. 213 (1) Autoritatea contractantă are dreptul de a anula procedura de atribuire a contractului de achiziție publică/acordului-cadru în situațiile prevăzute la art. 78 alin. (8), art. 82 alin. (8), art. 88 alin. (8) și art. 97 alin. (8). (2) Autoritatea contractantă are obligația de a face publică decizia de anulare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică/acordului cadru, însoțită de justificarea anulării procedurii de atribuire, prin intermediul platformei electronice prevăzute la art. 150 alin. (1), în termen de o zi lucrătoare de la adoptarea deciziei de anulare.

☞ implementarea formală a Standardului nr. 9 Proceduri prin neactualizarea Procedurii operaționale privind aplicarea procedurii de licitație deschisă Ediția 1, Rev.0, din data de 17.08.2020 și neutilizarea acesteia ca instrument de asigurare cu privire la completitudinea activităților și a controalelor de realizat.

Consecințe: manifestarea riscului de eroare/pierdere fără ca acesta să fie identificat și corectat operativ prin lipsa controalelor interne și a activităților de verificare din faza de fundamentare a achizițiilor de realizat și până la finalizarea procesului implicit atribuirea contractelor; lipsa transparenței actului de achiziție publică și afectarea concurenței, în condițiile în care ofertanții au formulat oferte pe baze diferite (cutii vs. bucăți teste), ceea ce a făcut imposibilă o comparare reală și corectă a ofertelor; atribuirea eronată a unui contract și încheierea neconformă a unui acord cadru și a contractului subsecvent, cu furnizor la care s-a confirmat că este eronat rezultatul procesului de achiziție și nerespectarea rezultatului din procesul de reevaluare, ulterior corespondenței cu CNSC prin adresa răspuns a unității sanitare nr. 12.530/16.06.2025; menținerea eronată în SEAP a unui lot declarat „atribuit”, deși autoritatea contractantă a comunicat intenția de anulare către ANAP dar nu a materializat în fapt prin rezilierea contractului/acordului cadru; menținerea de informații inexacte și nereale în SEAP; nereluarea procesului de achiziție prin antrenarea conduitei concurențiale a ofertanților, a generat realizarea de achiziții publice directe, la prețuri majorate față de cele ale ofertantului de pe locul 2, cu prețul cel mai mic, aspect care a condus la pierderi patrimoniale, detaliate la pct.6; tratament inegal, discriminatoriu și lipsit de competitivitate pentru operatorii economici; lipsa unei asigurări cu privire la obținerea unei bune gestiuni a fondurilor publice destinate achizițiilor efectuate.

Întrucât entitatea nu s-a conformat prevederilor art. 2, art. 187 alin 3¹ și art. 213 alin. 2 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice²¹, faptele sunt contravenții, prevăzute la art. 224 alin.(1) lit. b), h), k), și se sancționează, conform alin. 2 din același articol, cu amendă între 5.000 și 30.000 lei (cu aplicarea dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare). În consecință a fost stabilită amenda de 15.000 lei, în sarcina entității auditate, conform Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 2/05.02.2026 (înregistrat la Spitalul Municipal de Urgență ”Elena Beldiman” Bârlad la nr. 2822/05.02.2026). Cu OPME nr. 2602060947/06.02.2026, sancțiunea a fost achitată la bugetul de stat, în conformitate cu art. 227 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 2819/05.02.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Recomandare: *Luarea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite, care să asigure:*

- *pregătirea și derularea conform cadrului normativ în vigoare a achizițiilor publice care să asigure: fundamentarea și estimarea corectă a cantității de materiale sanitare, inclusiv a testelor de glicemie; determinarea reală și corectă a valorii estimate a achiziției de materiale sanitare (inclusiv teste de glicemie); aplicarea corectă a criteriului de atribuire „prețul cel mai scăzut” în cazul în care valoarea estimată depășește pragul valoric prevăzut de lege și fundamentarea cerințelor tehnice care fac referire, inclusiv la alte criterii prevăzute de lege în Strategia de contractare și implicit în caietul de sarcini; încadrarea corectă pe coduri CPV a materialelor sanitare aprovizionate și prevenirea încadrării eronate prin cumularea cu produse ce nu au aceeași destinație, nu fac parte din aceeași grupă și nu sunt etape ale aceluiași proces medical; definirea clară în caietul de sarcini a cerințelor tehnice/medicale fără a indica o anumită origine, sursă, producție, o marcă de fabrică sau de comerț, care pot avea ca efect favorizarea sau eliminarea anumitor operatori economici ori a anumitor produse;*
- *realizarea în conformitate cu prevederile legale a activităților specifice etapei de evaluare a ofertelor, adjudecarea corectă a ofertelor câștigătoare la finalizarea procedurilor de achiziție, cu încheierea contractului de furnizare și publicarea în SEAP în termenul reglementat, a anunțului de atribuire, în conformitate cu cadrul normativ în vigoare;*
- *operaționalizarea comunicatului transmis Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor prin adresa nr. 12530/16.06.2025, de anulare a angajamentelor legale încheiate la finalizarea procedurii de achiziție lansate în anul 2024 care nu a creat efecte, implicit corectarea stadiului eronat de procedură de achiziție în desfășurare din SEAP.*

²¹ Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice: ”art. 2 (1) Scopul prezentei legi îl constituie asigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și socială. (2) Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții sunt: a) nediscriminarea; b) tratamentul egal; d) transparența. (...) art. 187 alin 3¹: Autoritatea contractantă poate utiliza criteriul prețul cel mai scăzut numai în situația în care achiziționează produse, servicii sau lucrări a căror valoare estimată a contractului nu depășește pragurile prevăzute la art. 7 alin. (1), precum și în situația aplicării procedurii de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare prevăzute la art. 104 alin. (1) lit. b). (...) art. 213 alin. 2: (2) Autoritatea contractantă are obligația de a face publică decizia de anulare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică/acordului-cadru, însoțită de justificarea anulării procedurii de atribuire, prin intermediul platformei electronice prevăzute la art. 150 alin. (1), în termen de o zi lucrătoare de la adoptarea deciziei de anulare.

5.6. Utilizarea unor prețuri de achiziție mai mari față de cele rezultate din procedura de achiziție prin licitație deschisă pentru teste de glicemie, valoarea plăților nelegal efectuate estimată la audit pe bază de eșantion fiind de 13.480 lei, la care se adaugă majorări de întârziere de 778 lei calculate până la data de 09.02.2026, din care :

- ✎ 976 lei (la care se adaugă majorări de întârziere de 78 lei), reprezentând contravaloarea cantității de 100 cutii Teste de glicemie Gluco Dr. Auto-Lot A24F25271 la un preț unitar de 33,20 lei/cutie fără TVA (39,51 lei/ cutie TVA 19% inclus), achiziționată de la furnizorul Y în baza contractului subsecvent, încheiat în condițiile în care acesta nu se afla pe locul 1 după criteriul de atribuire ”prețul cel mai scăzut”;
- ✎ 12.504 lei (la care se adaugă majorări de întârziere de 700 lei) urmare realizării în anul 2025 de achiziții directe din catalogul electronic al achizițiilor publice (SEAP) la o valoare supraevaluată, datorită realizării neconforme a procedurii de licitație deschisă Lotul nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie, la un preț de 41 lei/cutie fără TVA (48,79 lei/ cutie TVA 19%, respectiv 49,61 lei/ cutie TVA 21% inclus).

Pornind de la multiplele riscuri identificate la procedura de achiziție publică de materiale sanitare, inclusiv teste de glicemie, descrise detaliat la punctul 5 din raport și neconformitățile recunoscute de unitatea sanitară cu privire la oferta declarată eronat ca fiind câștigătoare a operatorului economic Y respectiv încheierea Acordului cadru de furnizare consumabile medicale Lot nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie nr. 8417/22.04.2025 în valoare de 2.988.000 lei fără TVA, pe o perioadă de 36 luni, operaționalizată sub asumarea de către management a continuării angajamentului legal prin Contractul subsecvent nr. 1CM/9554/07.05.2025 în valoare de 498.000 lei fără TVA (respectiv 592.620 lei TVA inclus, cu valabilitate de la data de 07.05.2025 până la data de 31.10.2025), echipa de audit a urmărit efectele în plan financiar ale achizițiilor efectuate din punct de vedere al testelor de glicemie achiziționate și a prețurilor pe unitatea de măsură practicate în anul 2025, constatând următoarele:

✎ cu referire la aprovizionările realizate în 2025 în baza Acordului cadru de furnizare consumabile medicale Lot nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie nr. 8417/22.04.2025 și Contractului subsecvent nr. 1CM/9554/07.05.2025:

- Contractul subsecvent prevedea achiziționarea în anul 2025 a unui număr de 15.000 cutii de 50 bucăți, respectiv 750.000 teste la o valoare de 33,20 lei fără TVA/cutie;
- urmare comenzii nr. 773/16.05.2025 realizată de Farmacia nr. 1 din cadrul Spitalului Municipal de Urgență ”Elena Beldiman” Bârlad, în baza facturii nr. MDT5509/19.05.2025 în valoare de 3.950,80 lei, decontată integral cu OP nr. 4121/31.07.2025 au fost achiziționate 100 cutii (respectiv 5000 teste) Teste de glicemie GlucoDr. Auto la un preț unitar de 33,20 lei fără TVA (39,51 lei TVA inclus) de la furnizorul Y, clasat pe locul 2 conform criteriului de atribuire ”prețul cel mai scăzut”, revizuit la solicitarea CNSC;
- conform Fișei de cont furnizorul Y, analitic cont 401.01.00.563, prezenta în perioada 01.01.2024-31.12.2025 un rulaj debitor/creditor în valoare de 3.950,80 lei și un sold final zero.

Prin urmare, echipa de audit a concluzionat următoarele: în anul 2025, unitatea sanitară a realizat achiziții în baza angajamentelor legale aferente Lotului 21 de teste de glicemie de la furnizorul clasat pe locul 2 (a cărui ofertă a fost de 33,20 lei/cutie fără TVA, 39,51 lei/cutie inclusiv TVA), cu 8,20 lei fără TVA respectiv 9,76 lei/cutie inclusiv TVA) mai mult față de prețul pe cutie al ofertantului care ar fi trebuit să fie clasat pe locul 1 (X, a cărui ofertă a fost de 25 lei/cutie fără TVA respectiv 29,75 lei/cutie inclusiv TVA), rezultând astfel un prejudiciu în valoare de 976 lei. Pentru plata nelegală au fost calculate majorări de întârziere²² până la data finalizării misiunii de audit de conformitate (respectiv 09.02.2026) în sumă de 78 lei, suma totală de recuperat fiind de 1.054 lei.

Potrivit documentelor furnizate și analizate la audit, furnizorul Y nu a mai furnizat testele de glicemie aferente specificațiilor tehnice la care licitația a avut criteriul prețul cel mai scăzut, ci alte teste de glicemie.

²² Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor: art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013: ”Recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, se face cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.”; art. 183 alin. (2) și (4) din Legea nr. 207 din 20 iulie 2025 Codul de procedură fiscală: ”(2) Nivelul majorării de întârziere este de 1% din cuantumul obligațiilor fiscale principale neachitate în termen, calculată pentru fiecare lună sau fracțiune de lună, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.(4) Pentru sumele de restituit de la bugetul local se datorează majorări de întârziere. Nivelul și modul de calcul al majorării de întârziere sunt cele prevăzute la alin. (2).”

☞ potrivit fișelor de stocuri din anul 2025, pentru desfășurarea activității, la nivelul Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad s-au realizat 9 (nouă) achiziții directe de teste de glicemie de la furnizorul Z în valoare totală de 38.540 lei fără TVA (46.314 lei TVA inclus), acesta fiind participant la licitație și care s-a clasat pe locul 3, cu un preț de 37 lei/cutie fără TVA respectiv 44,03 lei/cutie inclusiv TVA, astfel:

Nr. crt.	Cod unic anunț atribuire	Factura (nr./data)	Cantitate (cutii x 50 teste)	Cantitate (teste)	Preț unitar/ test (lei)	Preț unitar/ cutie (fără TVA) lei	Preț unitar/ cutie (TVA inclus) lei	Valoare fără TVA lei	TVA (lei)	Valoare totală facturată (lei)
1	DA37488856	30507/17.01.2025	70	3500	0,9758	41	48,79	2.870,00	545,30	3.415,30
2	DA37672695	33606/21.03.2025	70	3500	0,9758	41	48,79	2.870,00	545,30	3.415,30
3	DA37873218	38127/10.04.2025	150	7500	0,9758	41	48,79	6.150,00	1.168,50	7.318,50
4	DA38532804	46014/16.07.2025	100	5000	0,9758	41	48,79	4.100,00	779,00	4.879,00
5	DA38679362	48079/12.08.2025	100	5000	0,9922	41	49,61	4.100,00	861,00	4.961,00
6	DA38858354	50740/12.10.2025	50	2500	0,9922	41	49,61	2.050,00	430,50	2.480,50
7	DA39103095	53612/20.10.2025	100	5000	0,9922	41	49,61	4.100,00	861,00	4.961,00
8	DA39327930	56714/20.11.2025	150	7500	0,9922	41	49,61	6.150,00	1.291,50	7.441,50
9	DA39533275	58805/15.12.2025	150	7500	0,9922	41	49,61	6.150,00	1.291,50	7.441,50
TOTAL GENERAL			940	47.000				38.540		46.314

Tabel nr. 7 Achiziții directe de teste de glicemie realizate în anul 2025 de la furnizorul Z

Din analiza situației *Intrări de produse 01.01.2025-31.12.2025* furnizată de farmacistul șef din cadrul Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad, reiese că în cursul anului 2025 au fost recepționate: de la furnizorul Z, un număr de 940 cutii x 50 teste (respectiv 47.000 teste) în valoare totală de 46.314 lei cumpărate prin achiziție directă; 100 cutii x 50 teste (respectiv 5.000 teste) în valoare de 3.951 lei, achiziționate de la furnizorul Y. Astfel, se totalizează un număr de 1.040 cutii x 50 teste (respectiv 52.000 teste) la o valoare totală de 50.265 lei.

