



DIRECȚIA DE
CONTROL AL
ACHIZIȚIILOR PUBLICE

77300/14.11.2025



*privind verificarea unor aspecte înscrise în petiția primită de Curtea de
Conturi cu privire la modul de respectare a prevederilor legale în
domeniul achizițiilor publice în perioada 01.01.2023 - 31.12.2024 la
Institutul Clinic Fundeni*

Cuprins

Cap. I. Rezumatul executiv al raportului de audit întocmit la Institutul Clinic Fundeni	3
Cap. II. Raport de audit întocmit la Institutul Clinic Fundeni.....	12
1. Entitatea publică supusă auditului de conformitate și modul de organizare și finanțare al acesteia	12
2. Obiectivul auditului de conformitate. Tipul misiunii. Subiectul, Aria de cuprindere.	12
3. Responsabilitatea auditorilor publici externi și a reprezentanților entității publice auditate	13
4. Prevederile legale aplicabile din care au fost extrase criteriile de audit	14
5. Standardele de audit aplicabile auditului de conformitate.....	14
6. Sinteza activităților desfășurate în cadrul misiunii de audit și a metodelor utilizate	14
7. Concluzia generală în urma misiunii de audit de conformitate	14
8. Constatări rezultate în urma misiunii de audit de conformitate	15
9. Punctul de vedere al conducerii entității auditate.....	33
10. Recomandări privind măsurile ce urmează a fi luate	33
11. Planul de măsuri.....	33
12. Minuta ședinței de conciliere	35
13. Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor	40

Cap. I. Rezumatul executiv al raportului de audit întocmit la Institutul Clinic Fundeni

1. Entitatea publică supusă auditului de conformitate și modul de organizare și finanțare al acesteia

Institutul Clinic Fundeni, fondat în anul 1959, este o unitate sanitară publică cu paturi, cu personalitate juridică, în subordinea Ministerului Sănătății, cu sediul în București, Șoseaua Fundeni nr. 258, sector 2, Cod C.U.I. 4204003; tel: 021.317.21.94; fax: 021.318.04.44; e-mail: secretariat@icfundeni.ro.

Institutul Clinic Fundeni a fost înființat în baza H.G. nr. 391/2000 și are ca obiect de activitate furnizarea de servicii medicale de specialitate, activități de cercetare medicală, activități de învățământ medical, coordonarea de programe naționale de sănătate.

Conducerea Institutului Clinic Fundeni este asigurată de un manager, numit prin ordin al ministrului sănătății, în condițiile prevăzute de Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

În cadrul Institutului Clinic Fundeni funcționează, potrivit legii, consiliul de administrație, comitetul director, consiliul etic și consiliul medical.

În perioada supusă auditului (01.01.2023 – 31.12.2024) și pe parcursul desfășurării misiunii de audit conducerea I.C.F. a fost asigurată de următoarele persoane:

Nr. crt.	Funcția	Nume și prenume	Perioada
1.	Manager	XXXXXXXXXX	2023 - prezent
2.	Director medical	XXXXXXXXXX	2023 - prezent
3.	Dir. Fin. contabil	XXXXXXXXXX	2023 - prezent
4.	Director de îngrijiri	XXXXXXXXXX	2023 - prezent

Tabelul nr. 1 – Conducerea executivă în perioada supusă auditării și pe parcursul desfășurării misiunii de audit

Pentru îndeplinirea obiectului de activitate și în conformitate cu atribuțiile stabilite, entitatea auditată utilizează următoarele surse de finanțare, prezentate în infograficul de mai jos:



2. Obiectivul auditului de conformitate. Tipul misiunii.	Subiectul, Aria de cuprindere.
--	--------------------------------

Obiectivul auditului la Institutul Clinic Fundeni, a fost obținerea unei asigurări limitate referitoare la achiziționarea de servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase în anii 2023 și 2024, modul de ducere la îndeplinire a Deciziei civile nr. XXXXXX a Curții de Apel București, rămasă definitivă și anularea procedurii de licitație deschisă inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. XXXXXXXXXXXX pentru achiziția de servicii de colectare, transport și tratare/incinerare/eliminare a deșeurilor medicale periculoase și nepericuloase, de către Institutul Clinic Fundeni.

Tipul misiunii și nivelul de asigurare:

Misiunea de audit de conformitate este o misiune de raportare directă, cu nivel de **asigurare limitată**.

Subiectul auditului

Subiectul auditului a fost formularea unei concluzii cu privire la aspectele înscrise în sesizările/petițiile primite de Curtea de Conturi, referitoare la achiziționarea de servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase în anii 2023 și 2024, modul de ducere la îndeplinire a Deciziei civile nr. XXXXXXXXXXXX a Curții de Apel București, rămasă definitivă și anularea procedurii de licitație deschisă inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. XXXXXXXXXXXX pentru achiziția de servicii de colectare, transport și tratare/incinerare/eliminare a deșeurilor medicale periculoase și nepericuloase, de către Institutul Clinic Fundeni, **dacă acestea se confirmă sau nu.**

Aria de cuprindere:

Auditul a urmărit, în principal, auditarea modului de respectare a prevederilor legale incidente în cazul următoarelor activități corespunzătoare procesului de achiziție publică (obiective specifice), referitoare la achiziționarea de servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase în anii 2023 și 2024, modul de ducere la îndeplinire a Deciziei civile nr. XXXXXXXXXXXX a Curții de Apel București, rămasă definitivă și anularea procedurii de licitație deschisă inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. XXXXXXXXXXXX pentru achiziția de servicii de colectare, transport și tratare/incinerare/eliminare a deșeurilor medicale periculoase și nepericuloase, fără a se limita la acesta:

Etapa de planificare/pregătire:

i. *Au fost identificate necesitățile și au fost elaborate referatele de necesitate, inclusiv documentele suport, precum și justificările privind determinarea valorii estimate a serviciilor ce urmează a fi achiziționate?*

ii. *Cum a fost aleasă procedura de atribuire a contractului de achiziție publică de servicii?*

Etapa de organizare a procedurii și atribuirea contractului:

iii. *Achiziția directă de servicii s-a realizat doar în cazurile prevăzute de lege și cu respectarea tuturor regulilor privind asigurarea transparenței și a tratamentului egal?*

iv. *Au fost duse la îndeplinire măsurile stabilite în sarcina autorității contractante de C.N.S.C. sau Instanța de judecată?*

v. *Anularea procedurii de atribuire a fost efectuată în condițiile reglementate de lege, fără crearea unor circumstanțe artificiale de anulare a procedurii de atribuire?*

vi. *A fost întocmit și prezentat la viza de control financiar preventiv propriu proiectul de angajament legal?*

 **Etapa de postatribuire a contractului, respectiv executarea și monitorizarea implementării contractului:**

vii. *Au fost respectate clauzele stabilite prin acordul cadru/contractul subsecvent de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea serviciilor sau la termenele stabilite? A fost efectuată recepția serviciilor achiziționate? Există documente care atestă recepția serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate? S-au obținut toate documentele justificative pentru efectuarea plăților? Au fost identificate situații de acceptare la plată a unor servicii neprestate?*

3. Responsabilitatea auditorilor publici externi și a reprezentanților entității publice auditate

Drepturile și obligațiile auditorilor publici externi și ale reprezentanților entității publice auditate sunt menționate la art. 5 – art. 9 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern*, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023.

4. Prevederile legale și contractuale aplicabile din care au fost extrase criteriile de audit

• **Legea nr. 95/2006** privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

• **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

• **H.G. nr. 1396/2000** privind înființarea institutului Clinic Fundeni, cu modificările și completările ulterioare.

• **H.G. nr. 395/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziții publice/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

• **O.M.S. nr. 585/2017** privind aprobarea Regulamentului de organizarea și funcționare al Institutului Clinic Fundeni.

• **Instrucțiuni** emise de președintele ANAP în aplicarea prevederilor H.G. 395/2016.

5. Standardele de audit aplicabile auditului de conformitate

Misiunea de audit de conformitate s-a realizat în conformitate cu prevederile ISSAI 4000 - *Standardul Internațional de Audit de conformitate*.

6. Sinteza activităților desfășurate în cadrul misiunii de audit și a metodelor utilizate

În vederea îndeplinirii obiectivului general al misiunii de audit, echipa de audit a utilizat proceduri de audit asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, respectiv tehnici de audit, teste de detaliu și teste de control.

Pe parcursul misiunii, au fost colectate probe de audit, astfel: copii ale documentelor justificative, suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor și concluziilor; informații obținute din Sistemul electronic pentru achiziții publice (SEAP), administrat de Autoritatea pentru Digitalizarea României.

În conformitate cu prevederile punctului 128 din ISSAI 4000, pe tot parcursul misiunii de audit a fost avută în vedere semnificația (materialitatea), astfel: în faza de planificare a auditului, semnificația a fost avută în vedere în identificarea întrebărilor de audit (obiectivelor specifice), care sunt importante pentru utilizatorul raportului de audit; în faza de execuție a auditului, semnificația a fost avută în vedere în alegerea procedurilor de audit relevante (semnificative), care au fost utilizate, precum și în evaluarea suficienței și adecvării probelor de audit; în faza de raportare, semnificația a fost avută în vedere pentru a determina: 1. dacă a fost atins scopul misiunii de audit; 2. nivelul de neconformitate cu prevederile legale în totalul operațiunilor economice/activităților

verificate, în vederea formulării concluziei generale.

7. Concluzia generală în urma misiunii de audit de conformitate

În urma verificării aspectelor semnalate Curții de Conturi a României în legătură cu modul de respectare a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice în cazul achiziționării de servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase în anii 2023 și 2024, modul de ducere la îndeplinire a Deciziei civile nr. XXXXXXXXX a Curții de Apel București, rămasă definitivă și anularea procedurii de licitație deschisă inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. XXXXXXXXXXXX pentru achiziția de servicii de colectare, transport și tratare/incinerare/eliminare a deșeurilor medicale periculoase și nepericuloase, pe baza procedurilor de audit aplicate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, s-au identificat situații de neconformitate cu prevederile legale în vigoare, confirmându-se astfel aspectele semnalate Curții de Conturi prin petiție.

8. Constatări rezultate în urma misiunii de audit efectuată la Institutul Clinic Fundeni:

Concluzia generală se bazează pe următoarele constatări:

8.1 În anii 2023 și 2024, persoana cu atribuții în domeniul achizițiilor publice din cadrul Institutului Clinic Fundeni a elaborat, iar managerul acestei entități publice a aprobat referate de necesitate pentru achiziția de „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” fără ca în acestea să se menționeze prețurile unitare estimate la care aceste servicii se pot achiziționa contrar prevederilor art. 3 alin. (1) din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr. 395/2016*, cu modificările și completările ulterioare.

Cauză:

Interpretarea eronată a prevederilor legale aplicabile în domeniul achizițiilor publice.

Consecința este reprezentată de încălcarea principiului bunei gestiuni în desfășurarea activității, prevăzut de art. 5 alin. (1) din *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin neasigurarea legalității în realizarea achizițiilor publice.

Recomandare:

Instruirea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice în ceea ce privește elaborarea referatelor de necesitate în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (1) din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr. 395/2016*, cu modificările și completările ulterioare.

8.2 Pentru anul 2023 Programul anual al achizițiilor publice elaborat de Institutul Clinic Fundeni nu conține Anexa privind achizițiile directe, în forma prevăzută de *Ordinul Președintelui ANAP nr. 281/2016 din 22 iunie 2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale*; Programul anual al achizițiilor publice nu a fost actualizat pe parcursul anului, fiind astfel încălcate prevederile art. 12 alin. (2) și (4) și ale art. 14 alin. (1) din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice* aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr. 395/2016*, cu modificările și completările ulterioare.

Cauză:

Interpretarea eronată a prevederilor legale aplicabile în domeniul achizițiilor publice.

Consecință:

Neasigurarea îndeplinirii de către programul anual al achizițiilor publice a funcției de instrument managerial pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivelul autorității contractante.

Recomandări:

1. Elaborarea și, după caz, actualizarea pe baza necesităților transmise de compartimentele de specialitate ale autorității contractante, a programului anual al achizițiilor publice cu includerea tuturor achizițiilor pe care autoritatea contractantă intenționează să le realizeze pe parcursul anului.

2. Instruirea persoanelor din cadrul compartimentului de achiziții în ceea ce privește modul de elaborare și actualizare a programului anual al achizițiilor publice.

8.3 În anul 2023, reprezentanții entității auditate au achiziționat în mod direct „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în valoare totală de 2.559.839,10 lei fără TVA prin încheierea unui număr de 61 de contracte, deși valoarea totală anuală a contractelor a depășit pragul valoric de 270.120 lei fără TVA până la care se putea utiliza achiziția directă.

În anul 2024, reprezentanții entității auditate au achiziționat în mod direct „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în valoare totală de 2.691.672,00 lei fără TVA prin încheierea a 66 de contracte, deși valoarea totală anuală a contractelor a depășit pragul valoric de 270.120 lei fără TVA până la care se putea utiliza achiziția directă.