Conform situației Consumuri din perioada 01.01.2025-31.12.2025 furnizată de farmacistul șef, reiese că în cursul anului 2025 la nivelul unității sanitare s-au consumat un număr de 960 cutii x 50 teste (respectiv 48.000 teste de glicemie) în valoare de 43.963 lei.

Prin urmare, la 31.12.2025 stocul de teste de glicemie existent în farmacia unității sanitare a fost de 146,50 cutii x 50 teste (7.325 teste de glicemie), format din teste în stoc la 31.12.2024/01.01.2025 și diferența de teste achiziționate/retururi realizate spre farmacia spitalului de secțiile din cadrul unității sanitare.

Față de cele prezentate mai sus, se constată că ulterior încheierii Raportului procedurii nr. 6613/26.03.2025 (prin care s-a stabilit în mod eronat clasarea pe locul I a furnizorului X, urmare licitației deschise CN1075879/02.12.2024 *Acord cadru achiziție consumabile medicale - Lotul nr. 21 - Truse de diagnostic - Teste de glicemie*) unitatea sanitară a realizat un număr de 7 achiziții directe în valoare totală de 32.800 lei fără TVA (39.483 lei TVA inclus), pentru care s-a achitat suma de 32.042 lei. Achizițiile de la furnizorul Z, au avut un preț supraevaluat comparativ cu cele oferite în sistem competitiv, respectiv de 41 lei/cutie fără TVA (48,79 lei/cutie inclusiv TVA), mai mult cu 16 lei fără TVA/cutie (19,04 lei/cutie inclusiv TVA) față de prețul ofertantului care ar fi trebuit să fie clasat pe locul 1 (X, a cărui ofertă a fost de 25 lei/cutie fără TVA, 29,75 lei/cutie inclusiv TVA), generând o plată nelegală în valoare de 12.504 lei.

Echipa de audit a analizat și achizițiile efectuate de entitate în anul 2026 până la data auditului, și a constatat că a fost realizată o achiziție directă de la același furnizor Z, reprezentând 150 cutii x 50 teste de glicemie (7.500 teste) tot la un preț supraevaluat de 41 lei/ cutie fără TVA, în valoare totală de 6.150 lei fără TVA (7.442 lei TVA inclus), fiind emisă factura nr. DG24-60910/ 21.01.2026 în valoare de 7.442 lei, nedecontată până la finalizarea misiunii de audit de conformitate ad- hoc.

Conform Fișei de cont 401.01.00.802 a furnizorului Z din perioada 01.01.2025-04.02.2026, furnizorul înregistrează un sold creditor în valoare de 14.883 lei, reprezentând factura nr. DG24-58805/15.12.2025 în valoare de 7.442 lei și factura nr. DG24-60910/ 21.01.2026 în valoare de 7.442 lei, nedecontate până la finalizarea misiunii de audit de conformitate ad-hoc.

Spitalul Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad nu a furnizat documente cu privire la reluarea procedurii de achiziție la materiale sanitare consumabile respectiv teste de glicemie.

În concluzie, se constată că unitatea sanitară a decis menținerea nelegală a unui acord cadru și încheierea unui contract subsecvent care nu au fost operaționale din cauza erorilor identificate, optând pentru realizarea de achiziții la prețuri majorate față de oferta comunicată ca fiind câștigătoare la CNSC, prejudiciind bugetul unității sanitare cu suma de 13.480 lei (976 lei reprezentând teste de glicemie, achiziționate la un preț majorat de la furnizorul Y în baza contractului subsecvent, încheiat în condițiile în care acesta nu se afla pe locul 1 după criteriul de atribuire "prețul cel mai scăzut"; 12.504 lei urmare realizării în anul 2025 de achiziții directe, la un preț de achiziție supraevaluat față de cel stabilit prin raportul procedurii pentru Lotul 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie).

Facem precizarea că, toate comenzile de teste de glicemie realizate au fost semnate de managerul entității, directorul financiar contabil, șeful serviciului achiziții publice și contractări precum și de farmacistul șef al unității sanitare.

Pentru plățile nelegale au fost calculate majorări de întârziere aferente până la data finalizării misiunii de audit de conformitate (respectiv 09.02.2026) în sumă de 700 lei, suma totală de recuperat fiind de 13.204 lei.

Față de cele prezentate mai sus și coroborat cu factorii care au generat încheierea angajamentelor legale (prezentate în detaliu la pct.5.5) și derularea neconformă în baza acestora a achizițiilor de teste de glicemie respectiv realizarea de achiziții la prețuri supraevaluate, echipa de audit a concluzionat că nu s-au respectat și următoarele acte normative²³: art. 14 alin. (2), art. 23 alin. (1) și (2) lit. c), art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1), art.7 și art.10 din OG nr. 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare; art. 254 (1) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare.

Cauze: exercitarea necorespunzătoare a atribuțiilor prevăzute de lege de către șeful serviciului achiziții contractări și lipsa măsurilor de ordin managerial, care nu au operaționalizat decizia de anulare a acordului cadru/contractului subsecvent, în condițiile în care au identificat erori/omisiuni, pentru care se află de la data identificării în imposibilitatea de a adopta măsuri corective fără ca aceasta să conducă la încălcarea principiilor prevăzute la art. 2 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; organizarea incompletă respectiv funcționarea neconformă a controlului financiar preventiv propriu (asupra plăților aferente achizițiilor publice efectuate nu se regăsesc precizări formulate cu claritate în actele normative de numire a persoanelor responsabile să realizeze CFPP).

Consecințe: prejudicierea bugetului unității sanitare prin practicarea de prețuri la teste de glicemie peste cele oferite în procesul de licitație deschisă, și menținerea deciziei de a nu anula angajamentele legale încheiate respectiv de a realiza achiziții de la un ofertant din procesul de achiziție, cu prețul mai mare față de cel reevaluat ca fiind cu oferta câștigătoare; afectarea concurenței prin denaturarea competitivității între ofertanți; lipsa de transparență a achizițiilor efectuate, în condițiile în care în SEAP nu sunt informații corecte și reale; tratament inegal, discriminatoriu și lipsit de competitivitate pentru operatorii economici.

²³art. 14 alin. (2), art. 23 alin. (1) și (2) lit. c), art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare: *Art. 14 (2) Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale. Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială; Art.23 alin.(1) și (2) lit. c) Responsabilitățile ordonatorilor de credite (1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale. (2)Ordonatorii de credite răspund de: c) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate; Art. 54 alin. (5) Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil. (6) Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate. ”. art. 5 alin. (1), art.7 și art.10 din OG nr. 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare: ART. 5 (1) Conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficienței și eficienței în desfășurarea activității. ART. 7 Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni care fac obiectul acestuia potrivit art. 6 din punctul de vedere al: a) legalității și regularității; b) încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii. ART. 10 Viza de control financiar preventiv propriu (1) Se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respecta întru totul cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poartă viza de control financiar preventiv propriu.(2) Viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnătura persoanelor în drept, competente în acest sens potrivit prezentei ordonanțe, și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal și atestă îndeplinirea condițiilor legale, a regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, a proiectelor de operațiuni supuse aprobării ordonatorului de credite. (3) În vederea acordării vizei de control financiar preventiv propriu, proiectele de operațiuni se prezintă însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă. (4) Conducătorii compartimentelor de specialitate prevăzuți la alin. (3) răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat. Obținerea vizei de control financiar preventiv propriu pe documente care cuprind date nereale sau inexacte și/sau care se dovedesc ulterior nelegale nu exonerează de răspundere pe șefii compartimentelor de specialitate care le-au întocmit. (5) Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu răspund, potrivit legii, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament aprobate, după caz, în privința operațiunilor pentru care au acordat viza de control financiar preventiv propriu. (6) În cazurile în care dispozițiile legale prevăd avizarea operațiunilor de către compartimentul de specialitate juridică, proiectul de operațiune va fi prezentat pentru control financiar preventiv propriu cu viza șefului compartimentului juridic. Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu pot cere avizul compartimentului de specialitate juridică ori de câte ori considera ca necesitățile o impun. pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare. Art. 254 (1) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii: ”Salariații răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor.*

Prin răspunsurile formulate la notele de clarificări nr. 2819/05.02.2026 nu s-au furnizat informații/probe de audit suplimentare.

Măsuri luate de entitate în timpul misiunii:

- ✗ prejudiciul total cuantificat la audit de 14.258 lei (13.480 lei prejudiciu, la care se adaugă majorări de întârziere de 778 lei calculate până la data de 09.02.2026), a fost recuperat integral cu chitanțele seria VS SMB: nr. 122/06.02.2026 în valoare de 5.250 lei; nr. 123/06.02.2026 în valoare de 2.250 lei; nr. 124/06.02.2026 în valoare de 2.250 lei; nr. 125/06.02.2026 în valoare de 2.250 lei; nr. 126/06.02.2026 în valoare de 2.250 lei și nr. 127/06.02.2026 în valoare de 8 lei;
- ✗ suma de 14.258 lei a fost depusă cu chitanța seria TS657 nr. 10000426609/06.02.2026 în valoare de 13.480 lei în contul RO17TREZ24F660601850101X *Plăți realizate în anii precedenți și recuperate în anul curent* și cu chitanța nr. 10000426610/06.02.2026 în valoare de 778 lei, în contul RO35TREZ65721F335000XXXX - *Alte venituri din prestări de servicii și alte activități*.

Recomandare: Luarea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite, care să asigure extinderea verificărilor în interiorul termenului de prescriere, cuantificarea prejudiciului generat de achiziția de materiale sanitare la prețuri peste cele din documentația de achiziție, în condițiile în care s-a utilizat criteriul prețul cel mai scăzut, inclusiv calcularea majorărilor de întârziere actualizate până la recuperarea integrală, potrivit legii.

6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta:

Conducerea Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad și-a însușit și acceptat constatările și concluziile formulate de către auditori, acestea având referire directă la fapte reale. De asemenea, potrivit minutei de închidere nr. 3030/10824/ 09.02.2026, nu au fost semnalate puncte de vedere divergente asupra constatărilor formulate.

Entitatea a transmis Punctul de vedere și Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor nr. 4824/26.02.2026, înregistrate la Camera de Conturi Vaslui cu nr. 17043/ 27.02.2026. Prin Punctul de vedere transmis, conducerea entității a fost de acord cu proiectul raportului de audit și al scrisorii către management.

Prin minuta de conciliere nr. 5269/18201/ 04.03.2026, s-au agreeat activitățile, structurile responsabile și termenul pentru implementarea recomandărilor, reprezentanții entității neavând puncte de vedere divergente, acceptând în totalitate constatările, concluziile și recomandările formulate.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate:

- a) conformitatea cu legile și reglementările aplicabile și, că activitățile și tranzacțiile financiare sunt în conformitate cu competențele incidente;
- b) conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni/detecta și corecta orice neconformități semnificative și că sistemul de control intern este adecvat în acest scop;
- c) că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Vaslui



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

SCRISOARE CĂTRE MANAGEMENT

DOMNULUI XX. XXXXXX XXXXXXXX XXXXXX MANAGER, SPITALUL MUNICIPAL DE URGENȚĂ “ELENA BELDIMAN” BÂRLAD

Stimate domnule manager,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Spitalul Municipal de Urgență “Elena Beldiman” Bârlad.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.01.2026 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și a termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate că atât controalele cât și modul de realizare a unor achiziții publice de materiale sanitare sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei 2024-2025, la Spitalul Municipal de Urgență “Elena Beldiman” Bârlad.