În perioada 01.01.2025 - 01.07.2025, reprezentanții entității auditate au achiziționat în mod direct „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în valoare totală de 1.397.436,00 lei fără TVA prin încheierea a 33 de contracte, deși valoarea totală anuală a contractelor a depășit pragul valoric de 270.120 lei fără TVA până la care se putea utiliza achiziția directă.

Divizarea contractelor având ca obiect „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în contracte de valori mai mici pentru a evita utilizarea unor proceduri concurențiale prevăzute de lege, contrar prevederilor art. 11 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, a avut drept consecință favorizarea operatorului economic și încălcarea bunei gestiuni financiare în desfășurarea activității, prevăzută la art. 22 alin. (2) lit. c) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare și la art. 5 alin. (1) din *OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, fondurile publice fiind utilizate fără respectarea principiului economicității.

Toate cele 160 de achiziții directe efectuate în perioada 01.01.2023 - 01.07.2025 de către reprezentanții entității auditate cu atribuții în domeniul achizițiilor publice au avut valori stabilite sub pragul de 50.000 lei, pentru a se evita solicitarea și avizarea acestora de către Consiliul de Administrație, potrivit prevederilor art. 187 alin. (10) lit. d) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul achizițiilor directe ale căror valori depășesc acest prag valoric.

Cauze:

Inacțiunea reprezentanților Institutului Clinic Fundeni de a iniția o procedură concurențială pentru atribuirea unor acorduri cadru având ca obiect „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase”, la o dată care să permită atribuirea acordurilor cadru și a contractelor subsecvente acestora până la data expirării duratei contractelor încheiate anterior, subsecvente unui acord cadru atribuit în urma unei proceduri concurențiale, precum și anularea în mod artificial a procedurii de licitație deschisă inițiată prin anunțul nr. XXXXX în vederea atribuirii unui acord cadru de servicii ca obiect „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase”.

Inițierea în anul 2025, prin anunțul de participare nr. XXXXXXXX, la 16 luni de la anularea

procedurii de atribuire inițiată în anul 2024, a unei noi proceduri pentru atribuirea unui acord-cadru de „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase”, procedură de atribuire care, în prezent, se află în desfășurare, data-limită de evaluare a propunerilor tehnice fiind data de 30.08.2025. În ceea ce privește serviciile de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase, de la data inițierii procedurii de atribuire XXXXXXXXXX, entitatea auditată a achiziționat în mod direct (doar offline) aceste servicii în valoare de 731.850,00 lei fără TVA de la același operator economic, XXXXXXXXXX, care este și participant în cadrul procedurii de atribuire, aflată în desfășurare.

Neimplementarea recomandării formulată anterior de către Curtea de Conturi pentru remedierea abaterii referitoare la realizarea unei achiziții directe offline de servicii de catering fără respectarea pragului valoric până la care se putea utiliza achiziția directă, consemnată prin Raportul de audit transmis cu adresa nr. 6258/19.01.2024 și aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi Nr. 2/09.01.2024, de „Alegerea procedurii de atribuire în funcție de valoarea estimată a produselor, serviciilor și lucrărilor care sunt destinate unor utilizări identice sau similare și care fac parte din categoriile de produse/servicii/lucrări care sunt furnizate/prestate/executate de către operatori economici cu activitate constantă în sectorul respectiv, de complexitatea contractului/acordului-cadru ce urmează a fi atribuit și de îndeplinirea condițiilor specifice prevăzute de lege de aplicare a anumitor proceduri de atribuire”.

Nerespectarea „Procedurii operaționale privind organizarea achizițiilor directe, cod: P.O.–AC-07, ediția 1”.

Consecință:

Divizarea contractelor de achiziție publică în contracte de valori mai mici cu scopul de a evita aplicarea unor proceduri concurențiale de atribuire, reprezintă contravenție conform prevederilor art. 224 alin. (1) lit. d) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, conform art. 224 alin. (2) al aceluiași act normativ.

Prin aplicarea prevederilor art. 226, art. 227 și art. 228 din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale art. 5 alin. (2) lit. b), și art. 21 alin. (3) din O.G. nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor*, aprobată cu modificări și completări ulterioare, întrucât fapta a fost săvârșită și în cazul altor achiziții directe efectuate de către entitatea auditată, echipa de audit stabilește sancționarea autorității contractante cu „Amendă” în cuantum de 15.000 lei, conform *Procesului Verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. XXXXX* (Anexa X).

Potrivit art. 28 alin (1) din O.G. nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor*, aprobată cu modificări și completări ulterioare, contravenientul poate achita, în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, jumătate din minimul amenzii prevăzute la art. 224 alin (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*. Amendă în cuantum de 2.500 de lei fost achitată prin virament în data de 09.10.2025 la Trezoreria Sectorului 2.

Recomandare:

Conducerea entității auditate va lua toate măsurile care să conducă la aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică corespunzătoare pragurilor valorice prevăzute de *Legea 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, precum și respectarea condițiilor specifice tipurilor de proceduri prevăzute de acest act normativ.

8.4 În anul 2023, reprezentanții Institutului Clinic Fundeni au încheiat cu operatorul economic XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX un număr de 61 contracte în valoare totală de 2.559.839,10 lei, fără ca acestea să fi fost în prealabil vizate pentru control financiar preventiv propriu, contrar prevederilor art. 24 alin. (2) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor art. 6 alin. (1)

și art. 10 din *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Cauză

Existența, la nivelul entității publice, a procedurii operaționale *PO-EC-01 „Procesul de control financiar preventiv propriu”* înregistrată cu nr. 54009/18.10.2023, în cadrul căreia nu au fost incluse toate documentele/operațiunile menționate de prevederile legale ca necesar a fi supuse controlului financiar preventiv.

Consecințe:

Crearea premiselor apariției unor abateri de la legalitate și regularitate, care nu pot fi înlăturate eficient și în timp util.

Recomandare:

Exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu asupra tuturor angajamentelor legale aferente procesului de achiziții publice.

8.5 În anul 2024, persoanele cu atribuții din cadrul Institutului Clinic Fundeni au inițiat cu întârziere de 533 de zile o procedură concurențială (licitație deschisă) pentru achiziția de „*Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase*”, ca urmare a faptului că acordul cadru nr. 49736/21.11.2018 a avut finalitate în data de 21.11.2022.

Reprezentanții Institutului Clinic Fundeni nu au dus la îndeplinire Decizia civilă nr. XXXXXXXX, a Curții de Apel București, prin care a fost modificată Decizia C.N.S.C. nr. XXXXXXXXXXXX, respectiv prin care au fost dispuse măsuri de remediere a documentației de atribuire aferentă procedurii inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. XXXXXXXXXXXX și au procedat la anularea procedurii de atribuire fără a demonstra încadrarea în situația de anulare a procedurii de atribuire prevăzută la art. 212 alin. (1) lit. c) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare.

După 3 luni de la inițierea procedurii de atribuire, reprezentanții entității publice au anulat-o în mod artificial, contrar prevederilor art. 212 alin. (1) lit. c) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, fapte urmate de atribuirea în mod direct în perioada 06.08.2024 și până în prezent de contracte având același obiect unui singur operator economic, respectiv XXXXXXXXXXXXXXXX.

Cauze:

Nerespectarea și neactualizarea „*Procedurii operaționale: Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni*” cod PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0, aprobată în data de 10.10.2023.

Consecințe:

Încălcarea principiului bunei gestiuni în desfășurarea activității, prevăzut de art. 5 alin. (1) din *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin neasigurarea legalității în realizarea achizițiilor publice.

Anularea procedurii de atribuire prin crearea de către autoritatea contractantă a unor circumstanțe artificiale de anulare a procedurii reprezintă contravenție potrivit prevederilor art. 224 alin. (1) lit. k)¹ din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările

¹ Art. 224 alin. (1) lit. k) din *Legea nr. 98/2016*:

„(1) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni:

k) anularea unei proceduri de atribuire în alte cazuri decât cele prevăzute la art. 212 și 213 sau crearea unor circumstanțe artificiale de anulare a procedurii de atribuire;: (...)”

ulterioare, și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, conform art. 224 alin. (2) al aceluiași act normativ.

Nerespectarea prevederilor art. 214 din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. l)² din același act normativ, care se sancționează conform art. 224 alin. (2) din lege cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.

Totodată, potrivit prevederilor art. 224 alin. (1) lit. a)³ din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, neducerea la îndeplinire a deciziei Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, după data la care aceasta rămâne definitivă, reprezintă contravenție și se sancționează conform art. 224 alin. (2) din lege cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.

Prin aplicarea prevederilor art. 226, art. 227 și art. 228 din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale art. 5 alin. (2) lit. b), și art. 21 alin. (3) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări ulterioare, echipa de audit stabilește sancționarea autorității contractante cu „Amendă” în cuantum de 25.000 lei (pentru fapta de anulare artificială a procedurii de atribuire s-a aplicat amendă în cuantum de 15.000 lei, pentru fapta de neducere la îndeplinirea a Deciziei C.N.S.C. s-a aplicat amendă în cuantum de 5.000 lei, pentru fapta de neelaborare a Raportului procedurii s-a aplicat amendă în cuantum de 5.000 lei) conform Procesului Verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. XXXXXX (Anexa X).

Potrivit art. 28 alin (1) din O.G. nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor*, aprobată cu modificări și completări ulterioare, contravenientul poate achita, în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, jumătate din minimul amenzii prevăzute la art. 224 alin (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*. Amenda în cuantum de 7.500 de lei fost achitată prin virament în data de 09.10.2025 la Trezoreria Sectorului 2.

Recomandări:

1. Actualizarea „*Procedurii operaționale: Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni*”, cod PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0, aprobată la data de 10.10.2023, în părțile referitoare la ducerea la îndeplinire a deciziilor C.N.S.N.C. sau a deciziilor instanțelor.

2. Implementarea Procedurii operaționale „*Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni*”, cod PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0, în părțile referitoare la întocmirea raportului procedurii de atribuire.

9. Punctul de vedere al conducerii entității auditate

Prin adresa nr. XXXXXX înregistrată la DCAP sub nr. XXXXXXXXXXXX, Institutul Clinic Fundeni a transmis un *punct de vedere* prin care a formulat obiecții cu privire la constatările

² Art. 224 alin. (1) lit.l) din *Legea nr. 98/2016*:

„(1) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni:

l) încălcarea prevederilor art. 214 și art. 215 alin. (1) și (2)”.

³ Art. 224 alin. (1) lit. a) din *Legea nr. 98/2016*:

„(1) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni:

a) neducerea la îndeplinire a deciziei Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, după data la care aceasta rămâne definitivă; (...)”

consemnate proiectul *Raportului de audit* transmis cu adresa nr. XXXXXXXX, înregistrat la entitate sub nr. XXXXXXXXXX.

Cu toate acestea, în urma desfășurării ședinței de conciliere conducerea Institutului Clinic Fundeni, nu a avut un punct de vedere divergent cu privire la aspectele consemnate în proiectul *Raportului de audit*, aspect menționat și în cadrul Minutei ședinței de conciliere nr. XXXXXXXX (Anexa nr. X).

10. Recomandări privind măsurile ce urmează a fi luate

Se recomandă conducerii Institutului Clinic Fundeni, luarea măsurilor necesare care să conducă la:

1. Instruirea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice în ceea ce privește elaborarea referatelor de necesitate în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.

2. Elaborarea și, după caz, actualizarea pe baza necesităților transmise de compartimentele de specialitate ale autorității contractante, a programului anual al achizițiilor publice cu includerea tuturor achizițiilor pe care autoritatea contractantă intenționează să le realizeze pe parcursul anului.

3. Instruirea persoanelor din cadrul compartimentului de achiziții în ceea ce privește modul de elaborare și actualizare a programului anual al achizițiilor publice.

4. Conducerea entității auditate va lua toate măsurile care să conducă la aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică corespunzătoare pragurilor valorice prevăzute de *Legea 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, precum și la respectarea condițiilor specifice tipurilor de proceduri prevăzute de acest act normativ.

5. Exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu asupra tuturor angajamentelor legale aferente procesului de achiziții publice.

6. Actualizarea Procedurii operaționale: „*Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni, cod PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0*”, în părțile referitoare la ducerea la îndeplinire a deciziilor C.N.S.N.C. sau a deciziilor instanțelor.

7. Implementarea Procedurii operaționale: „*Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni, cod PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0*”, în părțile referitoare la întocmirea raportului procedurii de atribuire.

11. Planul de măsuri

Cu adresa nr. XXXXXX, înregistrată la Direcția de control al achizițiilor publice, elaborare a metodologiei în acest domeniu și pregătire profesională a personalului de specialitate cu nr. XXXXXXXXXXXX, reprezentanții Institutului Clinic Fundeni au transmis Planul de măsuri pentru înlăturarea neregulilor identificate de către auditorul public extern (Anexa nr. X).