1. În urma auditului, în baza eșantioanelor auditate au rezultat următoarele constatări care au stat la baza concluziei auditului:

1.1. Nu s-a respectat cadrul normativ privind achizițiile publice¹, deoarece:

☞ programele anuale ale achizițiilor publice (FN pentru 2024 și nr. 26425/31.12.2024 pentru 2025) nu respectă structura obligatorie prevăzută de lege (nu oferă informații privind codul unic de identificare al fiecărui obiect de contract);

☞ referatele de necesitate utilizate la fundamentarea achizițiilor din programele anuale ale achizițiilor publice din perioada 2024-2025, nu cuprind valoarea estimată a acestora, lipsind informații cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor necesități, în urma unei cercetări ale pieței ori pe bază istorică sau din SEAP;

¹ art.2 din Legea 98/2016 a achizițiilor publice, cu modificările și completările ulterioare: art. 2. (1) Scopul prezentei legi îl constituie asigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și socială. (2) Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții sunt: a) nediscriminarea; b) tratamentul egal; c) recunoașterea reciprocă; d) transparența; e) proporționalitatea; f) asumarea răspunderii. art.12 alin.(5) lit. i și alin. 6 din HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: (5) Programul anual al achizițiilor publice trebuie să cuprindă cel puțin informații referitoare la: i) codul unic de identificare a fiecărui obiect de contract pentru care se derulează o procedură de atribuire inclusă în programul anual al achizițiilor publice; (6) Autoritatea contractantă are obligația de a publica semestrial în SEAP extrase din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare, extrase care se referă la: a) contractele/acordurile-cadru de produse și/sau servicii a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (1) din Lege; b) contractele/acordurile-cadru de lucrări a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (5) din Lege. art. 2 alin. 5 lit. a) și c) din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: În sensul alin. (4), sprijinirea activității compartimentului intern specializat în domeniul achizițiilor publice se realizează, fără a se limita la acestea, după cum urmează: a) transmiterea referatelor de necesitate care cuprind necesitățile de produse, servicii și lucrări, valoarea estimată a acestora, precum și informațiile de care dispun, potrivit competențelor, necesare pentru elaborarea strategiei de contractare a respectivelor contracte/acorduri-cadru; b) transmiterea, dacă este cazul, a specificațiilor tehnice așa cum sunt acestea prevăzute la art. 155 din Lege; c) în funcție de natura și complexitatea necesităților identificate în referatele prevăzute la lit. a), transmiterea de informații cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor necesități, în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică;

☒ nu s-a asigurat transparența și publicitatea achizițiilor publice, deoarece nu s-au publicat semestrial în SEAP, extrase din programul anual al achizițiilor publice.

Cu privire la *fundamentarea și elaborarea programului anual al achizițiilor publice* pentru perioada 2024-2025 s-au constatat următoarele neconformități:

a) programul anual al achizițiilor publice nr. 26425/31.12.2024 și programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2024 FN/FD nu respectă structura obligatorie prevăzută de cadrul normativ (nu oferă informații privind codul unic de identificare a fiecărui obiect de contract pentru care se derulează, reglementată prin art.12 alin.(5) lit. i din HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

b) programele anuale ale achizițiilor publice din perioada auditată 2024-2025 nu au fost actualizate după aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli² în corelație cu fondurile aprobate;

c) referatele de necesitate pentru perioada 2024-2025 utilizate la fundamentarea achizițiilor din programele anuale ale achizițiilor publice, nu cuprind în toate cazurile, valoarea estimată a acestora (și lipsesc informații cu privire la prețul unitar/total actualizat al respectivelor necesități, în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică, conform art. 2 alin. 5 lit. a) și c) din HG nr. 395/2016) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la *respectarea regulilor de publicitate și transparență*, conform informațiilor disponibile online în Sistemul Electronic de Achiziții Publice (SEAP, portalul <https://e-licitatie.ro/pub>), s-a constatat că entitatea nu s-a conformat prevederilor. În fapt, în perioada 2024-2025, nu a publicat semestrial în SEAP extrase din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare, obligație stipulată la art. 12 alin.(6) din HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Facem precizarea că neconformitățile privind fundamentarea și actualizarea respectiv publicarea extrasului din programul anual de achiziții publice, au fost consemnate și în Raportul de audit financiar nr. 60015/01.09.2025 încheiat pentru exercițiul financiar 2024, care a vizat inclusiv finanțarea ordonatorilor de credite din subordinea UATM Bârlad³.

Recomandare: *Luarea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite, care să asigure:*

☒ fundamentarea achizițiilor publice la nivelul anului bugetar conform cadrului normativ în vigoare, prin întocmirea corectă și completă a referatelor de necesitate, și preluarea tuturor informațiilor în structura programului anual al achizițiilor publice;

☒ continuarea măsurilor de implementarea a recomandării nr.3.2.1 din Scrisoarea către management nr.60012/01.09.2025, care să asigure: completarea informațiilor minimale stabilite prin actele normative în structura programului anual al achizițiilor publice; actualizarea ori de câte ori este necesar a programului de achiziții publice; includerea în cadrul programului anual a tuturor achizițiilor de bunuri și servicii realizate; publicarea în SEAP a achizițiilor directe offline efectuate și a extraselor din programele anuale de achiziții publice;

☒ revizuirea sistemului de control intern managerial, cu precădere a Standardelor nr. 2 Atribuții, funcții, sarcini, nr. 8 Managementul riscului, nr. 9 Proceduri și nr. 10 „Supravegherea”, care să conducă la:

- stabilirea cu exactitate a sarcinilor și responsabilităților pe fiecare salariat și existența unor diagrame/fluxuri prin care să se revizuiască/controleze ierarhic, activitățile de achiziții publice desfășurate, de la fundamentare și până la performanța fiecărui angajament;*
- inventarierea riscurilor inerente și de control asociate activităților de achiziții publice și stabilirea planului de măsuri prin Registrul riscurilor, în așa fel încât să se prevină: realizarea de achiziții publice fără ca acestea să se regăsească în programul anual al achizițiilor publice; existența unor achiziții publice în SEAP în stadii care nu au corespondent în realitate (deschise/în derulare);*

²art. 12 alin 4 din HG 395/2016 din pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: *După aprobarea bugetului propriu, autoritatea contractantă are obligația de a-și actualiza programul anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate.*

³ Prin Scrisoarea către management nr.60012/01.09.2025, recomandarea nr.3.2.1, s-a dispus: *Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare la ordonatorul terțiar de credite Spitalul Municipal de Urgență „Elena Beldiman” Bârlad, (...) în vederea respectării prevederilor legale privind achizițiile publice, care să asigure: fundamentarea și actualizarea programului de achiziții publice, care să cuprindă toate achizițiile de bunuri și servicii realizate, cu furnizarea cel puțin a informațiilor minimale stabilite prin actele normative; publicarea în SEAP a achizițiilor directe offline efectuate.* Recomandarea a avut termen de implementare data de 31.12.2025, iar la data prezentei misiuni se constată că în mod eronat prin adresa nr.104541/30.12.2025, UATM Bârlad a comunicat că sunt aplicate întocmai principiile privind transparența și publicitatea achizițiilor publice la nivelul unității sanitare.

utilizarea de prețuri de achiziție care nu aduc valoare adăugată fondurilor publice; stabilirea corectă a valorii estimate și alegerea corectă a procedurii de achiziție; constituirea garanției de bună execuție a contractelor încheiate; publicarea în termen a anunțurilor de atribuire a contractelor etc.;

- *inventarierea activităților realizate de serviciul de achiziții publice corelat cu cadrul normativ în vigoare și procedurile operaționale/de sistem existente, completarea/revizuirea și actualizarea în totalitate a celor existente, în vederea asigurării cadrului procedural de realizare a sarcinilor de serviciu/activităților și implementării de controale interne de personalul cu funcții de conducere/desemnat, în vederea obținerii asigurării că sunt aplicate cerințele legale în vigoare;*
- *aplicarea prevederilor OMFP nr.923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv inclusiv asupra angajamentelor legale încheiate (contracte/comenzi).*

Termen: 31.08.2026

1.2. Nerespectarea prevederilor legale privind derularea achizițiilor publice prin: efectuarea de achiziții prin procedura de negociere fără publicare prealabilă fără documente/informații care să justifice alegerea acesteia; netransmiterea notei informative către Agenția Națională pentru Achiziții Publice (ANAP) pentru controlul ex-ante; efectuarea unor achiziții fără a fi prevăzute în Programul Anual al Achizițiilor Publice actualizat; lipsa măsurilor de clarificare a achizițiilor publice desfășurate prin licitații deschise/procedură de achiziție simplificată derulate în perioada 2023-2024, a căror stadiu figurează eronat în SEAP și în prezent în desfășurare, deși acestea nu s-au finalizat potrivit cadrului normativ în vigoare.

a.1. Din analiza eșantionului selectat cu achizițiile efectuate prin procedura de negociere fără publicare prealabilă, a fost identificat un caz⁴ în care achiziția a fost efectuată, fără a prezenta documente/informații suficiente, care să justifice alegerea procedurii.

a.2. Entitatea nu a respectat obligația de transmitere către Agenția Națională pentru Achiziții Publice (ANAP) a notei informative⁵ în cazul Contractului privind achiziția publică de dezinfectant de nivel înalt (Nebulo X Air RTU dezinfectant de nivel înalt pentru aeromicrofloră) nr. 27604/29.12.2025. În fapt, entitatea avea obligația de a notifica ANAP, cu 5 zile lucrătoare înainte de data de demarare a negocierii, precum și de a pune la dispoziția acesteia, informațiile și documentele solicitate în scopul îndeplinirii funcției de control ex ante.

a.3. Procedura de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț din eșantionul auditat identificată la punctul a.1, nu a fost cuprinsă în programul anual de achiziții publice⁶ actualizat pentru anul 2025.

a.4. Din consultarea SEAP, a rezultat că în perioada 2023-2024, au lipsit măsurile de clarificare a 5 (cinci) achiziții publice desfășurate prin licitații deschise/procedură de achiziție simplificată, al căror stadiu figurează eronat și în prezent în desfășurare, deși acestea nu s-au finalizat potrivit cadrului normativ în vigoare, astfel:

- ☒ din anul 2023 se află în desfășurare o procedură simplificată nr.SCN1128996/31.07.2023 ce are ca obiect achiziția de "Aparat de anestezie" cod CPV 33172100-7 cu o valoare de 667.000 lei fără TVA;
- ☒ din anul 2024 se regăsesc "în desfășurare" în SEAP, 4 (patru) proceduri de licitație deschisă, astfel: Anunțul de participare nr.CN1067043/29.03.2024 ce are ca obiect achiziția de "Diverse medicamente" cod CPV 33690000-3 cu o valoare de 26.353.970,75 lei fără TVA; anunțul de participare nr. CN1070522/01.07.2024 ce are ca obiect achiziția de "Echipamente medicale" cod CPV 33100000-1 cu o valoare de 2.333.737 lei fără TVA; anunțul de participare nr.1074240/14.10.2024 ce are ca obiect "Diverse medicamente" cod CPV 33690000-3 cu o valoare de 3.854.885,40 lei fără TVA; anunțul de participare nr.CN1075879/02.12.2024 ce are ca obiect achiziția de "Consumabile medicale" cod CPV 33140000-3 cu o valoare de 23.908.231,08 lei fără TVA;

⁴ Referatul nr. 22081/21.10.2025, documentația de atribuire nr.28286/10.12.2025 (inclusă în Strategia de contractare nr. 26285/10.12.2025). Prin nota justificativă nr. 26224/10.12.2025, s-a precizat doar că: "pentru achiziția produsului dezinfectant de nivel înalt pentru dezinfecția suprafețelor prin nebulizare este necesară inițierea unei noi proceduri de achiziție, de tip negociere fără publicare," fără a justifica alegerea procedurii.

⁵ art. 20 din OUG 98/2017 conform prevederilor art. 104 alin. 1 lit a și b și alin. (2)-(8) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.