DIRECȚIA DE
CONTROL AL
ACHIZIȚIILOR PUBLICE

Cap. II. Raport de audit întocmit la Institutul Clinic Fundeni

1. Entitatea publică supusă auditului de conformitate și modul de organizare și finanțare al acesteia

Institutul Clinic Fundeni, fondat în anul 1959, este o unitate sanitară publică cu paturi, cu personalitate juridică, în subordinea Ministerului Sănătății, cu sediul în București, Șoseaua Fundeni nr. 258, sector 2, Cod C.U.I. 4204003; tel: 021.317.21.94; fax: 021.318.04.44; e-mail: secretariat@icfundeni.ro.

Institutul Clinic Fundeni a fost înființat în baza H.G. nr. 391/2000 și are ca obiect de activitate furnizarea de servicii medicale de specialitate, activități de cercetare medicală, activități de învățământ medical, coordonarea de programe naționale de sănătate.

Conducerea Institutului Clinic Fundeni este asigurată de un manager, numit prin ordin al ministrului sănătății, în condițiile prevăzute de Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

În cadrul Institutului Clinic Fundeni funcționează, potrivit legii, consiliul de administrație, comitetul director, consiliul etic și consiliul medical.

În perioada supusă auditului (01.01.2023 – 31.12.2024) și pe parcursul desfășurării misiunii de audit conducerea I.C.F. a fost asigurată de următoarele persoane:

Nr. crt.	Funcția	Nume și prenume	Perioada
1.	Manager	XXXXXXXXXX	2023 - prezent
2.	Director medical	XXXXXXXXXX	2023 - prezent
3.	Dir. Fin. contabil	XXXXXXXXXX	2023 - prezent
4.	Director de îngrijiri	XXXXXXXXXX	2023 - prezent

Tabelul nr. 1 – Conducerea executivă în perioada supusă auditării și pe parcursul desfășurării misiunii de audit

Pentru îndeplinirea obiectului de activitate și în conformitate cu atribuțiile stabilite, entitatea auditată utilizează următoarele surse de finanțare, prezentate în infograficul următor:



2. Obiectivul auditului de conformitate. Tipul misiunii. Subiectul, Aria de cuprindere.

Obiectivul auditului la Institutul Clinic Fundeni, a fost obținerea unei asigurări limitate referitoare la achiziționarea de servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase în anii 2023 și 2024, modul de ducere la îndeplinire a Deciziei civile nr. XXXXXXXX a Curții de Apel București, rămasă definitivă și anularea procedurii de licitație

deschisă inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. XXXXXXXX pentru achiziția de servicii de colectare, transport și tratare/incinerare/eliminare a deșeurilor medicale periculoase și nepericuloase, de către Institutul Clinic Fundeni.

Tipul misiunii și nivelul de asigurare:

Misiunea de audit de conformitate este o misiune de raportare directă, cu nivel de **asigurare limitată**.

Subiectul auditului

Subiectul auditului a fost formularea unei concluzii cu privire la aspectele înscrise în sesizările/petițiile primite de Curtea de Conturi, referitoare la achiziționarea de servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase în anii 2023 și 2024, modul de ducere la îndeplinire a Deciziei civile nr. XXXXXXXX a Curții de Apel București, rămasă definitivă și anularea procedurii de licitație deschisă inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. XXXXXXXXXX pentru achiziția de servicii de colectare, transport și tratare/incinerare/eliminare a deșeurilor medicale periculoase și nepericuloase, de către Institutul Clinic Fundeni, **dacă acestea se confirmă sau nu**.

Aria de cuprindere:

Auditul a urmărit, în principal, auditarea modului de respectare a prevederilor legale în cazul achiziționării de servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase în anii 2023 și 2024, modului de ducere la îndeplinire a Deciziei civile nr. XXXXXXXX a Curții de Apel București, rămasă definitivă și anularea procedurii de licitație deschisă inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. XXXXXXXX pentru achiziția de servicii de colectare, transport și tratare/incinerare/eliminare a deșeurilor medicale periculoase și nepericuloase, fără a se limita la acesta:

Etapa de planificare/pregătire:

i. *Au fost identificate necesitățile și au fost elaborate referatele de necesitate, inclusiv documentele suport, precum și justificările privind determinarea valorii estimate a serviciilor ce urmează a fi achiziționate?*

ii. *Cum a fost aleasă procedura de atribuire a contractului de achiziție publică de servicii?*

Etapa de organizare a procedurii și atribuirea contractului:

iii. *Achiziția directă de servicii s-a realizat doar în cazurile prevăzute de lege și cu respectarea tuturor regulilor privind asigurarea transparenței și a tratamentului egal?*

iv. *Au fost duse la îndeplinire măsurile stabilite în sarcina autorității contractante de C.N.S.C. sau Instanța de judecată?*

v. *Anularea procedurii de atribuire a fost efectuată în condițiile reglementate de lege, fără crearea unor circumstanțe artificiale de anulare a procedurii de atribuire?*

vi. *A fost întocmit și prezentat la viza de control financiar preventiv propriu proiectul de angajament legal?*

Etapa de postatribuire a contractului, respectiv executarea și monitorizarea implementării contractului:

vii. *Au fost respectate clauzele stabilite prin acordul cadru/contractul subsecvent de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea serviciilor sau la termenele stabilite? A fost efectuată recepția serviciilor achiziționate? Există documente care atestă recepția serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate? S-au obținut toate documentele justificative pentru efectuarea plăților? Au fost identificate situații de acceptare la plată a unor servicii neprestate?*

3. Responsabilitatea auditorilor publici externi și a reprezentanților entității publice

auditate

Drepturile și obligațiile auditorilor publici externi și ale reprezentanților entității publice auditate sunt menționate la art. 5 – art. 9 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023, cu modificările și completările ulterioare.

4. Prevederile legale aplicabile din care au fost extrase criteriile de audit

- **Legea nr. 95/2006** privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările
- **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.
- **H.G. nr. 1396/2000** privind înființarea institutului Clinic Fundeni, cu modificările și completările ulterioare.
- **H.G. nr. 395/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziții publice/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.
- **O.M.S. nr. 585/2017** privind aprobarea Regulamentului de organizarea și funcționare al Institutului Clinic Fundeni.
- **Instrucțiuni** emise de președintele ANAP în aplicarea prevederilor H.G. 395/2016.

5. Standardele de audit aplicabile auditului de conformitate

Misiunea de audit de conformitate s-a realizat în conformitate cu prevederile ISSAI 4000 - Standardul Internațional de Audit de conformitate.

6. Sinteza activităților desfășurate în cadrul misiunii de audit și a metodelor utilizate

În vederea îndeplinirii obiectivului general al misiunii de audit, echipa de audit a utilizat proceduri de audit asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, respectiv tehnici de audit, teste de detaliu și teste de control.

Pe parcursul misiunii, au fost colectate probe de audit, astfel: copii ale documentelor justificative, suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor și concluziilor; informații obținute din Sistemul electronic pentru achiziții publice⁴, administrat de Autoritatea pentru Digitalizarea României.

În conformitate cu prevederile punctului 128 din ISSAI 4000, pe tot parcursul misiunii de audit a fost avută în vedere semnificația (materialitatea), astfel: în faza de planificare a auditului, semnificația a fost avută în vedere în identificarea întrebărilor de audit (obiectivelor specifice), care sunt importante pentru utilizatorul raportului de audit; în faza de execuție a auditului, semnificația a fost avută în vedere în alegerea procedurilor de audit relevante (semnificative), care au fost utilizate, precum și în evaluarea suficienței și adecvării probelor de audit; în faza de raportare, semnificația a fost avută în vedere pentru a determina: 1. dacă a fost atins scopul misiunii de audit; 2. nivelul de neconformitate cu prevederile legale în totalul operațiunilor economice/activităților verificate, în vederea formulării concluziei generale.

7. Concluzia generală în urma misiunii de audit de conformitate

În urma verificării aspectelor semnalate Curții de Conturi a României în legătură cu modul de respectare a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice în cazul achiziționării de servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase în anii 2023 și 2024, modul de ducere la îndeplinire a Deciziei civile nr. XXXXXXXX a Curții de Apel București, rămasă definitivă și anularea procedurii de licitație

⁴ Denumit în continuare SEAP

deschisă inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. XXXXXX pentru achiziția de servicii de colectare, transport și tratare/incinerare/eliminare a deșeurilor medicale periculoase și nepericuloase, pe baza procedurilor de audit aplicate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, s-au identificat situații de neconformitate cu prevederile legale în vigoare, confirmându-se astfel aspectele semnalate Curții de Conturi prin petiție.

8. Constatări rezultate în urma misiunii de audit de conformitate

Concluzia generală se bazează pe următoarele constatări:

Etapă de planificare/pregătire:

i. *Au fost identificate necesitățile și au fost elaborate referatele de necesitate, inclusiv documentele suport, precum și justificările privind determinarea valorii estimate a serviciilor ce urmează a fi achiziționate?*

ii. *Cum a fost aleasă procedura de atribuire a contractului de achiziție publică de servicii?*

Legislație:

➤ Referitor la răspunderile ordonatorilor de credite, prevederile legale în domeniul finanțelor publice stabilesc următoarele:

În conformitate cu prevederile art. 22 alin. (2) lit. c)⁵ din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, ordonatorii de credite răspund de angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare.

➤ Referitor la buna gestiune financiară, prevederile legale în domeniul controlului intern stabilesc următoarele:

Potrivit prevederilor art. 5 alin. (1)⁶ din *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității.

➤ Referitor la efectuarea achizițiilor publice prin achiziție directă și la modul de stabilire a procedurii de atribuire, prevederile legale în domeniul achizițiilor publice stabilesc următoarele:

Conform prevederilor art. 7 alin. (5)⁷ din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției fără TVA este mai mică de 270.120 lei.

Conform prevederilor art. 11 alin. (2)⁸ din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*,

⁵ Art. 22 alin. (2) lit. c) din *Legea nr. 500/2002*:

„Ordonatorii de credite răspund, potrivit legii, de: ... c) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare”.

⁶ Art. 5 alin. (1) din *O.G. nr. 119/1999*:

„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”.

⁷ Art. 7 alin. (5) din *Legea nr. 98/2016* care precizează:

„Autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 270.120 lei, respectiv lucrări, în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 900.400 lei”.

⁸ Art. 11 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016* care precizează:

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.

➤ Referitor la procedurile de atribuire aplicabile pentru atribuirea contractelor de achiziție publică, prevederile legale în domeniul achizițiilor publice stabilesc următoarele:

Conform prevederilor art. 68 alin. (1)⁹ din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, procedurile de atribuire pentru atribuirea contractelor de achiziție publică cu o valoare estimată egală sau mai mare decât valorile prevăzute la art. 7 alin. (5) sunt: licitația deschisă, licitația restrânsă, negocierea competitivă și alte tipuri de proceduri.

➤ Referitor la programul anual al achizițiilor publice, prevederile legale în domeniu stabilesc următoarele:

Conform prevederilor art. 12 alin. (2)¹⁰ din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin *H.G. nr. 395/2016*, **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.**

Conform prevederilor art. 12 alin. (4)¹¹ din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin *H.G. nr. 395/2016*, după aprobarea bugetului propriu, autoritatea contractantă are obligația de a-și actualiza programul anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate.

Potrivit art. 14 alin. (1)¹² din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin *H.G. nr. 395/2016*, autoritatea contractantă, prin compartimentul intern specializat în domeniul achizițiilor, are obligația de a ține evidența achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări, ca anexă la programul anual al achizițiilor publice.

Prin *Ordinul Președintelui ANAP nr. 281/2016 din 22 iunie 2016 privind stabilirea formulelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al*

„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”.

⁹ **Articolul 68 alin. (1) din Legea nr. 98/2016** care precizează:

„Procedurile de atribuire reglementate de prezenta lege, aplicabile pentru atribuirea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru sau organizarea concursurilor de soluții cu o valoare estimată egală sau mai mare decât valorile prevăzute la art. 7 alin. (5), sunt următoarele:

- a) licitația deschisă;
- b) licitația restrânsă;
- c) negocierea competitivă;
- d) dialogul competitiv.....”.

¹⁰ **Art.12 alin. (2) din N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016:**

(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.**

¹¹ **Art.12 alin. (4) din N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016:**

„(4) După aprobarea bugetului propriu, autoritatea contractantă are obligația de a-și actualiza programul anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate.”

¹² **Art.14 alin. (1) din N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016:**

„(1) Autoritatea contractantă, prin compartimentul intern specializat în domeniul achizițiilor, are obligația de a ține evidența achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări, ca anexă la programul anual al achizițiilor publice”.

achizițiilor sectoriale s-a aprobat formularul Programului anual al achizițiilor publice.

➤ Referitor la valoarea estimată a achiziției și alegerea procedurii de atribuire, prevederile legale în domeniu stabilesc următoarele:

Conform prevederilor art. 3 alin. (1)¹³ din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice* aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr. 395/2016*, referatul de necesitate reprezintă un document intern emis de fiecare compartiment din cadrul autorității contractante în ultimul trimestru al anului în curs pentru anul viitor, care cuprinde necesitățile de produse, servicii și lucrări identificate, precum și prețul unitar/total al necesităților.

Potrivit prevederilor art. 2 alin. (5) lit. c)¹⁴ din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice* aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr. 395/2016*, valoarea estimată a achiziției se stabilește în urma unei cercetări a pieței sau pe bază istorică.

Conform prevederilor art. 17 alin. (1)¹⁵ din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice* aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr. 395/2016*, 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.

Constatarea nr. 8.1

În anii 2023 și 2024, persoana cu atribuții în domeniul achizițiilor publice din cadrul Institutului Clinic Fundeni a elaborat, iar managerul acestei entități publice a aprobat referate de necesitate pentru achiziția de „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” fără ca în acestea să se menționeze prețurile unitare estimate la care aceste servicii se pot achiziționa contrar prevederilor art. 3 alin. (1) din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr. 395/2016*, cu modificările și completările ulterioare.

În anul 2023, prin referatele de necesitate care au stat la baza efectuării achizițiilor directe de „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” autoritatea contractantă a definit cantitățile necesare a fi achiziționate, pentru deșeuri medicale și chimice fiind estimate cantități cuprinse între 3.000 kg - 45.000 kg/lunar.

¹³ Art. 3 alin. (1) din N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016:

„Art. 3 (1) Referatul de necesitate reprezintă un document intern emis de fiecare compartiment din cadrul autorității contractante în ultimul trimestru al anului în curs pentru anul viitor, care cuprinde necesitățile de produse, servicii și lucrări identificate, precum și prețul unitar/total al necesităților.”

¹⁴ Art. 2 alin. (5) lit. c) din N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016:

„Art. 2 (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:....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.....”

¹⁵ Art. 17 alin. (1) din N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016:

„Art. 17 (1) Autoritatea contractantă alege modalitatea de achiziție în funcție de următoarele aspecte:

a) valoarea estimată a tuturor achizițiilor cu același obiect sau destinate utilizării identice ori similare, ori care se adresează operatorilor economici ce desfășoară constant activități într-o piață de profil relevantă, pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuiască în cursul unui an bugetar;

b) complexitatea contractului/acordului-cadru ce urmează a fi atribuit;

c) îndeplinirea condițiilor specifice de aplicare a anumitor modalități de atribuire.”

În cuprinsul acestor referate nu a fost precizat prețul unitar la care urma a fi efectuată achiziția acestor servicii, așa cum prevăd dispozițiile art. 3 alin. (1) din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.

În mod similar, în anul 2024, prin referatele de necesitate care au stat la baza efectuării achizițiilor directe de „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” autoritatea contractantă a definit cantitățile necesare a fi achiziționate, pentru deșeuri medicale și chimice fiind estimate cantități cuprinse între 3.000 kg - 45.000 kg/lunar, fără a se menționa prețul unitar la care urma a fi efectuată achiziția acestor servicii.

Situația semnalată este contrară prevederilor art. 3 alin. (1) din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Cauză:

Interpretarea eronată a prevederilor legale aplicabile în domeniul achizițiilor publice.

Consecința este reprezentată de încălcarea principiului bunei gestiuni în desfășurarea activității, prevăzut de art. 5 alin. (1) din *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Recomandare:

Instruirea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice în ceea ce privește elaborarea referatelor de necesitate în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (1) din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Constatarea nr. 8.2

Pentru anul 2023 Programul anual al achizițiilor publice elaborat de Institutul Clinic Fundeni nu conține Anexa privind achizițiile directe, în forma prevăzută de *Ordinul Președintelui ANAP nr. 281/2016 din 22 iunie 2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale*; Programul anual al achizițiilor publice nu a fost actualizat pe parcursul anului, fiind astfel încălcate prevederile art. 12 alin. (2) și (4) și ale art. 14 alin. (1) din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016*, cu modificările și completările ulterioare.

*Programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2023*¹⁶ înregistrat la nr. 785/06.01.2023 întocmit de Institutul Clinic Fundeni nu conține Anexa privind achizițiile directe, a cărei structură este prevăzută în *Ordinul Președintelui ANAP nr. 281/2016 din 22 iunie 2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale*, contrar prevederilor art. 14 alin. (1) din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Autoritatea contractantă a prevăzut în *P.A.A.P. pe anul 2023* înregistrat cu nr. XXXXXX, achiziționarea de „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în sumă de 3.000.000 lei fără TVA, prin licitație deschisă/negociere fără

¹⁶ Denumit în continuarea P.A.A.P.

publicarea prealabilă a unui anunț de participare.

Deși la întocmirea *P.A.A.P. pe anul 2023* înregistrat cu nr. 785/06.01.2023, autoritatea contractantă nu a elaborat Anexa privind achizițiile directe, pe parcursul anului a realizat achiziții directe de „*Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase*”, în valoare totală de 2.559.839,10 lei fără TVA.

Prin neinclusiunea în *P.A.A.P. pe anul 2023*, cu ocazia elaborării acestuia, a achizițiilor directe de astfel de servicii, au fost încălcate prevederile art. 12 alin. (2) din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin *H.G. nr. 395/2016* potrivit cărora *Programul anual al achizițiilor publice* cuprinde totalitatea contractelor de achiziție publică pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuiască pe parcursul anului.

Totodată, prin neactualizarea *P.A.A.P.* prin includerea tuturor achizițiilor realizate de autoritatea contractantă pe parcursul anului, au fost încălcate prevederile art. 12 alin. (4) din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin *H.G. nr. 395/2016*, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, prin neactualizarea *P.A.A.P.* prin includerea tuturor achizițiilor realizate de autoritatea contractantă pe parcursul anului, au fost încălcate prevederile art. 12 alin. (4) din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin *H.G. nr. 395/2016*, cu modificările și completările ulterioare.

Cauză:

Interpretarea eronată a prevederilor legale aplicabile în domeniul achizițiilor publice.

Consecința:

Neasigurarea îndeplinirii de către programul anual al achizițiilor publice a funcției de instrument managerial pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivelul autorității contractante.

Recomandări:

1. Elaborarea și, după caz, actualizarea pe baza necesităților transmise de compartimentele de specialitate ale autorității contractante, a programului anual al achizițiilor publice cu includerea tuturor achizițiilor pe care autoritatea contractantă intenționează să le realizeze pe parcursul anului.
2. Instruirea persoanelor din cadrul compartimentului de achiziții în ceea ce privește modul de elaborare și actualizare a programului anual al achizițiilor publice.

Constatarea nr. 8.3

În anul 2023, reprezentanții entității auditate au achiziționat în mod direct „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în valoare totală de 2.559.839,10 lei fără TVA prin încheierea unui număr de 61 de contracte, deși valoarea totală anuală a contractelor a depășit pragul valoric de 270.120 lei fără TVA până la care se putea utiliza achiziția directă.

În anul 2024, reprezentanții entității auditate au achiziționat în mod direct „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în valoare totală de 2.691.672,00 lei fără TVA prin încheierea a 66 de contracte, deși valoarea totală anuală a contractelor a depășit pragul valoric de 270.120 lei fără TVA până la care se putea utiliza achiziția directă.

În perioada 01.01.2025 - 01.07.2025, reprezentanții entității auditate au achiziționat în mod direct „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în valoare totală de 1.397.436,00 lei fără TVA prin încheierea a 33

de contracte, deși valoarea totală anuală a contractelor a depășit pragul valoric de 270.120 lei fără TVA până la care se putea utiliza achiziția directă.

Divizarea contractelor având ca obiect „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în contracte de valori mai mici pentru a evita utilizarea unor proceduri concurențiale prevăzute de lege, contrar prevederilor art. 11 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, a avut drept consecință favorizarea operatorului economic și încălcarea bunei gestiuni financiare în desfășurarea activității, prevăzută la art. 22 alin (2) lit. c) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare și la art. 5 alin. (1) din *OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, fondurile publice fiind utilizate fără respectarea principiului economicității.

Toate cele 160 de achiziții directe efectuate în perioada 01.01.2023 - 01.07.2025 de către reprezentanții entității auditate cu atribuții în domeniul achizițiilor publice au avut valori stabilite sub pragul de 50.000 lei, pentru a se evita solicitarea și avizarea acestora de către Consiliul de Administrație, potrivit prevederilor art. 187 alin. (10) lit. d) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul achizițiilor directe ale căror valori depășesc acest prag valoric.

În anul 2023 autoritatea contractantă a achiziționat în mod direct „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în valoare totală de 2.559.89,10 lei fără TVA (Anexa nr. X), depășind astfel, pragul valoric de 270.120 lei fără TVA până la care se putea utiliza achiziția directă.

Situația semnalată este contrară prevederilor art. 7 alin. (5) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora autoritatea contractantă avea voie să achiziționeze în mod direct serviciile în speță dacă valoarea estimată a acestora nu depășea pragul de 270.120 lei fără TVA.

De asemenea, situația este contrară prevederilor art. 11 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că reprezentanții Institutului Clinic Fundeni nu aveau dreptul să divizeze contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de legea achizițiilor publice.

În vederea realizării acestor achiziții, pentru calculul valorii estimate, 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. Prin urmare, în cazul în care este necesară achiziționarea mai multor produse care au același cod CPV sau cod CPV diferit, dar achiziționarea acestora răspunde aceleiași activități ce caracterizează scopul principal al contractului, valoarea estimată a contractului se stabilește prin cumularea valorilor tuturor acestor produse la nivelul anului bugetar.

Pentru atribuirea contractelor de achiziție de „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase”, Institutul Clinic Fundeni avea obligația să aplice una dintre procedurile de atribuire reglementate de *Legea achizițiilor publice*, aplicabile pentru atribuirea contractelor de achiziție publică cu o valoare estimată egală sau mai mare decât valorile prevăzute de art. 7 alin. (5) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prevederile art. 68 alin. (1) din același act normativ.

La inițierea achiziției directe prin SEAP, în cadrul câmpului „descrierea achiziției” autoritatea contractantă a precizat operatorul economic de la care urma a fi efectuată achiziția, cât și prețul aferent achiziției (deși în cadrul referatelor de necesitate nu s-a precizat prețul achiziției) după cum urmează:

„XXXXXXXXXX a adus în premieră în România soluția completă pentru gestionarea deșeurilor medicale, a deșeurilor farmaceutice și a deșeurilor industriale conformă cu standardele ecologice europene. Prețul pentru serviciile de colectare, transport, procesare și eliminare finală a

deșeurilor medicale este de 4.91 lei/kg, preț ce include și furnizarea de ambalaje necesare colectării deșeurilor generate lunar”.

Ulterior, în aceeași zi, potrivit detaliilor de atribuire publicate în SEAP de către autoritatea contractantă, ofertantul XXXXXXXXXXXXXXXX, cu sediul în București, str. XXXX, sector X, a răspuns cu o ofertă egală cu solicitarea postată de autoritatea contractantă.

În urma răspunsului autorității contractante, au fost finalizate achizițiile de „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase”, la valorile postate inițial de către autoritatea contractantă.

Reprezentanții entității auditate au încheiat în anul 2023 un număr de 61 de contracte în valoare totală de 2.559.839,10 lei fără TVA, cu operatorul economic XXXXXXXXXXX S.R.L., urmare a finalizării achizițiilor directe inițiate. Prețul oferit Institutului Clinic Fundeni pentru serviciile de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase de către XXXXXXXXXXXXXXXX se situează în intervalul 3,17 – 12,00 lei/kg al prețurilor la care acest operator economic a livrat aceleași servicii, în aceeași perioadă de timp, altor furnizori de servicii medicale.

Din cele prezentate anterior, se observă că la nivelul anului 2023, autoritatea contractantă a divizat contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică pentru a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de lege. Procedând astfel, autoritatea contractantă nu a realizat o bună gestiune financiară în desfășurarea activității prin asigurarea legalității și economicității în realizarea achizițiilor publice.

De asemenea, este de precizat faptul că în anul 2023, cele 61 de achiziții directe efectuate de către reprezentanții entității auditate cu atribuții în domeniul achizițiilor publice, au avut stabilite valori cuprinse între 10.656,50 lei – 49.492,80 lei fără TVA, care se situează sub pragul de 50.000 lei fără TVA, pentru a se evita solicitarea și avizarea acestora de către Consiliul de Administrație potrivit prevederilor art. 187 alin. (10) lit. d)¹⁷ din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul achizițiilor directe ale căror valori depășesc acest prag valoric.

În mod similar, în anul 2024, autoritatea contractantă a achiziționat în mod direct „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în valoare totală de 2.691.672,00 lei fără TVA (Anexa nr. X), depășind astfel, pragul valoric de 270.120 lei fără TVA până la care se putea utiliza achiziția directă.

Situația semnalată este contrară prevederilor art. 7 alin. (5) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora autoritatea contractantă avea voie să achiziționeze în mod direct serviciile în speță dacă valoarea estimată a acestora nu depășea pragul de 270.120 lei fără TVA.