⁶ art.12 alin. 2 din HG 395/2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: (2)" Programul anual al achizițiilor publice se elaborează, în forma inițială, în trimestrul IV al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate transmise de compartimentele autorităților contractante, și cuprinde totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuiască în decursul anului următor.

art. 12 alin 4 din HG 395/2016 din pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

La acestea, se adaugă un număr de 6 (șase) proceduri de achiziție declanșate în anul 2025, care se impun a fi reanalizate, deoarece potrivit calendarului general de desfășurare ar fi trebuit să fie finalizate/atribuite, care se regăsesc în SEAP, în stadiul ”în desfășurare”, după cum urmează:

- ✎ 2 (două) Proceduri simplificate (anunțurile de participare simplificate nr. SCN1168671/06.10.2025 ce au ca obiect ”Servicii de colectare a deșeurilor spitalicești” cod CPV 90524100-7 cu o valoare de 753.635 lei fără TVA și nr. SCN1168856/10.10.2025 ce are ca obiect ”Aparate de examinare urologica” cod CPV 33125000-2 cu o valoare de 395.400 lei fără TVA);
- ✎ 4 (patru) proceduri de Licitatie deschisă (anunțurile de participare nr. CN1085471/15.09.2025 ce are ca obiect achiziția de ”Soluții pentru perfuzii” cod CPV 33692400-1 cu o valoare de 24.497.837,40 lei fără TVA; nr. CN 1085472/15.09.2025 ce are ca obiect achiziția de ”Soluții pentru perfuzii” cod CPV 33692400-1 cu o valoare de 10.840.704 lei fără TVA; nr. CN1085654/19.09.2025 ce are ca obiect achiziția de ”Echipamente medicale” cod CPV 33100000-1 cu o valoare de 7.114.285,72 lei fără TVA; nr. CN1086137/06.10.2025 ce are ca obiect achiziția de ” Proteze pentru fracturi, știfturi și plăci” cu o valoare de 28.974.870 lei fără TVA).

Recomandare: Luarea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite care să asigure: alegerea procedurii de negociere fără publicare prealabilă, pentru achiziții de bunuri incluse în programul anual al achizițiilor publice, cu justificarea completă și legală a procedurii selectate; transmiterea în termen a notelor informative/corecțiilor/eratelor către ANAP; clarificarea achizițiilor publice desfășurate prin licitații deschise/procedură de achiziție simplificată în perioada 2023-2025, care figurează nejustificat în SEAP și în prezent, în stadiul în desfășurare, cu finalizarea acestora, în conformitate cu cadrul normativ în vigoare.

Termen: 31.08.2026

1.3. Nerespectarea prevederilor legale privind încheierea și publicarea angajamentelor legale, referitor la: obligația autorității contractante de a transmite un anunț de atribuire ulterior încheierii contractului; lipsa unei politici privind constituirea garanției de bună execuție pentru contractele încheiate.

Din analiza documentelor furnizate de entitate și eșantionul selectat la audit, s-au constatat următoarele neconformități:

- ✎ nu s-au respectat în toate cazurile termenul de a transmite spre publicare a unui anunț de atribuire, de 30 de zile de la data încheierii contractului de achiziție publică/acordului-cadru în urma finalizării procedurii de atribuire⁷. Din eșantionul selectat la procedura de achiziție publică fără publicare prealabilă a unui anunț, s-au identificat contracte încheiate, pentru care nu au fost publicate anunțurile de atribuire în termen de 30 de zile de la încheiere, din care exemplificăm: contract de achiziție publică de produse nr. 27604/29.12.2025 reprezentând ”dezinfecant de nivel înalt”, în valoare de 16.800 lei fără TVA.
- ✎ nu s-a stabilit prin strategia de achiziții, politica de la nivelul entității corelat cu restricțiile din cadrul normativ și valoarea achizițiilor publice care fac obiectul contractelor încheiate, cu privire la constituirea garanției de bună execuție⁸, fiind identificate două contracte de achiziție publică de produse (nr. 4593/26.02.2024 și nr. 27604/29.12.2025), pentru care, deși conform prevederilor art. 154 alin. 3 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice entitatea avea obligația constituirii garanției de bună execuție, aceasta nu a fost reținută/constituită.

Recomandare: Luarea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite care să asigure: implementarea în activitatea entității a prevederilor legale privind publicarea informațiilor privind atribuirea contractelor de achiziție încheiate, în termenele reglementate; implementarea unei politici proprii privind constituirea garanției de bună execuție în conformitate cu normele legale în vigoare și organizarea evidenței/restituirii acesteia, în vederea asigurării respectării de către furnizori a cerințelor din caietele de sarcini/strategiile de contractare și conformarea la prevederile actelor normative în vigoare.

Termen: 31.08.2026

1.4. Realizarea de achiziții publice în perioada 2024-2025 cu depășirea pragului valoric, prevăzut de reglementările legale pentru achiziții directe.

⁷ art. 145 alin. (1) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: (1) Autoritatea contractantă are obligația de a transmite spre publicare un anunț de atribuire în termen de 30 de zile de la data: a) încheierii contractului de achiziție publică/acordului-cadru în urma finalizării procedurii de atribuire.

⁸ art.154 alin. 3 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: (3) Autoritatea contractantă are obligația de a solicita contractantului constituirea garanției de bună execuție în cuantum de maximum 10% din prețul contractului, fără TVA. Cu excepția contractelor de servicii de proiectare și a contractelor de lucrări, a căror valoare estimată este mai mică decât valoarea prevăzută la art. 7 alin. (1), precum și în cazul unui contract atribuit în urma aplicării procedurii de negociere, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, autoritatea contractantă are dreptul de a nu solicita contractantului constituirea garanției de bună execuție.

Urmare analizării documentelor prezentate de entitate corelat cu eşantionul selectat la audit, s-a constatat că în perioada 2024-2025, Spitalul Municipal de Urgență “Elena Beldiman” Bârlad a achiziționat direct, online, în SEAP, consumabile medicale (cod CPV 33140000-3), fără a avea în vedere ca obiectul achiziției să fie în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact. Acest mod de lucru (achiziții directe din SEAP încadrate eronat pe acest CPV), a condus la depășirea pragurilor prevăzute de lege. Astfel, potrivit exporturilor din SEAP, a rezultat nerespectarea cadrului normativ pentru:

- ✘ consumabile medicale în anul 2024 (cod CPV 33140000-3) în valoare de 469.301 lei fără TVA (267 elemente), depășind astfel pragul de 270.120 lei fără TVA, până la care autoritatea contractantă avea dreptul de a achiziționa direct produse, cerință prevăzută la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- ✘ consumabile medicale în anul 2025 în valoare de 492.358 fără TVA (184 elemente), depășind astfel pragul de 270.120 lei fără TVA, prevăzut la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, valoare contractată în anul 2025 pentru achiziții de gaze medicale cu codul CPV 24111500-0 a fost de 278.891 lei fără TVA (31 de elemente), depășind astfel pragul de 270.120 lei fără TVA (prevăzut la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice), până la care autoritatea contractantă avea dreptul de a achiziționa direct produse.

Factorul generator al neconformității, așa cum s-a identificat la audit, l-a constituit încadrarea eronată pe coduri CPV a achizițiilor de produse din catalogul electronic, din care exemplificăm:

- ✘ la achiziția directă de consumabile având cod unic DA35861920/03.06.2024, s-a încadrat la cod CPV 33140000-3 Consumabile medicale, însă în cuprinsul achiziției se regăsesc alte coduri CPV(33194120-3 articole pentru perfuzii Rev.2);
- ✘ la achiziția directă de consumabile medicale având cod unic DA38707282/18.08.2025 care este încadrată la cod CPV 33140000-3 Consumabile medicale, în cuprinsul achiziției se regăsesc alte coduri CPV (33141641-5- Sonde Rev.2).

Echipele de audit au constatat că personalul de specialitate din cadrul entității, nu a avut în vedere ca în cazul în care este necesară achiziționarea mai multor produse care au același cod CPV sau cod CPV diferit, dar achiziționarea acestora răspund aceleiași activități ce caracterizează scopul principal al contractului, valoarea estimată a contractului să se stabilească prin cumularea valorilor tuturor acestor produse la nivelul anului bugetar distinct, de principiul încadrării pe cât posibil în coduri CPV ale acestora. Autoritatea contractantă trebuia să ia în considerare scopul atribuirii contractelor, respectiv necesitățile pe care urmează să le acopere prin efectuarea acestor achiziții la nivelul unui an bugetar, conform prevederilor legale în vigoare.

În concluzie, s-a constatat că autoritatea contractantă a atribuit contractele de achiziție publică cu nerespectarea pragului valoric prevăzut la art. 7 alin. (5) și neaplicarea prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare⁹. Alegerea modalității de atribuire contravine prevederilor art. 16 și art. 17 din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice¹⁰.

Recomandare: *Luarea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite care să asigure: selectarea corectă a codului CPV funcție de obiectul achiziției publice, astfel încât acesta să descrie cât mai clar, complet și precis necesitatea autorității contractante; verificarea, înainte de inițierea achiziției publice, a încadrării corecte a codului CPV, în vederea respectării prevederilor legale; respectarea pragurilor valorice pentru achizițiile publice directe.*

Termen: 31.08.2026

1.5. Nerespectarea prevederilor legale privind fundamentarea și derularea achizițiilor publice în cazul licitației deschise CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, Lotul nr. 21, Truse de diagnostic/Teste de glicemie, respectiv la încheierea contractului și publicarea anunțului de atribuire¹¹.

⁹ art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: *Autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de prezenta lege.*

¹⁰ art. 16 și art. 17 din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: art. 16 (1) *Estimarea valorii unei achiziții publice se realizează având în vedere obiectul acesteia, în conformitate cu cap. I, secțiunea a 4-a, paragraful 3 din Lege. (2) Obiectul achiziției publice se pune în corespondență cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevant în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului. (...) art. 17 (1) Autoritatea contractantă alege procedura de atribuire în funcție de următoarele aspecte: a) valoarea estimată a achiziției; b) complexitatea contractului/acordului-cadru ce urmează a fi atribuit; c) îndeplinirea condițiilor specifice de aplicare a anumitor proceduri de atribuire. (2) În aplicarea art. 11 alin. (2) din Lege, autoritatea contractantă are obligația ca, la alegerea procedurii de atribuire, să se raporteze la valoarea estimată a produselor, serviciilor și lucrărilor care sunt considerate similare în condițiile de la alin. (1).*

¹¹ a) în etapa de pregătire și derularea a achiziției: estimarea unei cantități de teste glicemie nereale, respectiv 4.500.000 teste (90.000 cutii x 50 buc.), aspect ce a condus la determinarea eronată a valorii estimate a achiziției în sumă de 3.690.000 lei, precum și la încheierea unui acord cadru pentru o cantitate de teste de glicemie și la o valoare supraevaluată; aplicarea eronată a criteriului de atribuire „prețul cel mai scăzut” în cazul în care valoarea

În anul 2024, la nivelul Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad a fost inițiată procedura de licitație deschisă CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, cod CPV 33140000-3 Consumabile medicale (Rev. 2), valoarea totală estimativă fără TVA 23.908.231,08 lei. Licitația deschisă a fost împărțită pe 21 loturi, astfel:

Nr. Lot	Denumire produse solicitate	Valoare estimată fără TVA - lei-
LOT 1	Halate chirurgicale și de protecție	999.360,00
LOT 2	Câmpuri și seturi chirurgicale	797.821,20
LOT 3	Ace chirurgicale și fire de sutură	1.848.528,00
LOT 4	Adeziv chirurgical topic pentru închiderea inciziilor chirurgicale	29.520,00
LOT 5	Plase chirurgicale	43.560,00
LOT 6	Bisturie unică folosință și lame bisturii	70.416,00
LOT 7	Mănuși protecție, examinare și chirurgicale	1.876.320,00
LOT 8	Ace și seringi	2.001.060,00
LOT 9	Consumabile pentru inserția, conectarea și administrarea medicamentelor I.V.	2.197.620,00
LOT 10.	Kit cameră implantabilă; Ace cameră implantabilă; Truse infusomat și nutriție	212.085,00
LOT 11	Catetere venoase centrale antibacteriene, Kit inserție CVC și dializă, consumabile dializă	1.438.626,60
LOT 12	Soluții dializă	198.720,00
LOT 13	Plasturi pansament speciali	677.880,00
LOT 14	Bandaje, feși, tifon, feși gipsate, vată ortopedică	1.129.428,00
LOT 15	Dispozitive spălare/ curățare plăgi; tratare plăgi acute și cronice	1.712.719,08
LOT 16	Sonde și pungi recoltare	467.632,80
LOT 17	Kit/ Seturi urologice/consumabile urologie	745.200,00
LOT 18	Accesorii și dispozitive drenaj	306.360,00
LOT 19	Dispozitiv administrare oxigen și de aspirație	1.525.320,00
LOT 20	Dispozitive / Accesorii ORL	1.861.920,00
LOT 21	Truse de diagnostic - Teste de glicemie	3.690.000
	Apăsătoare limbă sterile	5.040
	Gel echografie/ echografie/ ultrasunete	15.854,40
	Alcool etilic 96,6 grade L	25.920
	Vată tip BC IZIS (Vată hidrofiliă pentru uz medicinal tip BC 200 gr)	31.320
	Total Lot 21	3.768.134,40
	Total valoare	23.908.231,08

Tabel nr. 4 Structura celor 21 loturi aferente procedurii de licitație deschisă CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, cod CPV 33140000-3 Consumabile medicale (Rev. 2)

În urma verificării procedurii de achiziție licitație deschisă CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, Lotul nr. 21, Truse de diagnostic - Teste de glicemie, echipa de audit a constatat următoarele neconformități, parte generatoare de prejudicii descris la pct.6 din prezentul raport, astfel:

a.1. Neconformități identificate în etapa de fundamentare, planificare și pregătire a procesului de achiziție publică, prin: estimarea eronată a necesarului de achiziționat și a valorii estimate a achiziției; aplicarea eronată a criteriului de atribuire „prețul cel mai scăzut”; cumularea unor produse pe cod CPV, ce nu au aceeași destinație, nu fac parte din aceeași grupă și nu sunt etape ale aceluiași proces medical; erori în întocmirea caietului de sarcini și în derularea achiziției (utilizarea unor cerințe care indică o anumită origine, sursă, producție, o marcă de fabrică sau de comerț, care pot avea ca efect favorizarea sau eliminarea anumitor operatori economici ori a anumitor produse, etc)

Referitor la fundamentarea achiziției, entitatea a prezentat situația *Estimare necesar materiale sanitare lunar și pe 36 luni, începând cu luna octombrie 2024* (înregistrată sub nr. 23994/21.10.2024) întocmită de farmacistul șef al Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad. Potrivit acestui document, pentru Lotul nr. 21, s-au solicitat 2.500 bucăți/lună de Teste de glicemie Codefree compatibile cu

estimată depășea pragul valoric prevăzut de lege; cumularea în Lotul 21 Truse de diagnostic-Teste de glicemie a unor produse ce nu au aceeași destinație, nu fac parte din aceeași grupă și nu sunt etape ale aceluiași proces medical; definirea în caietul de sarcini a unor cerințe care indică o anumită origine, sursă, producție, o marcă de fabrică sau de comerț, care pot avea ca efect favorizarea sau eliminarea anumitor operatori economici ori a anumitor produse;

b) în etapa de finalizare a procedurii de achiziție, încheierea contractului de furnizare, publicarea în SEAP a anunțului de atribuire: finalizarea procedurii de achiziție, încheierea contractului de furnizare și publicarea în SEAP a anunțului de atribuire, încheierea unui acord cadru în valoare de 2.988.000 lei (fără TVA) și a unui contract subsecvent în valoare de 498.000 lei (fără TVA) cu un furnizor, în condițiile în care acesta nu se afla pe locul 1 după criteriul de atribuire "prețul cel mai scăzut"; nerespectarea termenelor de publicare, în secțiunile dedicate ale SEAP, a anunțului de atribuire aferent acordului cadru și a contractului de achiziție publică încheiat în executarea acordului cadru; menținerea eronată în SEAP a achiziției cu stadiul în desfășurare și neanularea achiziției publice, în condițiile în care contractul de achiziție/contractul subsecvent nu s-au operaționalizat, entitatea procedând în anul 2025 la realizarea de achiziții directe.

glucometrele Codefree (respectiv 90.000 bucăți în 36 luni), la un preț unitar de 41 lei fără TVA/bucată, respectiv o valoare totală de 3.690.000 lei fără TVA.

În fapt, din verificarea documentației, echipa de audit a reținut o primă neconformitate ce vizează supraevaluarea cantității de teste de glicemie, aspect ce a condus la estimarea eronată a valorii achiziției. Concret, entitatea a calculat valoarea estimată prin înmulțirea cantității totale necesare pentru o perioadă de 36 de luni, respectiv a unui număr de teste (90.000 bucăți), cu prețul unitar de 41 lei fără TVA, reprezentând prețul unei cutii ce conține 50 de teste, rezultând o valoare de 3.690.000 lei fără TVA. În realitate, cantitatea de 90.000 de teste corespunde unui număr de 1.800 de cutii (90.000 teste/50 teste per cutie). Astfel că, valoarea estimată a achiziției ar fi trebuit să fie de 73.800 lei fără TVA (1.800 cutii × 41 lei fără TVA/cutie) și nu 3.690.000 lei fără TVA, estimată eronat de entitate.

Nerealizarea înainte de inițierea procedurii de achiziție a unei verificări riguroase a documentației de atribuire aferentă licitației deschise CN1075879/02.12.2024, Lotul nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie, a generat neclarități în procesul de depunere a ofertelor. Astfel, au fost solicitate clarificări din partea unui operator economic, în care s-a precizat că: *"având în vedere precizarea că o cutie de teste trebuie să conțină 50 bucăți și indicarea "bucăți" ca unitate de măsură, pentru ofertare corectă în cadrul licitației, vă rugăm să clarificați dacă prin "bucăți" ca unitate de măsură pentru lotul 21 se înțelege "test" sau "cutie"*. Prin răspunsul la clarificări înregistrat sub nr. 90/08.01.2025, autoritatea contractantă a transmis că: *"bucată" ca unitate de măsură pentru lotul 21 se înțelege "cutie" x50 bucăți teste"*.

Eroarea de estimare a necesarului Truse de diagnostic - Teste de glicemie identificată de echipa de audit, nu a fost depistată de personalul de specialitate și factorii decidenți de la nivelul autorității contractante nici în etapa de solicitare de clarificări. În derularea procedurii, au fost admise oferte tehnice/financiare din partea a doi operatori economici pentru o cantitate de 90.000 cutii teste de glicemie, ulterior fiind încheiat un acord cadru cu unul dintre aceștia pentru cantitatea de 90.000 cutii teste x 50 bucăți/cutie, respectiv 4.500.000 lei teste de glicemie, cu o valoare supraevaluată de 2.988.000 lei (fără TVA).

Pentru a justifica necesitatea cantității estimate, nu au fost furnizate echipei de audit referate de necesitate întocmite de personalul medical/administrativ al secțiilor solicitante, respectiv șefii de secție sau de compartiment, aprobate de către managerul spitalului, respectiv avizate de directorul financiar-contabil. În fapt, s-au furnizat echipei de audit pentru etapa de planificare/pregătire a procesului de achiziție publică, următoarele documente:

- Nota justificativă privind alegerea procedurii nr. 26453/20.11.2024 (aprobată de manager), prin care s-a propus achiziționarea produselor Consumabile medicale, cod CPV 33140000-3 prin procedura de licitație deschisă și încheierea unui acord cadru pe o perioadă de 3 ani, cu un număr de 21 loturi și o valoare maximă estimată a procedurii de 23.908.231,08 lei fără TVA;

- Dispoziția nr.1/08.01.2025 prin care s-a dispus constituirea comisiei de întocmire și evaluare a documentației de atribuire pentru procedura de achiziție publică prin licitație deschisă CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, în următoarea componență: președinte (farmacistul șef) și membrii (coordonatorul medical; directorul de îngrijiri; șeful serviciului achiziții publice, contractări; doi salariați de la serviciul achiziții publice, contractări; asistent șef CPU; asistent șef ATI; asistent șef secția chirurgie generală);

- Strategia de contractare nr. 26382/20.11.2024 (aprobată de manager), prin care s-a stabilit: obiectul contractului Acord cadru achiziție consumabile medicale, cod CPV 33690000-3 procedura de atribuire-licitație deschisă; sursele de finanțare, tipul de contract cu specificarea că: *"se va încheia un acord de furnizare produse cu maxim 3 operatori economici pentru fiecare lot pe o durată de 36 luni. Acordul cadru se va încheia cu maxim 3 (trei) operatori economici pentru a putea asigura continuitatea aprovizionării cu produsele care fac obiectul achiziției, în condițiile în care primul operator economic considerat câștigător nu mai poate asigura furnizarea produsului respectiv"*; valoarea estimată totală a acordului cadru a fost de 23.908.231,08 lei fără TVA pentru o perioadă de 36 luni (din care pentru Lotul 21, 3.768.134,40 lei fără TVA); criteriul de atribuire aplicat: prețul cel mai scăzut; modalitatea și termenele de plată; ajustarea prețului; modalitatea de implementare a acordului cadru; criteriile de calificare; etc.

- Caietul de sarcini (înregistrat sub nr. 26383/20.11.2024 aprobat de managerul entității și însoțit de documentele suport respectiv proiect de contract, formulare și modele de documente, etc.), întocmit de doi salariați de la serviciu achiziții publice contractări, în care s-a stabilit: obiectul procedurii respectiv achiziționarea de consumabile medicale cod CPV 33140000-3, care contribuie la buna funcționare a activității medicale pentru secțiile spitalului; criteriul de atribuire, prețul cel mai scăzut;

- Anunțul de participare CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, cod CPV 33140000-3 Consumabile medicale, cu o valoare totală estimată fără TVA 23.908.231,08 lei, criteriul de atribuire-prețul cel mai scăzut, cu o durată a acordului cadru de 36 luni.

Din analiza documentelor prezentate, s-a desprins o a doua neconformitate ce vizează aplicarea eronată de către autoritatea contractantă în cadrul procedurii de atribuire a contractului pentru achiziția

de consumabile medicale a criteriului de atribuire „prețul cel mai scăzut”¹², deși valoarea estimată a acestui lot depășea pragul valoric estimat de 1.090.812 lei, prevăzut la art. 7 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice. De asemenea, din analiza caietului de sarcini s-au constatat următoarele neconformități:

- ✍ cumulara, în cadrul Lotului 21 a unor produse care nu au aceeași destinație, nu aparțin aceleiași grupe și nu reprezintă etape ale aceluiași proces medical (exemplificăm cu apăsătoare de limbă, alcool etilic, vată, gel ecografie);
- ✍ indicarea unor denumiri comerciale de teste glicemie prin menționări directe și indirecte ale mărcii ”Codefree”, ca urmare a copierii unor informații din prospectul unui glucometru marca SD Codefree;
- ✍ neacoperirea unor cerințe de ordin etic în separarea activităților din etapa de planificare/pregătire a achiziției (întocmirea documentației achiziției/caiet de sarcini) de cele privind evaluarea în procesul de derulare a acesteia și stabilirea ofertei câștigătoare. În fapt, s-a constatat că cele două persoane care au întocmit Caietul de sarcini din cadrul serviciului achiziții publice contractări, au făcut parte și din comisia de evaluare a documentației de atribuire pentru procedura de licitație deschisă, numită prin Dispoziția nr. 1/08.01.2025, nefiind asigurată o separare a funcțiilor de inițiere, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor desfășurate în cadrul licitației deschise.

Ulterior, publicării documentației de atribuire în SEAP, pentru Lotul nr. 21, un ofertant a depus la Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor (CNSC) contestația nr. 27543/03.12.2024, împotriva specificațiilor tehnice, denumirilor de produs și grupărilor de produse din caietul de sarcini, prin care a solicitat: ”(...) rectificarea Lotului 21 în privința secțiunii denumire produs, specificațiilor tehnice prevăzute în caietul de sarcini și fișei de date, astfel: 1. denumirea ”Teste de glicemie Codefree compatibile cu Glucometrele SD Codefree ” să fie rectificată astfel ”teste pentru determinarea glicemiei Codefree sau orice teste cu specificații tehnice echivalente/similare. În cazul în care testele nu sunt marca Codefree se vor include și 5 (exemplu de număr) glucometre și ace; 2. Din descrierea parametrilor tehnici se vor exclude toate denumirile de marcă și toate valorile care indică spre un singur operator economic (descrierea tehnică a glucometrului, gruparea testelor de glicemie 2x25) reținându-se doar specificațiile utile din punct de vedere medical; 3. Din lotul nr.21 se vor exclude consumabilele medicale care nu au legătură cu testarea glicemiei (apăsătoare de limbă, alcool etilic, vată, gel ecografie) pentru care se va forma un lot separat nr. 22 deoarece cumulara produselor în loturi se poate face doar dacă au aceeași destinație și fac parte din aceeași grupă sau sunt etape ale aceluiași proces medical.”

Prin adresa nr. 27674/04.12.2024 înregistrată în SEAP sub nr. 78414/05.12.2024, Spitalul Municipal de Urgență ”Elena Beldiman” Bârlad a transmis măsurile de remediere (publicate în SEAP în data de 05.12.2024) astfel: ”1. denumirea ”Teste de glicemie Codefree compatibile cu Glucometrele SD Codefree” a fost rectificată astfel ”Teste pentru determinarea glicemiei”. 2. Din descrierea parametrilor tehnici s-au exclus toate denumirile de marcă și toate valorile care indică spre un singur operator economic (descrierea tehnică a glucometrului, gruparea testelor cu glicemie 2x25), s-au reținut doar specificațiile utile din punct de vedere medical și s-au efectuat modificări în caietul de sarcini Lotul 21 (...). 3. Nu se vor depune oferte pentru următoarele produse din Lot 21 care nu au legătură cu testarea glicemiei și care au fost adăugate dintr-o eroare tehnică și de redactare: Apăsătoare limbă sterile, Gel ecografie/ echografie/ ultrasunete flacon 1L, Alcool etilic 96,6 grade L, Vată tip BC IZIS (Vată hidrofloră pentru uz medicinal tip BC 200 gr.) acestea vor face obiectul unei proceduri viitoare. Având convingerea că măsurile de remediere propuse sunt în asentimentul contestației depuse, apreciem că sunt îndeplinite condițiile de retragere a contestației.”