De asemenea, situația este contrară prevederilor art. 11 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că reprezentanții Institutului Clinic Fundeni nu aveau dreptul să divizeze 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 legea achizițiilor publice.

În vederea realizării acestor achiziții, pentru calculul valorii estimate, autoritatea

¹⁷ Art. 187 alin. (10) lit. d) din *Legea nr. 95/2006*:

„Atribuțiile principale ale consiliului de administrație sunt următoarele:

d) avizează programul anual al achizițiilor publice întocmit în condițiile legii și orice achiziție directă care depășește suma de 50.000 lei;”

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. Prin urmare, în cazul în care este necesară achiziționarea mai multor produse care au același cod CPV sau cod CPV diferit, dar achiziționarea acestora răspunde aceleiași activități ce caracterizează scopul principal al contractului, valoarea estimată a contractului se stabilește prin cumularea valorilor tuturor acestor produse la nivelul anului bugetar.

Pentru atribuirea contractelor de achiziție de „*Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase*”, Institutul Clinic Fundeni avea obligația să aplice una dintre procedurile de atribuire reglementate de Legea achizițiilor publice, aplicabile pentru atribuirea contractelor de achiziție publică cu o valoare estimată egală sau mai mare decât valorile prevăzute de art. 7 alin. (5) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prevederile art. 68 alin. (1) din același act normativ.

La inițierea achiziției directe prin SEAP, în cadrul câmpului „*descrierea achiziției*” autoritatea contractantă a precizat prețul aferent achiziției la care urma să fie efectuată achiziția (deși în cadrul referatelor de necesitate nu s-a precizat prețul achiziției) după cum urmează:

„*Soluția companiei oferă întreaga logistică și toată gama de servicii auxiliare necesare întregului proces de eliminare a deșeurilor, conform OMS 1226/2012: • colectarea deșeurilor din spațiul de depozitare temporară, • transportul deșeurilor de la spațiul de depozitare temporară către locul de eliminare finală, • procesarea și eliminarea finală a deșeurilor; Ambalajele sunt incluse în raport cu cantitățile colectate Prețul pentru serviciile de colectare, transport, procesare și eliminare finală a deșeurilor medicale este de 4 lei/kg fără TVA*”.

Ulterior, în aceeași zi, potrivit detaliilor de atribuire publicate în SEAP de către autoritatea contractantă, ofertantul XXXXXXXXXXXXX, cu sediul în București, str. XXXXXXXXXXXXXXXX, sector X, a răspuns cu o ofertă egală cu solicitarea postată de autoritatea contractantă.

În urma răspunsului autorității contractante, au fost finalizate achizițiile de „*Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase*”, la valorile postate inițial de către autoritatea contractantă.

Reprezentanții entității auditate au încheiat în anul 2024 un număr de 66 de contracte în valoare totală de 2.691.672,00 lei fără TVA, cu operatorul economic XXXXXXXXXXXXXXXX, urmare a finalizării achizițiilor directe inițiate. Prețul oferit Institutului Clinic Fundeni pentru serviciile de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase de către XXXXXXXXXXXXXXXX se situează în intervalul 2,92 - 12,00 lei/kg al prețurilor la care acest operator economic a livrat aceleași servicii, în aceeași perioadă de timp, altor furnizori de servicii medicale.

Din cele prezentate anterior, se observă că la nivelul anului 2024, autoritatea contractantă a divizat contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică pentru a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de lege. Procedând astfel, autoritatea contractantă nu a realizat o bună gestiune financiară în desfășurarea activității prin asigurarea legalității și economicității în realizarea achizițiilor publice.

De asemenea, este de precizat faptul că în anul 2024, cele 66 de achiziții directe efectuate de către reprezentanții entității auditate cu atribuții în domeniul achizițiilor publice, au avut stabilite valori cuprinse între 23.275 lei – 49.900 lei fără TVA, care se situează sub pragul de 50.000 lei fără TVA, pentru a se evita solicitarea și avizarea acestora de către Consiliul de Administrație potrivit prevederilor art. 187 alin. (10) lit. d) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul achizițiilor directe ale căror valori depășesc acest prag valoric.

În perioada 01.01.2025 - 01.07.2025, autoritatea contractantă a achiziționat în mod direct „*Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase*” în valoare totală de 1.397.436,00 lei (Anexa nr. X), fără TVA, depășind astfel, pragul valoric de 270.120 lei fără TVA până la care se putea utiliza achiziția directă.

Situația semnalată este contrară prevederilor art. 7 alin. (5) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora autoritatea contractantă avea voie să achiziționeze în mod direct serviciile în speță dacă valoarea estimată a acestora nu depășea pragul de 270.120 lei fără TVA.

De asemenea, situația este contrară prevederilor art. 11 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că reprezentanții Institutului Clinic Fundeni nu aveau dreptul să divizeze 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 legea achizițiilor publice.

În vederea realizării acestor achiziții, pentru calculul valorii estimate, 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. Prin urmare, în cazul în care este necesară achiziționarea mai multor produse care au același cod CPV sau cod CPV diferit, dar achiziționarea acestora răspunde aceleiași activități ce caracterizează scopul principal al contractului, valoarea estimată a contractului se stabilește prin cumularea valorilor tuturor acestor produse la nivelul anului bugetar.

Pentru atribuirea contractelor de achiziție de „*Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase*”, Institutul Clinic Fundeni avea obligația să aplice una dintre procedurile de atribuire reglementate de *Legea achizițiilor publice*, aplicabile pentru atribuirea contractelor de achiziție publică cu o valoare estimată egală sau mai mare decât valorile prevăzute de art. 7 alin. (5) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prevederile art. 68 alin. (1) din același act normativ.

La inițierea achiziției directe prin SEAP, în cadrul câmpului „*descrierea achiziției*” autoritatea contractantă a precizat prețul la care urma să fie efectuată achiziția (deși în cadrul referatelor de necesitate nu s-a precizat prețul achiziției) după cum urmează:

„*Soluția companiei oferă întreaga logistică și toată gama de servicii auxiliare necesare întregului proces de eliminare a deșeurilor, conform OMS 1226/2012: • colectarea deșeurilor din spațiul de depozitare temporară, • transportul deșeurilor de la spațiul de depozitare temporară către locul de eliminare finală, • procesarea și eliminarea finală a deșeurilor; Ambalajele sunt incluse în raport cu cantitățile colectate Prețul pentru serviciile de colectare, transport, procesare și eliminare finală a deșeurilor medicale este de 4 lei/kg fără TVA*”.

Ulterior, în aceeași zi, potrivit detaliilor de atribuire publicate în SEAP de către autoritatea contractantă, ofertantul XXXXXXXX, CUI XXXXXXXXXX, cu sediul în București, XXXXXXXX, nr. XXX, sector X, a răspuns cu o ofertă egală cu solicitarea postată de autoritatea contractantă.

În urma răspunsului autorității contractante, au fost finalizate achizițiile de „*Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase*”, la valorile postate inițial de către autoritatea contractantă.

Reprezentanții entității auditate au încheiat în perioada 01.01.2025 - 01.07.2025 un număr de 33 de contracte în valoare totală de 1.397.436,00 lei fără TVA, cu operatorul economic XXXXXXXX, urmare a finalizării achizițiilor directe inițiate. Prețul ofertat Institutului Clinic Fundeni pentru serviciile de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase de către XXXXXXXXXX se situează în intervalul 2,90 - 14,27 lei/kg al prețurilor la care acest operator economic a livrat aceleași servicii, în aceeași perioadă de timp, altor furnizori de servicii medicale.

Din cele prezentate anterior, se observă că în perioada 01.01.2025 - 01.07.2025, autoritatea contractantă a divizat contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică pentru a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de lege. Procedând astfel, autoritatea contractantă nu a realizat o bună gestiune financiară în desfășurarea activității prin asigurarea legalității și economicității în realizarea achizițiilor publice.

De asemenea, este de precizat faptul că în perioada 01.01.2025 - 01.07.2025, cele 33 de achiziții directe efectuate de către reprezentanții entității auditate cu atribuții în domeniul achizițiilor publice, au avut stabilite valori sub pragul de 50.000 lei fără TVA, pentru a se evita solicitarea și avizarea acestora de către Consiliul de Administrație potrivit prevederilor art. 187 alin. (10) lit. d) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul achizițiilor directe ale căror valori depășesc acest prag valoric.

La nivelul Institutului Clinic Fundeni a fost elaborată „Procedura operațională privind organizarea achizițiilor directe, cod: P.O.–AC-07, ediția 1”, în cuprinsul căreia la pct. 5.2.2 Situațiile în care se poate proceda la utilizarea achizițiilor directe este precizat faptul că „Valoarea estimată a contractului de achiziție este mai mică de 270.120 lei.”

S-au solicitat reprezentanților entității auditate, explicații referitoare la următoarele aspecte:

Referitor la efectuarea de către autoritatea contractantă de achiziții directe având ca obiect „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în valoare totală de 6.881.797,10 lei (în anul 2023 în sumă totală de 2.559.839,10 lei fără TVA, respectiv în anul 2024 în sumă totală de 2.925.387 lei fără T.V.A, precum și în perioada 01.01.2025 - 01.07.2025 în valoare totală de 1.397.436 lei fără TVA) cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de lege, prin divizarea contractului de achiziție publică, reprezentanții entității auditate au precizat următoarele:

În perioada 2023 - 2025 au fost planificate a fi inițiate mai multe proceduri de achiziție publică, dar acest lucru nu s-a finalizat datorită unor modificări legislative „.....a multiplelor modificări ce au fost necesare a fi realizate de către personalul de specialitate, care are au competențele necesare în a întocmi un asemenea caiet de sarcini....modificări ce au condus la o întârziere majoră, pe care nu putea nimeni să o preconizeze, acesta fiind singurul motiv pentru care s-a recurs la aceste achiziții directe transparente..” motiv pentru care reprezentanții entității auditate și le asumă prin prisma faptului că „lipsa acestor servicii ar fi afectat grav funcționarea institutului”.

Explicațiile prezentate de către reprezentanții entității auditate nu prezintă argumente legale în măsură să clarifice neregulile constatate.

Cauze:

Inacțiunea reprezentanților Institutului Clinic Fundeni de a iniția o procedură concurențială pentru atribuirea unor acorduri cadru având ca obiect „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase”, la o dată care să permită atribuirea acordurilor cadru și a contractelor subsecvente acestora până la data expirării duratei contractelor încheiate anterior, subsecvente unui acord cadru atribuit în urma unei proceduri concurențiale, precum și anularea în mod artificial a procedurii de licitație deschisă inițiată prin anunțul nr. XXXXXXXXXX în vederea atribuirii unui acord cadru de servicii ca obiect „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase”.

Inițierea în anul 2025, prin anunțul de participare nr. XXXXXXXXXX, la 16 luni de la anularea procedurii de atribuire inițiată în anul 2024, a unei noi proceduri pentru atribuirea unui acord-cadru de „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase”, procedură de atribuire care, în prezent, se află în desfășurare, data-limită de evaluare a propunerilor tehnice fiind data de 30.08.2025. În ceea ce privește serviciile de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase, de la data inițierii procedurii de atribuire XXXXXXXXXX, entitatea auditată a achiziționat în mod direct (doar

offline) aceste servicii în valoare de 731.850,00 lei fără TVA de la același operator economic, XXXXXXXX, care este și participant în cadrul procedurii de atribuire, aflată în desfășurare (Anexa nr. X).

Neimplementarea recomandării formulată anterior de către Curtea de Conturi pentru remedierea abaterii referitoare la realizarea unei achiziții directe offline de servicii de catering fără respectarea pragului valoric până la care se putea utiliza achiziția directă, consemnată prin Raportul de audit transmis cu adresa nr. 6258/19.01.2024 și aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi Nr. 2/09.01.2024, de *„Alegerea procedurii de atribuire în funcție de valoarea estimată a produselor, serviciilor și lucrărilor care sunt destinate unor utilizări identice sau similare și care fac parte din categoriile de produse/servicii/lucrări care sunt furnizate/prestate/executate de către operatori economici cu activitate constantă în sectorul respectiv, de complexitatea contractului/acordului-cadru ce urmează a fi atribuit și de îndeplinirea condițiilor specifice prevăzute de lege de aplicare a anumitor proceduri de atribuire”*.

Nerespectarea *„Procedurii operaționale privind organizarea achizițiilor directe, cod: P.O.–AC-07, ediția 1”*.

Consecință:

Divizarea contractelor de achiziție publică în contracte de valori mai mici cu scopul de a evita aplicarea unor proceduri concurențiale de atribuire, reprezintă contravenție conform prevederilor art. 224 alin. (1) lit. d) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, conform art. 224 alin. (2) al aceluiași act normativ.