Prin adresa nr. 27804/ 06.12.2024 ofertantul a comunicat CNSC următoarele: ”(...) vă aducem la cunoștință că măsurile luate de Spitalul Municipal de Urgență ”Elena Beldiman” Bârlad sunt suficiente pentru remedierea actelor invocate și retragem/ renunțăm la contestația înaintată prin e-mail în data de 4.12.2024, ora 15.30, contestație înregistrată de Autoritatea contractată sub nr. 27543/03.12.2024.” iar

¹² art. 187 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice:” 1) Fără a aduce atingere dispozițiilor legale sau administrative privind prețul anumitor produse ori remunerarea anumitor servicii, autoritatea contractantă atribuie contractul de achiziție publică/acordul-cadru ofertantului care a depus oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic.(2) În sensul dispozițiilor alin. (1), autoritatea contractantă stabilește cea mai avantajoasă din punct de vedere economic pe baza criteriului de atribuire și a factorilor de evaluare prevăzuți în documentele achiziției.(3) Pentru determinarea ofertei celei mai avantajoase din punct de vedere economic în conformitate cu dispozițiile alin. (2), autoritatea contractantă are dreptul de a aplica unul dintre următoarele criterii de atribuire:a) cel mai bun raport calitate-preț;b) cel mai bun raport calitate-cost;c) costul cel mai scăzut;d) prețul cel mai scăzut.(3^1) Autoritatea contractantă poate utiliza criteriul prețul cel mai scăzut numai în situația în care achiziționează produse, servicii sau lucrări a căror valoare estimată a contractului nu depășește pragurile prevăzute la art. 7 alin. (1), precum și în situația aplicării procedurii de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare prevăzute la art. 104 alin. (1) lit. b).(4) În sensul alin. (3) lit. a) și b), cel mai bun raport calitate-preț/calitate-cost se determină pe baza unor factori de evaluare care includ aspecte calitative, de mediu și/sau sociale în legătură cu obiectul contractului de achiziție publică/acordului-cadru. art.32, alin (10) din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: În cazul în care, în cadrul unei proceduri se atribuie mai multe loturi, autoritatea contractantă poate stabili criterii de atribuire separate și diferite pentru fiecare lot în parte.

prin Decizia nr. 3479/C2/4228/ 09.12.2024 CNSC "ia act de renunțare la contestația formulată (...), în contradictoriu cu Spitalul Municipal de Urgență "Elena Bârlad", în calitate de autoritate contractantă."

Pentru etapa de derulare a procedurii de atribuire Lot Nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie, entitatea a furnizat următoarele documente:

- Procesul verbal al ședinței de deschidere a ofertelor înregistrat sub nr. 92/08.01.2025 semnat de comisia de evaluare numită prin Dispoziția nr. 1/08.01.2025 emisă de managerul entității, din care reiese că pentru Lotul nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie, cu o valoare estimată de 3.768.134 lei, au depus oferte 5 operatori economici. Din analiza Procesului verbal privind evaluarea informațiilor din DUAE și a documentelor care îl însoțesc, precum și îndeplinirea cerințelor de calificare, reiese că toți cei 5 ofertanți au îndeplinit cerințele de calificare;
- Proces verbal privind evaluarea conformității propunerilor tehnice cu prevederile caietului de sarcini înregistrat sub nr. 5545/11.03.2025, din conținutul căruia reiese: "următorii doi ofertanți nu au prezentat mostre: (...) condiția eliminatorie din Caietul de sarcini este: prezentare mostre este obligatorie și eliminatorie, acesta se transmite pentru a ajunge faptic în momentul în care se deschid ofertele. Drept pentru care comisia de evaluare a hotărât în unanimitate că aceste oferte sunt neconforme, potrivit art. 137 alin. 3 lit. a) din HG 395/2016 - pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.";
- Analiza tehnică materiale sanitare FN/27.02.2025 întocmită de farmacistul șef al spitalului în care s-a precizat: "Pentru Lotul nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie: doi ofertanți sunt descalificați - lipsă mostre." Ulterior, prin Analiză tehnică final-licitație Materiale sanitare FN/28.02.2025, întocmită de farmacistul șef al spitalului (situație transmisă pe email serviciului achiziții publice contractări conform print screen-ului prezentat), s-a revenit asupra evaluării tehnice, comunicând următoarele: „Din cei trei ofertanți care au trimis mostre doar un ofertant a avut mostră completă, inclusiv cutia cu lansete.” Deși, ofertele depuse de alți doi ofertanți nu au fost declarate neconforme de comisia de evaluare a conformității ofertelor tehnice și nici nu au fost solicitate clarificări cu privire la cerința consemnată în caietul de sarcini de a prezenta mostre care să conțină și ace lansetă, anterior întocmirii Procesului verbal privind evaluarea conformității propunerilor tehnice cu prevederile caietului de sarcini înregistrat sub nr. 5545/11.03.2025, s-a procedat la întocmirea clasamentului pe baza unei analize întocmite de farmacistul șef al unității sanitare (FN/28.02.2025);
- Proces verbal privind evaluarea propunerilor financiare, inclusiv verificarea conformității acestora cu propunerile tehnice înregistrat sub nr. 6238/20.03.2025, din care reiese că:

Lot	Ofertant	Denumire	UM	Cantitate maxim estimată	Pret unitar (lei fără TVA)	Cota TVA	Pret total poziție (lei fără TVA)
21	X	Teste Glicemie Clever Check N50	cutie	90.000	25	19%	2.250.000
	Y	Teste glicemie Gluco Dr. Auto AGM (cutie 50 buc-2x25 teste)	cutie	90.000	33,2	19%	2.988.000
	Z	Truse de diagnostic - teste de glicemie	buc. teste	90.000	0,74	19%	66.600

Tabel nr. 5 Extras din procesul verbal de evaluare a ofertelor financiare la Lotul 21 Teste diagnostic-teste glicemie

În cuprinsul acestui document s-a consemnat că: "În urma evaluării tehnice a ofertelor prezentată în procesul verbal nr. 5545/11.03.2025, în faza de evaluare financiară s-au calificat următorii ofertanți: pentru lotul nr. 21, Y."

Din analiza ofertelor financiare depuse echipa de audit a constatat că în fapt, prețul cel mai scăzut a fost cel al operatorului economic X, respectiv de 25 lei/ cutie x 50 teste urmată de Y cu o ofertă de 33,20 lei cutie x 50 teste. Datorită informațiilor eronate transmise prin caietul de sarcini, doi furnizori au ofertat pentru o cantitate de 90.000 cutii (respectiv 4.500.000 buc. teste) și un furnizor respectiv Z a ofertat pentru o cantitate de 90.000 bucăți teste (respectiv 1.800 cutii cu câte 50 bucăți/cutie) la un preț de 0,74 lei fără TVA/test (ceea ce înseamnă 37 lei/cutie x 50 teste).

a.2. Neconformități în etapa de finalizare a procedurii de achiziție, încheierea contractului de furnizare, publicarea în SEAP a anunțului de atribuire cu privire la: finalizarea procedurii de achiziție, încheierea acordului cadru și publicarea în SEAP a anunțului de atribuire; încheierea neconformă a unui contract subsecvent; nerespectarea termenelor de publicare, în secțiunile dedicate ale SEAP, a anunțului de atribuire aferent acordului cadru și a contractului subsecvent încheiat în executarea acordului cadru; menținerea eronată în SEAP a achiziției cu stadiul în desfășurare și neanularea achiziției publice, în

condițiile în care acordul cadru/contractul subsecvent nu s-au operaționalizat, entitatea procedând în anul 2025 la realizarea de achiziții directe.

Referitor la finalizarea procedurii de achiziție, încheierea contractului de furnizare și publicarea în SEAP a anunțului de atribuire, au fost furnizate următoarele documente:

- ✗ Raportul procedurii nr. 6613/26.03.2025 (aprobat de manager), din care reiese că: "3.2. Evaluarea propunerilor tehnice: În urma evaluării propunerilor tehnice următoarele oferte au fost declarate neconforme de către comisia de evaluare pentru motivul neprezentării sau prezentare parțială sau neconformă de mostre: pentru lotul 21 Neprezentare totală de mostre: doi ofertanți și prezentare parțială de mostre și/sau mostre neconforme: X (prezentare parțială de mostre, nu a prezentat mostră pentru ace lansete) și Z (prezentare parțială de mostre, nu a prezentat mostră pentru ace lansete). Motiv respingere: Ofertantul nu a prezentat mostre, a prezentat mostre parțiale sau mostre neconforme. (...). În urma evaluării propunerilor financiare, au fost declarate admisibile ofertele prezentate de următorii ofertanți: pentru lotul 21-Y". Excluderea celor doi ofertanți (X și Z) din Raportul procedurii nr. 6613/26.03.2025 (motivat de lipsa acelor de lanseta din mostre prezentate), fără o justificare obiectivă și proporțională cu scopul achiziției, așa cum s-a regăsit inserat în Procesul verbal privind evaluarea conformității propunerilor tehnice nr. 5545/11.03.2025 a condus la solicitarea de clarificări din partea ofertantului X. Ca urmare a acestei solicitări s-a procedat la reevaluarea ofertelor tehnice ale operatorilor X și Z, fiind încheiată în acest sens Erata acord cadru consumabile medicale nr. 6897/31.12.2025, publicată în SEAP și comunicată pe email celor trei ofertanți, semnată de managerul entității și șeful serviciului achiziții publice contractări în care s-a stipulat: "Urmare a reanalizării raportului tehnic nr. 5545/11.03.2025 aferent procedurii cu nr. CN1075879/02.12.2024, în cadrul procedurii de licitație deschisă ce are ca obiect Acord cadru achiziție consumabile medicale, vă informăm: Pentru Lotul nr. 21, având în vedere descrierea tehnică insuficient de clară conform caietului de sarcini, neprecizând ce anume trebuie să conțină mostra, declarăm ca fiind admise și ofertele tehnice aparținând următorilor: X și Z. Ca urmare a acestei situații am procedat la reevaluarea ofertelor financiare conform raport nr. 6238/20.03.2025 ceea ce a dus la includerea în clasamentul ofertanților a ofertei X pe locul 1 pentru lotul nr. 21 după criteriul "prețul cel mai scăzut" și revocarea declarării drept câștigătoare a ofertei Y pentru lotul 21 prin Raportul procedurii nr. 6613/26.03.2025."
- ✗ Acord cadru furnizare consumabile medicale Lot nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie nr. 8417/22.04.2025 încheiat cu Y, care stipulează: "2.1 Obiectul Acordului cadru și al contractelor subsecvente. 2.1.1 Obiectul prezentului Acord cadru este stabilirea cadrului contractual și a termenilor și condițiilor ce vor governa Contractele subsecvente având ca obiect furnizarea de consumabile medicale, lotul nr. 21 (...). 2.2.1. Obiectul contractului subsecvent îl reprezintă furnizarea de consumabile medicale pentru lotul nr. 21 Consumabile medicale, denumite în continuare produse, pe care contractantul se obligă să le furnizeze în conformitate cu prevederile din Acordul cadru, Contractul subsecvent, Caietul de sarcini, Propunerea tehnică și Propunerea financiară. 2.2.2 Cantitățile produselor vor fi achiziționate în funcție de necesitățile stabilite urmare a analizelor solicitate. 2.3 Prețul produselor și ajustarea prețului. 2.3.1 Valoarea acordului cadru este minim 33,20 lei fără TVA și maxim 2.988.000 lei fără TVA. 2.4 Durata Acordului cadru: Acordul cadru se încheie pentru o perioadă de 36 luni, de la 22.04.2025 până la 23.04.2028 și produce efecte de la data intrării sale în vigoare";
- ✗ Contract subsecvent nr. 1CM /05.07.2025 înregistrat sub nr. 9554/07.05.2025 încheiat cu Y, care stipulează: "1.1 Obiectul și scopul Contractului subsecvent. 1.1.1 Obiectul prezentului contract îl reprezintă furnizarea produselor pe care contractantul se obligă să le furnizeze în conformitate cu Acordul cadru, Contractul subsecvent, Caietul de sarcini, Propunerea tehnică și Propunerea financiară. 1.1.2 Cantitatea produselor care urmează a fi livrată în baza contractului subsecvent. 1.1.5 Valoarea contractului subsecvent aferentă produselor (...) este de 498.000 lei fără TVA, la care se adaugă TVA în valoare de 94.620 lei. 1.2.9 Durata contractului 1.2.10 Contractul subsecvent intră în vigoare la data semnării de către ambele părți. 1.2.11 Prezentul contract subsecvent se încheie pentru o perioadă de 5 luni, de la data de 07.05.2025 până la data de 31.10.2025 și produce efect de la data intrării sale în vigoare, în următoarea structură:

Nr. lot	DCI - forma farmaceutică/ denumire produs	Concentrație/ UM	Cantitate	Preț fără TVA (lei)	Valoare fără TVA (lei)	Valoare TVA (lei)	Total cu TVA (lei)
21	Teste glicemie Codefree (1cutie x25teste)	cutie	15.000	33,20	498.000	94.620	592.620

Tabel nr. 6 Informații sintetizate din contract subsecvent nr. 1CM /05.07.2025 înregistrat sub nr. 9554/07.05.2025

- ✗ adresa nr. 12530/16.06.2025 către CNSC prin care unitatea sanitară a comunicat următoarele:
*Referitor la anularea Lotului 21 Truse de diagnostic-teste de glicemie aferent licitației deschise Acord Cadru-Achiziție consumabile-publicată sub nr. CN 1075878 din 2.12.2024 Având în vedere stadiul actual al procedurii (...), urmare a constatării ulterioare a unor erori umane (unitatea de măsură a cantității estimate este eronată, valoarea estimată pe unitatea de măsură este eronată), revenirea în etapa de evaluare tehnică a Lotului nr. 21 urmare a solicitării de clarificări primită din partea unui operator economic după publicarea Raportului procedurii, precum și întocmirea eronată a clasamentului ofertanților pentru acest lot și atribuirea Acordului cadru operatorului economic Y în loc de operatorul economic X pentru respectarea obligatorie a principiilor de achiziție publică, **Autoritatea Contractantă anulează Lotul 21**, urmând ca în cel mai scurt timp să lanseze anunțul de participare pentru o nouă procedură de licitație deschisă. Operatorii economici care au depus oferta pentru Lotul 21, vor fi înștiințați cu privire la decizia Autorității contractante de anulare a Lotului 21. Pentru informare Autoritate Contractantă va transmite prezenta Notă.*

Referitor la acțiunile întreprinse de Spitalul Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad pentru anularea Acordului cadru de furnizare consumabile medicale Lot nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie nr. 8417/22.04.2025 în valoare de 2.988.000 lei fără TVA și a Contractului subsecvent nr. ICM /05.07.2025 înregistrat sub nr. 9554/07.05.2025 în valoare de 498.000 lei fără TVA, respectiv 592.620 lei TVA, s-a prezentat doar adresa nr. 12658/12.06.2025, prin care aspectele detaliate anterior au fost comunicate și operatorilor Y și X. Din verificarea informațiilor disponibile online pe site-ul <https://www.e-licitatie.ro/pub/proceduri/view/100284878/101142384>, licitația deschisă cu numărul CN1075879/02.12.2024 Acord cadru achiziție consumabile medicale, se află "în desfășurare", iar lotul nr.21 figurează și în prezent ca fiind atribuit furnizorului Y. Echipa de audit a constatat că unitatea sanitară nu a aplicat prevederile legale și nu a continuat activitățile prevăzute de cadrul normativ¹³ pentru anularea procedurii, respectiv a contractelor încheiate, așa cum și-a sumat și a comunicat CNSC.

- ✗ Anunțul de atribuire a acordului cadru de achiziție consumabile medicale CAN1147959 a fost publicat în SEAP (Sistemul Electronic de Achiziții Publice) în data de 17.09.2025, prin care autoritatea contractantă a comunicat încheierea acordului cadru cu o valoare de 2.988.000 lei fără TVA, cu furnizorul Y.

Din analiza documentelor prezentate, echipa de audit a constatat următoarele neconformități:

- ✗ la finalizarea procedurii de achiziție, Spitalul Municipal de Urgență "Elena Beldiman" a declarat eronat oferta câștigătoare și urmare acestui mod de lucru neconform, a încheiat cu operatorul economic Y Acordul cadru de furnizare consumabile medicale Lot nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie nr. 8417/22.04.2025 în valoare de 2.988.000 lei fără TVA, pe o perioadă de 36 luni, precum și Contractul subsecvent nr. ICM /05.07.2025 înregistrat sub nr. 9554/07.05.2025 în valoare de 498.000 lei fără TVA (respectiv 592.620 lei TVA inclus, cu valabilitate de la data de 07.05.2025 până la data de 31.10.2025), obiectul contractului fiind achiziționarea unui număr de 15.000 cutii de 50 buc, respectiv 750.000 teste la o valoare de 33,20 lei fără TVA/cutie;
- ✗ încheierea acordului cadru și a contractului subsecvent, s-a realizat neconform, în condițiile în care anterior încheierii contractului, unitatea sanitară a recunoscut că oferta declarată câștigătoare nu era clasată pe locul 1;
- ✗ nu s-a procedat la aplicarea cadrului normativ privind anularea procedurii de achiziție, respectiv a angajamentelor legale eronat încheiate;
- ✗ publicarea în SEAP a anunțului de atribuire s-a realizat cu întârziere, nefiind respectat termenul de 30 de zile de la data încheierii acordului-cadru în urma finalizării procedurii de atribuire.

Recomandare: Luarea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite, care să asigure:

¹³ Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice: art. 211 Procedura de atribuire se finalizează prin: a) încheierea contractului de achiziție publică/acordului-cadru; sau b) anularea procedurii de atribuire. art. 212 (1) Autoritatea contractantă are obligația de a anula procedura de atribuire a contractului de achiziție publică/acordului-cadru în următoarele cazuri: a) dacă nu a fost depusă nicio ofertă/solicitare de participare sau dacă nu a fost depusă nicio ofertă admisibilă; b) dacă au fost depuse oferte admisibile care nu pot fi comparate din cauza modului neuniform de abordare a soluțiilor tehnice și/ori financiare; c) dacă încălcări ale prevederilor legale afectează procedura de atribuire sau dacă este imposibilă încheierea contractului; d) Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor sau instanța de judecată dispune modificarea/eliminarea unor specificații tehnice/cerințe din caietul de sarcini ori din alte documente emise în legătură cu procedura de atribuire astfel încât nu mai poate fi atins în mod corespunzător scopul achiziției, iar autoritatea contractantă se află în imposibilitatea de a adopta măsuri de remediere, fără ca acestea să afecteze principiile achizițiilor publice reglementate la art. 2 alin. (2); e) dacă contractul/acordul-cadru nu poate fi încheiat cu ofertantul a cărui ofertă a fost stabilită câștigătoare din cauza faptului că ofertantul în cauză se află într-o situație de forță majoră sau în imposibilitatea fortuită de a executa contractul/acordul-cadru și nu există o ofertă clasată pe locul următor admisibilă. (2) În sensul dispozițiilor alin. (1) lit. c), prin încălcări ale prevederilor legale se înțelege situația în care, pe parcursul procedurii de atribuire, se constată erori sau omisiuni, iar autoritatea contractantă se află în imposibilitatea de a adopta măsuri corective fără ca aceasta să conducă la încălcarea principiilor prevăzute la art. 2 alin. (2). art.. 213 (1) Autoritatea contractantă are dreptul de a anula procedura de atribuire a contractului de achiziție publică/acordului-cadru în situațiile prevăzute la art. 78 alin. (8), art. 82 alin. (8), art. 88 alin. (8) și art. 97 alin. (8).(2) Autoritatea contractantă are obligația de a face publică decizia de anulare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică/acordului cadru, însoțită de justificarea anulării procedurii de atribuire, prin intermediul platformei electronice prevăzute la art. 150 alin. (1), în termen de o zi lucrătoare de la adoptarea deciziei de anulare.

- pregătirea și derularea conform cadrului normativ în vigoare a achizițiilor publice care să asigure: fundamentarea și estimarea corectă a cantității de materiale sanitare, inclusiv a testelor de glicemie; determinarea reală și corectă a valorii estimate a achiziției de materiale sanitare (inclusiv teste de glicemie); aplicarea corectă a criteriului de atribuire „prețul cel mai scăzut” în cazul în care valoarea estimată depășește pragul valoric prevăzut de lege și fundamentarea cerințelor tehnice care fac referire, inclusiv la alte criterii prevăzute de lege în Strategia de contractare și implicit în caietul de sarcini; încadrarea corectă pe coduri CPV a materialelor sanitare aprovizionate și prevenirea încadrării eronate prin cumularea cu produse ce nu au aceeași destinație, nu fac parte din aceeași grupă și nu sunt etape ale aceluiași proces medical; definirea clară în caietul de sarcini a cerințelor tehnice/medicale fără a indica o anumită origine, sursă, producție, o marcă de fabrică sau de comerț, care pot avea ca efect favorizarea sau eliminarea anumitor operatori economici ori a anumitor produse;
- realizarea în conformitate cu prevederile legale a activităților specifice etapei de evaluare a ofertelor, adjudecarea corectă a ofertelor câștigătoare la finalizarea procedurilor de achiziție, cu încheierea contractului de furnizare și publicarea în SEAP în termenul reglementat, a anunțului de atribuire, în conformitate cu cadrul normativ în vigoare;
- operaționalizarea comunicatului transmis Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor prin adresa nr. 12530/16.06.2025, de anulare a angajamentelor legale încheiate la finalizarea procedurii de achiziție lansate în anul 2024 care nu a creat efecte, implicit corectarea stadiului eronat de procedură de achiziție în desfășurare din SEAP.

Termen: 31.08.2026

1.6. Utilizarea unor prețuri de achiziție mai mari față de cele rezultate din procedura de achiziție prin licitație deschisă pentru teste de glicemie, valoarea plăților nelegal efectuate estimată la audit pe bază de eșantion fiind de 13.480 lei, la care se adaugă majorări de întârziere de 778 lei calculate până la data de 09.02.2026, din care :

- ☞ 976 lei (la care se adaugă majorări de întârziere de 78 lei), reprezentând contravaloarea cantității de 100 cutii Teste de glicemie Gluco Dr. Auto-Lot A24F25271 la un preț unitar de 33,20 lei/cutie fără TVA (39,51 lei/ cutie TVA 19% inclus), achiziționată de la furnizorul Y în baza contractului subsecvent, încheiat în condițiile în care acesta nu se afla pe locul 1 după criteriul de atribuire ”prețul cel mai scăzut”;
- ☞ 12.504 lei (la care se adaugă majorări de întârziere de 700 lei) urmare realizării în anul 2025 de achiziții directe din catalogul electronic al achizițiilor publice (SEAP) la o valoare supraevaluată, datorită realizării neconforme a procedurii de licitație deschisă Lotul nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie, la un preț de 41 lei/cutie fără TVA (48,79 lei/ cutie TVA 19%, respectiv 49,61 lei/ cutie TVA 21% inclus).

Pornind de la multiplele riscuri identificate la procedura de achiziție publică de materiale sanitare, inclusiv teste de glicemie, descrise detaliat la punctul 5 din raport și neconformitățile recunoscute de unitatea sanitară cu privire la oferta declarată eronat ca fiind câștigătoare a operatorului economic Y respectiv încheierea Acordului cadru de furnizare consumabile medicale Lot nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie nr. 8417/22.04.2025 în valoare de 2.988.000 lei fără TVA, pe o perioadă de 36 luni, operaționalizată sub asumarea de către management a continuării angajamentului legal prin Contractul subsecvent nr. 1CM/9554/07.05.2025 în valoare de 498.000 lei fără TVA (respectiv 592.620 lei TVA inclus, cu valabilitate de la data de 07.05.2025 până la data de 31.10.2025), echipa de audit a urmărit efectele în plan financiar ale achizițiilor efectuate din punct de vedere al testelor de glicemie achiziționate și a prețurilor pe unitatea de măsură practicate în anul 2025, constatând următoarele:

☞ cu referire la aprovizionările realizate în 2025 în baza Acordului cadru de furnizare consumabile medicale Lot nr. 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie nr. 8417/22.04.2025 și Contractului subsecvent nr. 1CM/9554/07.05.2025:

- Contractul subsecvent prevedea achiziționarea în anul 2025 a unui număr de 15.000 cutii de 50 bucăți, respectiv 750.000 teste la o valoare de 33,20 lei fără TVA/cutie;
- urmare comenzii nr. 773/16.05.2025 realizată de Farmacia nr. 1 din cadrul Spitalului Municipal de Urgență ”Elena Beldiman” Bârlad, în baza facturii nr. MDT5509/19.05.2025 în valoare de 3.950,80 lei, decontată integral cu OP nr. 4121/31.07.2025 au fost achiziționate 100 cutii (respectiv 5000 teste) Teste de glicemie GlucoDr. Auto la un preț unitar de 33,20 lei fără TVA (39,51 lei TVA inclus) de la furnizorul Y, clasat pe locul 2 conform criteriului de atribuire ”prețul cel mai scăzut”, revizuit la solicitarea CNSC;

- conform Fișei de cont furnizorul Y, analitic cont 401.01.00.563, prezenta în perioada 01.01.2024-31.12.2025 un rulaj debitor/creditor în valoare de 3.950,80 lei și un sold final zero.

Prin urmare, echipa de audit a concluzionat următoarele: în anul 2025, unitatea sanitară a realizat achiziții în baza angajamentelor legale aferente Lotului 21 de teste de glicemie de la furnizorul clasat pe locul 2 (a cărui ofertă a fost de 33,20 lei/cutie fără TVA, 39,51 lei/cutie inclusiv TVA), cu 8,20 lei fără TVA respectiv 9,76 lei/cutie inclusiv TVA) mai mult față de prețul pe cutie al ofertantului care ar fi trebuit să fie clasat pe locul 1 (X, a cărui ofertă a fost de 25 lei/cutie fără TVA respectiv 29,75 lei/cutie inclusiv TVA), rezultând astfel un prejudiciu în valoare de 976 lei. Pentru plata nelegală au fost calculate majorări de întârziere¹⁴ până la data finalizării misiunii de audit de conformitate (respectiv 09.02.2026) în sumă de 78 lei, suma totală de recuperat fiind de 1.054 lei.

Potrivit documentelor furnizate și analizate la audit, furnizorul Y nu a mai furnizat testele de glicemie aferente specificațiilor tehnice la care licitația a avut criteriul prețul cel mai scăzut, ci alte teste de glicemie.

☒ potrivit fișelor de stocuri din anul 2025, pentru desfășurarea activității, la nivelul Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad s-au realizat 9 (nouă) achiziții directe de teste de glicemie de la furnizorul Z în valoare totală de 38.540 lei fără TVA (46.314 lei TVA inclus), acesta fiind participant la licitație și care s-a clasat pe locul 3, cu un preț de 37 lei/cutie fără TVA respectiv 44,03 lei/cutie inclusiv TVA, astfel:

Nr. crt.	Cod unic anunț atribuire	Factura (nr./data)	Cantitate (cutii x 50 teste)	Cantitate (teste)	Preț unitar/ test (lei)	Preț unitar/ cutie (fără TVA) lei	Preț unitar/ cutie (TVA inclus) lei	Valoare fără TVA lei	TVA (lei)	Valoare totală facturată (lei)
1	DA37488856	30507/17.01.2025	70	3500	0,9758	41	48,79	2.870,00	545,30	3.415,30
2	DA37672695	33606/21.03.2025	70	3500	0,9758	41	48,79	2.870,00	545,30	3.415,30
3	DA37873218	38127/10.04.2025	150	7500	0,9758	41	48,79	6.150,00	1.168,50	7.318,50
4	DA38532804	46014/16.07.2025	100	5000	0,9758	41	48,79	4.100,00	779,00	4.879,00
5	DA38679362	48079/12.08.2025	100	5000	0,9922	41	49,61	4.100,00	861,00	4.961,00
6	DA38858354	50740/12.10.2025	50	2500	0,9922	41	49,61	2.050,00	430,50	2.480,50
7	DA39103095	53612/20.10.2025	100	5000	0,9922	41	49,61	4.100,00	861,00	4.961,00
8	DA39327930	56714/20.11.2025	150	7500	0,9922	41	49,61	6.150,00	1.291,50	7.441,50
9	DA39533275	58805/15.12.2025	150	7500	0,9922	41	49,61	6.150,00	1.291,50	7.441,50
TOTAL GENERAL			940	47.000				38.540		46.314

Tabel nr. 7 Achiziții directe de teste de glicemie realizate în anul 2025 de la furnizorul Z

Din analiza situației *Intrări de produse 01.01.2025-31.12.2025* furnizată de farmacistul șef din cadrul Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad, reiese că în cursul anului 2025 au fost recepționate: de la furnizorul Z, un număr de 940 cutii x 50 teste (respectiv 47.000 teste) în valoare totală de 46.314 lei cumpărate prin achiziție directă; 100 cutii x 50 teste (respectiv 5.000 teste) în valoare de 3.951 lei, achiziționate de la furnizorul Y. Astfel, se totalizează un număr de 1.040 cutii x 50 teste (respectiv 52.000 teste) la o valoare totală de 50.265 lei.

Conform situației Consumuri din perioada 01.01.2025-31.12.2025 furnizată de farmacistul șef, reiese că în cursul anului 2025 la nivelul unității sanitare s-au consumat un număr de 960 cutii x 50 teste (respectiv 48.000 teste de glicemie) în valoare de 43.963 lei.

Prin urmare, la 31.12.2025 stocul de teste de glicemie existent în farmacia unității sanitare a fost de 146,50 cutii x 50 teste (7.325 teste de glicemie), format din teste în stoc la 31.12.2024/01.01.2025 și diferența de teste achiziționate/retururi realizate spre farmacia spitalului de secțiile din cadrul unității sanitare.

Față de cele prezentate mai sus, se constată că ulterior încheierii Raportului procedurii nr. 6613/26.03.2025 (prin care s-a stabilit în mod eronat clasarea pe locul I a furnizorului X, urmare licitației deschise CNI075879/02.12.2024 *Acord cadru achiziție consumabile medicale - Lotul nr. 21 - Truse de diagnostic - Teste de glicemie*) unitatea sanitară a realizat un număr de 7 achiziții directe în valoare totală de 32.800 lei fără TVA (39.483 lei TVA inclus), pentru care s-a achitat suma de 32.042 lei. Achizițiile de la furnizorul Z, au avut un preț supraevaluat comparativ cu cele oferite în sistem competitiv, respectiv de 41 lei/cutie fără TVA (48,79 lei/cutie inclusiv TVA), mai mult cu 16 lei fără TVA/cutie (19,04 lei/cutie inclusiv

¹⁴ Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor: art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013: "Recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, se face cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele."; art. 183 alin. (2) și (4) din Legea nr. 207 din 20 iulie 2025 Codul de procedură fiscală: "(2) Nivelul majorării de întârziere este de 1% din cuantumul obligațiilor fiscale principale neachitate în termen, calculată pentru fiecare lună sau fracțiune de lună, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.(4) Pentru sumele de restituit de la bugetul local se datorează majorări de întârziere. Nivelul și modul de calcul al majorării de întârziere sunt cele prevăzute la alin. (2). "

TVA) față de prețul ofertantului care ar fi trebuit să fie clasat pe locul 1 (X, a cărui ofertă a fost de 25 lei/cutie fără TVA, 29,75 lei/cutie inclusiv TVA), generând o plată nelegală în valoare de 12.504 lei.

Echipa de audit a analizat și achizițiile efectuate de entitate în anul 2026 până la data auditului, și a constatat că a fost realizată o achiziție directă de la același furnizor Z, reprezentând 150 cutii x 50 teste de glicemie (7.500 teste) tot la un preț supraevaluat de 41 lei/ cutie fără TVA, în valoare totală de 6.150 lei fără TVA (7.442 lei TVA inclus), fiind emisă factura nr. DG24-60910/ 21.01.2026 în valoare de 7.442 lei, nedecontată până la finalizarea misiunii de audit de conformitate ad- hoc.

Conform Fișei de cont 401.01.00.802 a furnizorului Z din perioada 01.01.2025-04.02.2026, furnizorul înregistrează un sold creditor în valoare de 14.883 lei, reprezentând factura nr. DG24-58805/15.12.2025 în valoare de 7.442 lei și factura nr. DG24-60910/ 21.01.2026 în valoare de 7.442 lei, nedecontate până la finalizarea misiunii de audit de conformitate ad-hoc.

Spitalul Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad nu a furnizat documente cu privire la reluarea procedurii de achiziție la materiale sanitare consumabile respectiv teste de glicemie.

În concluzie, se constată că unitatea sanitară a decis menținerea nelegală a unui acord cadru și încheierea unui contract subsecvent care nu au fost operaționale din cauza erorilor identificate, optând pentru realizarea de achiziții la prețuri majorate față de oferta comunicată ca fiind câștigătoare la CNSC, prejudiciind bugetul unității sanitare cu suma de 13.480 lei (976 lei reprezentând teste de glicemie, achiziționate la un preț majorat de la furnizorul Y în baza contractului subsecvent, încheiat în condițiile în care acesta nu se afla pe locul 1 după criteriul de atribuire "prețul cel mai scăzut"; 12.504 lei urmare realizării în anul 2025 de achiziții directe, la un preț de achiziție supraevaluat față de cel stabilit prin raportul procedurii pentru Lotul 21 Truse de diagnostic - Teste de glicemie).

Facem precizarea că, toate comenzile de teste de glicemie realizate au fost semnate de managerul entității, directorul financiar contabil, șeful serviciului achiziții publice și contractări precum și de farmacistul șef al unității sanitare.

Pentru plățile nelegale au fost calculate majorări de întârziere aferente până la data finalizării misiunii de audit de conformitate (respectiv 09.02.2026) în sumă de 700 lei, suma totală de recuperat fiind de 13.204 lei.

Față de cele prezentate mai sus și coroborat cu factorii care au generat încheierea angajamentelor legale (prezența în detaliu la pct.5.5) și derularea neconformă în baza acestora a achizițiilor de teste de glicemie respectiv realizarea de achiziții la prețuri supraevaluate, echipa de audit a concluzionat că nu s-au respectat și următoarele acte normative¹⁵: art. 14 alin. (2), art. 23 alin. (1) și (2) lit. c), art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1),

¹⁵art. 14 alin. (2), art. 23 alin. (1) și (2) lit. c), art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare: *Art. 14 (2) Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale. Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială; Art.23 alin.(1) și (2) lit. c) Responsabilitățile ordonatorilor de credite (1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale. (2) Ordonatorii de credite răspund de: c) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate; Art. 54 alin.. (5) Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil. (6) Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate."*

art. 5 alin. (1), art.7 și art.10 din OG nr. 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *ART. 5 (1) Conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității. ART. 7 Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni care fac obiectul acestuia potrivit art. 6 din punctul de vedere al: a) legalității și regularității; b) încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii. ART. 10 Viza de control financiar preventiv propriu (1) Se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectă într-un tot cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poartă viza de control financiar preventiv propriu.(2) Viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnătura persoanelor în drept, competente în acest sens potrivit prezentei ordonanțe, și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal și atestă îndeplinirea condițiilor legale, a regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, a proiectelor de operațiuni supuse aprobării ordonatorului de credite. (3) În vederea acordării vizei de control financiar preventiv propriu, proiectele de operațiuni se prezintă însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă. (4) Conducătorii compartimentelor de specialitate prevăzuți la alin. (3) răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat. Obținerea vizei de control financiar preventiv propriu pe documente care cuprind date nerezale sau inexacte și/sau care se dovedesc ulterior nelegale nu exonerează de răspundere pe șefii compartimentelor de specialitate care le-au întocmit. (5) Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu răspund, potrivit legii, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare și/sau creditelor de angajament aprobate, după caz, în privința operațiunilor pentru care au acordat viza de control financiar preventiv propriu. (6) În cazurile în care dispozițiile legale prevăd avizarea operațiunilor de către compartimentul de specialitate juridică, proiectul de operațiune va fi prezentat pentru control financiar preventiv propriu cu viza șefului compartimentului juridic. Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu pot cere avizul compartimentului de specialitate juridică ori de câte ori considera ca necesitățile o impun.*

pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 254 (1) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii: *"Salariații răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor.*

art.7 și art.10 din OG nr. 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare; art. 254 (1) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare.

Recomandare: *Luarea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite, care să asigure extinderea verificărilor în interiorul termenului de prescriere, cuantificarea prejudiciului generat de achiziția de materiale sanitare la prețuri peste cele din documentația de achiziție, în condițiile în care s-a utilizat criteriul prețul cel mai scăzut, inclusiv calcularea majorărilor de întârziere actualizate până la recuperarea integrală, potrivit legii.*

Termen: 31.08.2026

Pe lângă recomandările prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Vaslui în urma acțiunii de audit, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a recomandărilor transmise de instituția noastră.

Vă comunicăm că pentru punctul din raportul de audit în care s-au consemnat abateri cauzatoare de prejudicii/pagube, în conformitate cu prevederile art. 37 alin 1 din Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629 din 20 decembrie 2022, conducerea Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad **are obligativitatea de a stabili întinderea prejudiciului și de a dispune măsuri pentru recuperarea acestuia.**

Consecințele inacțiunii/întârzierii nejustificate de către conducerea Spitalului Municipal de Urgență "Elena Beldiman" Bârlad a acțiunilor de recuperare a prejudiciilor sunt sancționate în temeiul art.64 din Legea nr.94/1992, republicată, alin. (1) și (2) care precizează:

„(1)Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda”.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Vaslui