Prin aplicarea prevederilor art. 226, art. 227 și art. 228 din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale art. 5 alin. (2) lit. b), și art. 21 alin. (3) din O.G. nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor*, aprobată cu modificări și completări ulterioare, întrucât fapta a fost săvârșită și în cazul altor achiziții directe efectuate de către entitatea auditată, echipa de audit stabilește sancționarea autorității contractante cu *„Amendă”* în cuantum de 15.000 lei, conform *Procesului Verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. .XXXXXXX* (Anexa X).

Potrivit art. 28 alin (1) din O.G. nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări ulterioare*, contravenientul poate achita, în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, jumătate din minimul amenzii prevăzute la art. 224 alin (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*. Amendă în cuantum de 2.500 de lei fost achitată prin virament în data de 09.10.2025 la Trezoreria Sectorului 2.

Recomandare:

Conducerea entității auditate va lua toate măsurile care să conducă la aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică corespunzătoare pragurilor valorice prevăzute de *Legea 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, precum și respectarea condițiilor specifice tipurilor de proceduri prevăzute de acest act normativ.

Etapă de organizare a procedurii și atribuirea contractului:

- iii. *Achiziția directă de servicii s-a realizat doar în cazurile prevăzute de lege și cu respectarea tuturor regulilor privind asigurarea transparenței și a tratamentului egal?*
- iv. *Au fost duse la îndeplinire măsurile stabilite în sarcina autorității contractante de C.N.S.C. sau Instanța de judecată?*
- v. *Anularea procedurii de atribuire a fost efectuată în condițiile reglementate de lege, fără crearea unor circumstanțe artificiale de anulare a procedurii de atribuire?*

vi. *A fost întocmit și prezentat la viza de control financiar preventiv propriu proiectul de angajament legal?*

Legislație:

➤ Referitor la anularea unei proceduri de achiziții publice, prevederile legale în domeniul achizițiilor publice stabilesc următoarele:

Conform art. 212 alin (1) lit. c)¹⁸ din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, autoritatea contractantă are obligația anulării procedurii de atribuire dacă încălcări ale prevederilor legale afectează procedura sau dacă nu se poate încheia contractul de achiziție publică.

Conform art. 212 alin. (2)¹⁹ din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, prin încălcări ale prevederilor legale, se înțelege situația, în care pe parcursul derulării procedurii de atribuire se constată erori sau omisiuni, iar autoritatea contractantă se află în imposibilitatea de adopta măsuri corective, care ar duce la încălcarea principiilor prevăzute de art. 2 alin. (2) din lege.

➤ Referitor la elaborarea raportului procedurii prevederile legale în domeniul achizițiilor publice stabilesc următoarele:

Conform art. 214 alin. (3) lit. a)²⁰ autoritatea contractantă întocmește raportul procedurii în cazul licitației deschise într-un termen care să nu depășească 60 de zile lucrătoare.

➤ Referitor la neducerea la îndeplinire a deciziei C.N.S.C., prevederile legale în domeniu stabilesc următoarele:

Potrivit prevederilor art. 224 alin. (1) lit. a)²¹ din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, neducerea la îndeplinire a deciziei Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, după data la care aceasta rămâne definitivă, reprezintă contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, conform art. 224 alin. (2) al aceluiași act normativ.

➤ Referitor la exercitarea controlului financiar preventiv propriu, prevederile legale în domeniu stabilesc următoarele:

În conformitate cu prevederile art. 23²² din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu

¹⁸ Art. 212 alin. (1) lit. c) din *Legea nr. 98/2016* care precizează:

„Autoritatea contractantă are obligația de a anula procedura de atribuire a contractului de achiziție publică/acordului-cadru în următoarele cazuri: c) dacă încălcări ale prevederilor legale afectează procedura de atribuire sau dacă este imposibilă încheierea contractului”.

¹⁹ Art. alin. (2) din *Legea nr. 98/2016*, care menționează:

„(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)”.

²⁰ Art. 214 alin. (3) lit. a) din *Legea nr. 98/2016* care precizează:

„Autoritatea contractantă întocmește raportul procedurii într-un termen care să nu depășească:

a) 60 de zile lucrătoare, pentru procedurile prevăzute la art. 68 alin. (1) lit. a), b), e) și g), de la data-limită de depunere a ofertelor/ofertelor inițiale/proiectelor”.

²¹ Art. 224 alin. (1) lit. a) din *Legea nr. 98/2016*:

„(1) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni:

a) neducerea la îndeplinire a deciziei Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, după data la care aceasta rămâne definitivă; (...)”

²² Art. 23 din *Legea nr. 500/2002* care precizează următoarele:

„Controlul financiar preventiv și auditul intern se exercită asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public și sunt exercitate conform reglementărilor legale în domeniu”.

modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 6, alin. (1) și ale art. 10²³ din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare, și cu cele ale pct. 3.2²⁴ din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv (Anexa nr. 1) aprobate prin O.M.F.P. nr. 923/2014, republicat cu modificările și completările ulterioare, toate operațiunile care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public sunt supuse controlului financiar preventiv propriu.

Conform prevederilor art. 24 alin. (2)²⁵ din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu și a controlului financiar preventiv delegat, după caz, potrivit dispozițiilor legale.

Constatarea nr. 8.4

În anul 2023, reprezentanții Institutului Clinic Fundeni au încheiat cu operatorul economic XXXXXXXXXXXX un număr de 61 contracte în valoare totală de 2.559.839,10 lei, fără ca acestea să fi fost în prealabil vizate pentru control financiar preventiv propriu, contrar prevederilor art. 24 alin. (2) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor art. 6 alin. (1) și art. 10 din *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Reprezentanții entității auditate au încheiat în anul 2023 un număr de 61 de contracte în valoare totală de 2.559.839,10 lei fără TVA, cu operatorul economic XXXXXXXXXXXXXXXX, urmare a finalizării achizițiilor directe inițiate.

Angajarea cheltuielilor în valoare totală de **2.559.839,10 lei**, s-a realizat fără ca cele 61 de contracte să fi fost în prealabil vizate pentru control financiar preventiv propriu, contrar prevederilor art. 24 alin. (2) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor art. 6 alin. (1) și art. 10 din *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

La nivelul entității publice, a fost identificată procedura operațională „PO-EC-01 „Procesul de control financiar preventiv propriu” înregistrată cu nr. 54009/18.10.2023 (aplicabilă în anul 2023), în cadrul căreia nu au fost incluse toate documentele/operațiunile menționate de prevederile legale ca necesar a fi supuse controlului financiar preventiv.

²³ Art. 6 alin. (1) și art. 10, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 care precizează următoarele:

„Art. 6 Obiectul controlului financiar preventiv

(1) Fac obiectul controlului financiar preventiv proiectele de operațiuni care vizează, în principal:

a) angajamente legale și credite bugetare sau credite de angajament, după caz;...

b) alte tipuri de operațiuni, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

„Art. 10 (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”.

²⁴ Pct. 3.2 din Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv aprobate prin O.M.F.P. nr. 923/2014 care precizează următoarele:

3.2 Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii. Nu intră în sfera controlului financiar preventiv analiza și certificarea situațiilor financiare și/sau patrimoniale și nici verificarea operațiunilor deja efectuate..

²⁵ Art. 24 alin. (2) din *Legea nr. 500/2002* care precizează următoarele:

„(2) Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu și a controlului financiar preventiv delegat, după caz, potrivit dispozițiilor legale.”

Ulterior, procedura operațională a fost revizuită ținându-se cont de prevederile legale aplicabile în prezent și completată în ceea ce privește procesul de exercitare a vizei de control financiar preventiv propriu și a operațiunilor supuse vizei controlului financiar preventiv propriu conform *Cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu* din Anexa nr. 1.1 la N.M. aprobate prin O.M.F.P. nr. 923/2014.

Cauză:

Existența, la nivelul entității publice, a procedurii operaționale PO-EC-01 „Procesul de control financiar preventiv propriu” înregistrată cu nr. 54009/18.10.2023, neactualizată din anul 2018, în cadrul căreia nu au fost incluse toate documentele/operațiunile menționate de prevederile legale ca necesar a fi supuse controlului financiar preventiv.

Consecință:

Crearea premiselor apariției unor abateri de la legalitate și regularitate, care nu pot fi înlăturate eficient și în timp util.

Recomandare:

Exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu asupra tuturor angajamentelor legale aferente procesului de achiziții publice.

Constatarea nr. 8.5

În anul 2024, persoanele cu atribuții din cadrul Institutului Clinic Fundeni au inițiat cu întârziere de 533 de zile o procedură concurențială (licitație deschisă) pentru achiziția de „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase”, deoarece acordul cadru nr. 49736/21.11.2018 a avut finalitate în data de 21.11.2022.

Reprezentanții Institutului Clinic Fundeni nu au dus la îndeplinire Decizia C.N.S.C. XXXXXXXXXX, astfel cum aceasta a fost modificată prin Decizia civilă nr. 532/2024 din data de 31.07.2024 emisă de Curtea de Apel București, prin care s-au dispus măsuri de remediere a documentației de atribuire aferentă procedurii inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. XXXXXXXXX și au procedat la anularea procedurii de atribuire fără a demonstra încadrarea în situația de anulare a procedurii de atribuire prevăzută la art. 212 alin. (1) lit. c) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare.

După 3 luni de la inițierea procedurii de atribuire, reprezentanții entității publice au anulat-o în mod artificial, contrar prevederilor art. 212 alin. (1) lit. c) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, fapte urmate de atribuirea în mod direct în perioada 06.08.2024 și până în prezent de contracte având același obiect unui singur operator economic, respectiv XXXXXXXXXX.

În data de 07.05.2024 autoritatea contractantă a publicat în SEAP anunțul de participare nr. XXXXXXXXXXXX în vederea atribuirii unui acord cadru de servicii ca obiect „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase”, prin procedura de licitație deschisă, cu o valoare estimată de 11.576.640 lei fără TVA. Criteriul de atribuire stabilit de către autoritatea contractantă a fost *cel mai bun raport calitate-cost*.

În cadrul procedurii de atribuire au fost definite două loturi după cum urmează:

Lotul 1 având ca obiect: „Servicii de colectare, transport si tratare/incinerare/eliminare a deeurilor medicale periculoase si nepericuloase” cu o valoare estimată de 11.543.040 fără TVA.

Lotul 2 având ca obiect: „Servicii de colectare, transport si tratare/incinerare/eliminare a deeurilor periculoase si nepericuloase- chimice de laborator, expirate sau active” cu o valoare estimată de 33.600 lei fără TVA.

Potrivit Fișei de date, parte componentă a documentației de atribuire, factorii de evaluare au fost definiți după cum urmează:

1. componenta financiară: 40%, algoritmul de calcul fiind următorul: „a) Pentru cel mai scazut dintre prețuri se acordă punctajul maxim alocat; b) Pentru celelalte prețuri oferite punctajul $P(n)$ se calculează proporțional, astfel: $P(n) = (\text{Pret minim oferit} / \text{Pret } n) \times \text{punctaj maxim alocat}$ ”.

2. componenta tehnică: 60%, algoritmul de calcul fiind următorul: „a) Pentru cea mai mică distanță dintre locul de colectare (sediul autorității contractante) și locul de eliminare a deșeurilor se acordă punctajul maxim alocat. Pentru alta distanță decât cea minimă, punctajul se acordă astfel: $P_d = (D_{\min}/D_n) \times \text{punctaj maxim alocat}$ Unde: P_d - Punctaj distanță cuprinsă în oferta admisibilă punctată; $D_{\min}$ - Distanța cea mai mică dintre ofertele admisibile; D_n - Distanța propusă în oferta admisibilă punctată”.

Tot în cadrul documentației de atribuire (caiet de sarcini nr.XXXXX), autoritatea contractantă a stabilit o serie de cerințe tehnice impuse propunerii tehnice, respectiv obligația respectării principiului proximității pentru etapele de transport și eliminare.

La pct. III. 1.3 a) *Capacitatea tehnică și/sau profesională* din cadrul fișei de date, cerința 5, autoritatea contractantă a stabilit ca „operatorii economici să facă dovada deținerii a minim două autovehicule pentru transportul deșeurilor medicale unul cu masa maxim autorizată 2,5t la 3,5t și altul cu masa maxim autorizată mai mare de 3,5 tone”.

Termenul limită pentru depunerea ofertelor a fost stabilit pentru data de 04.06.2024 ora 15:00, termen care s-a modificat pentru data de 15.08.2024 ora 15:00 prin publicarea de erate (SCHXXXXX, SCHXXXXX și SCHXXX).

Împotriva documentației de atribuire, operatorul economic XXXXXX a depus contestație la C.N.S.C., contestație prin care a solicitat înlăturarea/modificarea documentației de atribuire a cerințelor nelegale și/sau restrictive respectiv:

- „eliminarea factorului de evaluare Componenta tehnică — distanța de la locul de colectare la locul de eliminare de la pct.II.2.5 din fișa de date;
- diminuarea ponderii acestui factor de evaluare proporțional cu importanța acestuia prin raportare la obiectul contractului,
- modificarea Cerinței nr. 5 și a Cerinței nr. 6 de la pct.III.1.3.a *Capacitate tehnică și profesională*, eliminarea mențiunilor privind capacitatea maximă autorizată a autovehiculelor pentru transportul deșeurilor, respectiv 2,5 — 3,5 tone din fișa de date
- eliminarea din Caietul de sarcini a cerinței privind obligația respectării principiului proximității la etapele de transport și eliminare a deșeurilor de la pct.A2 — *Cerințe tehnice impuse Propunerii tehnice*”.

Prin Decizia nr. XXXXXX din data de 26.06.2024, C.N.S.C. a dispus respingerea contestației formulată de către operatorul economic XXXXXXXXXXXX.

Împotriva Deciziei C.N.S.C. nr. XXXXXXXXXXXX, operatorul economic XXXXXXXXXXXXXXXX a formulat plângere la Curtea de Apel București, Secția de contencios Administrativ, acesta solicitând modificarea deciziei Consiliului în sensul admiterii contestației și obligarea autorității contractante la adoptarea de măsuri de remediere/corective prin înlăturarea/modificarea din documentația de atribuire a cerințelor nelegale și/sau restrictive.

Ulterior, prin Decizia civilă nr. XXXX din data de XXXX, Curtea de Apel București a modificat Decizia XXXX nr. XXXXXX în sensul admiterii în totalitate a contestației și obligarea autorității contractante la adoptarea măsurilor de remediere ce se impun, respectiv: „eliminarea factorului de evaluare Componenta tehnică - distanța de la locul de colectare la locul de eliminare de la pct.II.2.5 (lotul 1 și lotul 2) din fișa de date a achiziției; eliminarea din caietul de sarcini a cerinței privind obligația respectării principiului proximității la etapele de transport și eliminare a deșeurilor de la pct.A2 - *Cerințe tehnice impuse Propunerii tehnice* modificarea Cerinței nr. 5 și nr.

6 de la pct.III. 1.3.a Capacitatea tehnică și profesională prin eliminarea mențiunilor privind capacitatea maxim autorizată a autovehiculelor pentru transportul deșeurilor, respectiv 2,5 - 3,5 tone și peste 3,5 tone”.

În data de 05.08.2024 reprezentanții entității auditate au publicat anunțul de atribuire nr. XXXXXXXXX în cuprinsul căruia au menționat anularea procedurii, motivul anulării fiind: „Decizie a cumpărătorului în urma unei cereri a ofertantului de soluționare a căilor de atac privind atribuirea”.

Conform Notei de anulare înregistrată la nivelul entității sub nr. XXXXXXXXX reprezentanții autorității contractante au decis, în urma analizei motivelor menționate în Decizia civilă nr. XXXXXXXXX (Anexa nr. X) a Curții de Apel București, a modalităților de remediere a întregii documentații de atribuire, cu invocarea prevederilor art. 211, art. 212, alin. (1) lit. c) și art. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: „Anularea procedurii de atribuire și reluarea ulterioară a acesteia, cu respectarea deciziei Curții de Apel, datorită faptului că aceste remedieri implicau modificarea substanțială a întregii documentații de atribuire și la nivel de documente și implicit în SEAP. Drept pentru care, după remedierea corespunzătoare a documentației, respectiv caiet de sarcini, strategie de contractare și implicit fișa de date, o să fie reluată procedura de atribuire”.

Reprezentanții entității auditate nu au precizat în cadrul Notei de anulare, care ar fi fost măsurile corective care, dacă ar fi fost operate asupra documentației de atribuire, ar fi dus la încălcarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică. În lipsa unei justificări a motivelor pentru care măsurile de remediere stabilite prin Decizia C.N.S.C. nr. XXXXXXXXXX, astfel cum aceasta a fost modificată prin Decizia civilă nr. XXXXXXXXX din data de 31.07.2024 emisă de Curtea de Apel București, nu pot fi implementate, se reține neducerea la îndeplinire a deciziei Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor de către reprezentanții autorității.

Autoritatea contractantă avea posibilitatea, potrivit art. 55 alin. (1) din Normele de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, de a publica un anunț de tip erată prin care să procedeze la modificarea documentației de atribuire, în sensul celor dispuse prin Decizia civilă nr. XXXXXXXXX a Curții de Apel București, ținând cont de faptul că termenul limită de depunere a ofertelor a fost data de 15.08.2024.

Prin eliminarea din cadrul documentației de atribuire a factorului de evaluare Componenta tehnică - *distanța de la locul de colectare la locul de eliminare*, din caietul de sarcini a cerinței privind obligația respectării principiului proximității la etapele de transport și eliminare a deșeurilor și eliminarea mențiunilor privind capacitatea maxim autorizată a autovehiculelor pentru transportul deșeurilor, respectiv 2,5 - 3,5 tone și peste 3,5 tone, entitatea auditată ar fi permis și altor operatori economici interesați să participe la procedura de atribuire, fiind astfel respectate principiile prevăzute de art. 2 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Cu toate acestea, rezumându-se la a preciza că măsurile de remediere implicau modificarea substanțială a întregii documentații de atribuire, autoritatea contractantă a anulat procedura de atribuire în data de 06.08.2024, prin publicarea anunțului de atribuire XXXXXXXXX și a continuat să realizeze achiziții directe de servicii de la același operator economic XXXXXXXXX.

De menționat este faptul că autoritatea contractantă nu a elaborat raportul procedurii, contrar prevederilor art. 214 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Obligația de justificare a motivelor de anulare a procedurii de atribuire este prevăzută și la nivelul „Procedurii operaționale: Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni” cod PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0, aprobată în data de 10.10.2023, unde se menționează (pag. 57):

„E. ANULAREA APLICĂRII PROCEDURII DE ATRIBUIRE A CONTRACTULUI DE ACHIZIȚIE PUBLICĂ

ICF 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 oricăror specificații tehnice din caietul de sarcini ori din alte documente emise în legătură cu procedura de atribuire, iar ICF se află în imposibilitatea de a adopta măsuri de remediere, fără ca acestea să afecteze principiile achizițiilor publice reglementate la art. 2 alin. (2) din Lege;

e) dacă contractul 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 și nu există o ofertă clasată pe locul 2 admisibilă.

În sensul dispozițiilor lit. c), prin încălcări ale prevederilor legale se înțelege situația în care, pe parcursul procedurii de atribuire, se constată erori sau omisiuni, iar ICF se află în imposibilitatea de a adopta măsuri corective fără ca aceasta să conducă la încălcarea principiilor prevăzute la art. 2 alin. (2) din legea 98/2016.

ICF 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) din legea 98/2016 privind achizițiile publice.

ICF 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) din Legea 98/2016 în termenul prevăzut la art. 161 din legea 98/2016”.

Cauze:

Nerespectarea și neactualizarea „Procedurii operaționale: Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni, cod PO-AC-03, Ediția 2, Rev. 0”.

Consecințe:

Încălcarea principiului bunei gestiuni în desfășurarea activității, prevăzut de art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin neasigurarea legalității în realizarea achizițiilor publice.

Anularea procedurii de atribuire prin crearea de către autoritatea contractantă a unor circumstanțe artificiale de anulare a procedurii reprezintă contravenție potrivit prevederilor art. 224 alin. (1) lit. k)²⁶ din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările

²⁶ Art. 224 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 98/2016:

„(1) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni:

k) anularea unei proceduri de atribuire în alte cazuri decât cele prevăzute la art. 212 și 213 sau crearea unor circumstanțe artificiale de anulare a procedurii de atribuire;; (...)”

ulterioare, și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, conform art. 224 alin. (2) al aceluiași act normativ.

Totodată, nerespectarea prevederilor art. 214 din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. l)²⁷ din același act normativ, care se sancționează conform art. 224 alin. (2) din lege cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.

Totodată, potrivit prevederilor art. 224 alin. (1) lit. a)²⁸ din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, neducerea la îndeplinire a deciziei Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, după data la care aceasta rămâne definitivă, reprezintă contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, conform art. 224 alin. (2) al aceluiași act normativ.

Potrivit prevederilor art. 226 alin. (1), din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează ex post de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi a României.

Potrivit art. 228 din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, contravențiilor prevăzute la art. 224 le sunt aplicabile dispozițiile *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.

Prin aplicarea prevederilor art. 226, art. 227 și art. 228 din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale art. 5 alin. (2) lit. b), și art. 21 alin. (3) din O.G. nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor*, aprobată cu modificări și completări ulterioare, echipa de audit stabilește sancționarea autorității contractante cu „Amendă” în cuantum de 25.000 lei (pentru fapta de anulare artificială a procedurii de atribuire s-a aplicat amendă în cuantum de 15.000 lei, pentru fapta de neducere la îndeplinirea a Deciziei C.N.S.C. s-a aplicat amendă în cuantum de 5.000 lei, pentru fapta de neelaborare a Raportului procedurii s-a aplicat amendă în cuantum de 5.000 lei) conform *Procesului Verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. XXXXXXXX* (Anexa X).

Potrivit art. 28 alin (1) din O.G. nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor*, aprobată cu modificări și completări ulterioare, contravenientul poate achita, în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, jumătate din minimul amenzii prevăzute la art. 224 alin (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*. Amenda în cuantum de 7.500 de lei fost achitată prin virament în data de 09.10.2025 la Trezoreria Sectorului 2.

Recomandări:

1. Actualizarea Procedurii operaționale: „*Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni, cod PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0*”, în părțile referitoare la ducerea la îndeplinire a deciziilor C.N.S.N.C. sau a deciziilor instanțelor.

2. Implementarea Procedurii operaționale: „*Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin*

²⁷ Art. 224 alin. (1) lit.l) din *Legea nr. 98/2016*:

„(1) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni:

l) încălcarea prevederilor art. 214 și art. 215 alin. (1) și (2)”.

²⁸ Art. 224 alin. (1) lit. a) din *Legea nr. 98/2016*:

„(1) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni:

a) neducerea la îndeplinire a deciziei Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, după data la care aceasta rămâne definitivă; (...)”

procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni, cod PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0”, în părțile referitoare la întocmirea raportului procedurii de atribuire.

Alte aspecte constatate în urma auditului de conformitate:

Referitor la obiectivele specifice menționate pct. 2 lit. c. din prezentul raport, respectiv obiectivul vii urmare a aplicării procedurilor de audit asupra achizițiilor supuse auditării nu au fost identificate situații de nerespectare a prevederilor legale aplicabile.

9. Punctul de vedere al conducerii entității auditate:

Prin adresa nr. XXXXXXXX înregistrată la DCAP sub nr. XXXXXXXX, Institutul Clinic Fundeni a transmis un *punct de vedere* prin care a formulat obiecții cu privire la constatările consemnate proiectul *Raportului de audit* transmis cu adresa nr. XXXXXXXX, înregistrat la entitate sub nr. XXXXXXXXXXXX.

Cu toate acestea, în urma desfășurării ședinței de conciliere conducerea Institutului Clinic Fundeni, nu a avut un punct de vedere divergent cu privire la aspectele consemnate în *ul Raportului de audit*, aspect menționat și în cadrul Minutei ședinței de conciliere nr. XXXXX (Anexa nr. X).

10. Recomandări privind măsurile ce urmează a fi luate:

Se recomandă conducerii Institutului Clinic Fundeni, luarea măsurilor necesare care să conducă la:

1. Instruirea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice în ceea ce privește elaborarea referatelor de necesitate în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.

2. Elaborarea și, după caz, actualizarea pe baza necesităților transmise de compartimentele de specialitate ale autorității contractante, a programului anual al achizițiilor publice cu includerea tuturor achizițiilor pe care autoritatea contractantă intenționează să le realizeze pe parcursul anului.

3. Instruirea persoanelor din cadrul compartimentului de achiziții în ceea ce privește modul de elaborare și actualizare a programului anual al achizițiilor publice.

4. Conducerea entității auditate va lua toate măsurile care să conducă la aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică corespunzătoare pragurilor valorice prevăzute de *Legea 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, precum și la respectarea condițiilor specifice tipurilor de proceduri prevăzute de acest act normativ.

5. Exercițarea vizei de control financiar preventiv propriu asupra tuturor angajamentelor legale aferente procesului de achiziții publice.

6. Actualizarea Procedurii operaționale: „*Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni, cod PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0”, în părțile referitoare la ducerea la îndeplinire a deciziilor C.N.S.N.C. sau a deciziilor instanțelor.*

7. Implementarea Procedurii operaționale: „*Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni, cod PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0”, în părțile referitoare la întocmirea raportului procedurii de atribuire.*

11. Planul de măsuri

Cu adresa nr. XXXXXXXX, înregistrată la Direcția de control al achizițiilor publice, elaborare a metodologiei în acest domeniu și pregătire profesională a personalului de specialitate cu nr. XXXXXXXXXXX, reprezentanții Institutului Clinic Fundeni au transmis Planul de măsuri pentru înlăturarea neregulilor identificate de către echipa de audit. (Anexa nr. X).

Scrisoare către management
Institutul Clinic Fundeni
Doamnei XXXXXXXXX - manager

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit de conformitate cu tema „Verificarea unor aspecte înscrise în sesizările/petițiile primite de Curtea de Conturi, cu privire la încălcarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice în perioada 01.01.2023 – 31.12.2024” la Institutul Clinic Fundeni.

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

1. Concluzia generală în urma misiunii de audit de conformitate

În urma verificării aspectelor semnalate Curții de Conturi a României în legătură cu modul de respectare a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice în cazul achiziționării de servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase în anii 2023 și 2024, modului de ducere la îndeplinire a Deciziei civile nr. XXXXXX a Curții de Apel București, rămasă definitivă și anularea procedurii de licitație deschisă inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. XXXXXXXXX pentru achiziția de servicii de colectare, transport și tratare/incinerare/eliminare a deșeurilor medicale periculoase și nepericuloase, pe baza procedurilor de audit aplicate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, s-au identificat situații de neconformitate cu prevederile legale în vigoare, confirmându-se astfel aspectele semnalate Curții de Conturi prin petiție.

2. Constatările de audit care au influențat concluzia generală, menționată în proiectul Raportului de audit, sunt următoarele:

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
1. În anii 2023 și 2024, persoana cu atribuții în domeniul achizițiilor publice din cadrul Institutului Clinic Fundeni a elaborat, iar managerul acestei entități publice a aprobat referate de necesitate pentru achiziția de „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” fără ca în	Încălcarea principiului bunei gestiuni în desfășurarea activității, prevăzut de art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu	1. Instruirea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice în ceea ce privește elaborarea referatelor de necesitate în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
acestea să se menționeze prețurile unitare estimate la care aceste servicii se pot realiza, contrar prevederilor art. 3 alin. (1) din <i>Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>, aprobate prin <i>Hotărârea Guvernului nr. 395/2016</i>, cu modificările și completările ulterioare. Cauză: Interpretarea eronată a prevederilor legale aplicabile în domeniul achizițiilor publice.	modificările și completările ulterioare, prin neasigurarea legalității în realizarea achizițiilor publice.	la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin <i>Hotărârea Guvernului nr. 395/2016</i>, cu modificările și completările ulterioare. Termen de implementare: 30.12.2025
2. Pentru anul 2023, Programul anual al achizițiilor publice (PAAP) elaborat de Institutul Clinic Fundeni nu conține <i>Anexa privind achizițiile directe</i>, în forma prevăzută de <i>Ordinul Președintelui ANAP nr. 281/2016 din 22 iunie 2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale</i>; Programul anual al achizițiilor publice (PAAP) nu a fost actualizat pe parcursul anului, fiind astfel încălcate prevederile art. 12 alin. (2) și (4) și ale art. 14 alin. (1) din <i>Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i> aprobate prin <i>Hotărârea Guvernului nr. 395/2016</i>, cu modificările și completările ulterioare. Cauză: Interpretarea eronată a prevederilor legale aplicabile în domeniul achizițiilor publice.	Neasigurarea îndeplinirii de către programul anual al achizițiilor publice a funcției de instrument managerial pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivelul autorității contractante.	1. Elaborarea și, după caz, actualizarea pe baza necesităților transmise de compartimentele de specialitate ale autorității contractante, a programului anual al achizițiilor publice cu includerea tuturor achizițiilor pe care autoritatea contractantă intenționează să le realizeze pe parcursul anului. 2. Instruirea persoanelor din cadrul compartimentului de achiziții în ceea ce privește modul de elaborare și actualizare a programului anual al achizițiilor publice. Termen de implementare: 30.12.2025
3. În anul 2023, reprezentanții entității auditate au achiziționat în mod direct „<i>Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase</i>” în valoare totală de 2.559.839,10 lei fără TVA prin încheierea a 61 de contracte, deși valoarea totală anuală a contractelor a depășit pragul valoric de 270.120 lei fără TVA până la care se putea utiliza achiziția directă.	Divizarea contractelor de achiziție publică în contracte de valori mai mici cu scopul de a evita aplicarea unor proceduri concurențiale de atribuire, reprezintă contravenție conform prevederilor art. 224 alin. (1) lit. d) din <i>Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>, cu modificările și completările ulterioare, și se	Conducerea entității auditate va lua toate măsurile care să conducă la aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică corespunzătoare pragurilor valorice prevăzute de <i>Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>, cu modificările și completările ulterioare, precum și la respectarea condițiilor

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
În anul 2024, reprezentanții entității auditate au achiziționat în mod direct „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în valoare totală de 2.691.672,00 lei fără TVA prin încheierea a 66 de contracte, deși valoarea totală anuală a contractelor a depășit pragul valoric de 270.120 lei fără TVA până la care se putea utiliza achiziția directă. În perioada 01.01.2025 - 01.07.2025, reprezentanții entității auditate au achiziționat în mod direct „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în valoare totală de 1.397.436,00 lei fără TVA prin încheierea a 33 de contracte, deși valoarea totală anuală a contractelor a depășit pragul valoric de 270.120 lei fără TVA până la care se putea utiliza achiziția directă. Divizarea contractelor având ca obiect „Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase” în contracte de valori mai mici pentru a evita utilizarea unor proceduri concurențiale prevăzute de lege, contrar prevederilor art. 11 alin. (2) din <i>Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>, cu modificările și completările ulterioare, a avut drept consecință favorizarea operatorului economic și încălcarea bunei gestiuni financiare în desfășurarea activității, prevăzută la art. 22 alin (2) lit. c) din <i>Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice</i>, cu modificările și completările ulterioare și la art. 5 alin. (1) din <i>OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv</i>, republicată, fondurile publice fiind utilizate fără respectarea principiului economicității. Toate cele 160 de achiziții directe efectuate în perioada 01.01.2023 - 01.07.2025 de către reprezentanții entității auditate cu atribuții în domeniul achizițiilor publice au avut valori stabilite sub pragul de 50.000 lei, pentru a se evita solicitarea și avizarea acestora de către Consiliul de Administrație, potrivit prevederilor art. 187 alin. (10) lit. d) din <i>Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății</i>, republicată, cu modificările și completările	sanctionează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, conform art. 224 alin. (2) al aceluiași act normativ. Prin aplicarea prevederilor art. 226, art. 227 și art. 228 din <i>Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale art. 5 alin. (2) lit. b), și art. 21 alin. (3) din <i>O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor</i>, aprobată cu modificări și completări ulterioare, întrucât fapta a fost săvârșită și în cazul altor achiziții directe efectuate de către entitatea auditată, echipa de audit stabilește sancționarea autorității contractante cu „Amendă” în cuantum de 15.000 lei conform <i>Procesului Verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 68196/06.10.2025</i>. Potrivit art. 28 alin (1) din <i>O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor</i>, aprobată cu modificări și completări ulterioare, contravenientul poate achita, în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, jumătate din minimul amenzii prevăzute la art. 224 alin (2) din <i>Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>. Amenda în cuantum de 2.500 de lei fost achitată prin virament în data de 09.10.2025 la Trezoreria Sectorului 2.	specifice tipurilor de proceduri prevăzute de acest act normativ. Termen de implementare: 01.02.2026

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
ulterioare, în cazul achizițiilor directe ale căror valori depășesc acest prag valoric. Cauze : Inacțiunea reprezentanților Institutului Clinic Fundeni de a iniția o procedură concurențială pentru atribuirea unor acorduri cadru având ca obiect „<i>Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase</i>”, la o dată care să permită atribuirea acordurilor cadru și a contractelor subsecvente acestora până la data expirării duratei contractelor încheiate anterior, subsecvente unui acord cadru atribuit în urma unei proceduri concurențiale, precum și anularea în mod artificial a procedurii de licitație deschisă inițiată prin anunțul nr. XXXXX în vederea atribuirii unui acord cadru de servicii ca obiect „<i>Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase</i>”. Inițierea în anul 2025, prin anunțul de participare nr. XXXXXXXXXXXXXXXX, la 16 luni de la anularea procedurii de atribuire inițiată în anul 2024, a unei noi proceduri pentru atribuirea unui acord-cadru de „<i>Servicii de colectare, transport si tratare/eliminare finala, deșeuri medicale și nemedicale periculoase</i>”, procedură de atribuire care, în prezent, se află în desfășurare, data-limită de evaluare a propunerilor tehnice fiind data de 30.08.2025. În ceea ce privește serviciile de colectare, transport si tratare/eliminare finala, deșeuri medicale și nemedicale periculoase, de la data inițierii procedurii de atribuire XXXXXXXXXXXX, entitatea auditată a achiziționat în mod direct (doar offline) aceste servicii în valoare de 731.850,00 lei fără TVA de la același operator economic, XXXXXXXXXXXX care este și participant în cadrul procedurii de atribuire, aflată în desfășurare. Neimplementarea recomandării formulată anterior de către Curtea de Conturi pentru remedierea abaterii referitoare la realizarea unei achiziții directe offline de servicii de catering fără respectarea pragului valoric până la care se putea utiliza achiziția directă, consemnată prin Raportul de audit		

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
transmis cu adresa nr. XXXXXXXX și aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi Nr. 2/09.01.2024, de „<i>Alegerea procedurii de atribuire în funcție de valoarea estimată a produselor, serviciilor și lucrărilor care sunt destinate unor utilizări identice sau similare și care fac parte din categoriile de produse/servicii/lucrări care sunt furnizate/prestate/executate de către operatori economici cu activitate constantă în sectorul respectiv, de complexitatea contractului/acordului-cadru ce urmează a fi atribuit și de îndeplinirea condițiilor specifice prevăzute de lege de aplicare a anumitor proceduri de atribuire</i>”. Nerespectarea „<i>Procedurii operaționale privind organizarea achizițiilor directe, cod: P.O.–AC-07, ediția 1</i>”.		
4. În anul 2023, reprezentanții Institutului Clinic Fundeni au încheiat cu operatorul economic XXXXXXXXXXXX. un număr de 61 contracte în valoare totală de 2.559.839,10 lei, fără ca acestea să fi fost în prealabil vizate pentru control financiar preventiv propriu, contrar prevederilor art. 24 alin. (2) din <i>Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice</i>, cu modificările și completările ulterioare, și prevederilor art. 6 alin. (1) și art. 10 din <i>O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv</i>, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Cauză: Existența, la nivelul entității publice, a procedurii operaționale PO-EC-01 „<i>Procesul de control financiar preventiv propriu</i>” înregistrată cu nr. 54009/18.10.2023, neactualizată din anul 2018, în cadrul căreia nu au fost incluse toate documentele/operațiunile menționate de prevederile legale ca necesar a fi supuse controlului financiar preventiv.	Crearea premiselor apariției unor abateri de la legalitate și regularitate, care nu pot fi înlăturate eficient și în timp util.	Exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu asupra tuturor angajamentelor legale aferente procesului de achiziții publice. Termen de implementare: Implementat
5. În anul 2024, persoanele cu atribuții din cadrul Institutului Clinic Fundeni au inițiat cu întârziere de 533 de zile o procedură concurențială (licitație deschisă) pentru achiziția de „<i>Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase</i>”, deoarece acordul cadru nr.	Asigurarea necesităților de „<i>Servicii de colectare, transport și tratare/eliminare finală, deșeuri medicale și nemedicale periculoase</i>” ale autorității contractante doar prin încheierea de contracte	1. Actualizarea Procedurii operaționale: „<i>Atribuirea unui contract/acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni</i>”, cod

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
XXXX a avut finalitate în data de 21.11.2022. Reprezentanții Institutului Clinic Fundeni nu au dus la îndeplinire Decizia C.N.S.C. nr. XXXXXXXXXX, astfel cum aceasta a fost modificată prin Decizia civilă nr. XXXX din data de 31.07.2024 emisă de Curtea de Apel București, prin care s-au dispus măsuri de remediere a documentației de atribuire aferentă procedurii inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. XXXXXXXX și au procedat la anularea procedurii de atribuire fără a demonstra încadrarea în situația de anulare a procedurii de atribuire prevăzută la art. 212 alin. (1) lit. c) din <i>Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>, cu modificările și completările ulterioare. După 3 luni de la inițierea procedurii de atribuire, reprezentanții entității publice au anulat-o în mod artificial, contrar prevederilor art. 212 alin. (1) lit. c) din <i>Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>, cu modificările și completările ulterioare, fapte urmate de atribuirea în mod direct în perioada 06.08.2024 și până în prezent de contracte având același obiect unui singur operator economic, respectiv XXXXXXXX Cauze: Nerespectarea și neactualizarea „Procedurii operaționale: Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni cod PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0”.	urmare a realizării de achiziții directe de la același operator economic. Încălcarea principiului bunei gestiuni în desfășurarea activității, prevăzut de art. 5 alin. (1) din <i>O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv</i>, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin neasigurarea legalității în realizarea achizițiilor publice. Anularea procedurii de atribuire prin crearea de către autoritatea contractantă a unor circumstanțe artificiale de anulare a procedurii reprezintă contravenție potrivit prevederilor art. 224 alin. (1) lit. k) din <i>Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>, cu modificările și completările ulterioare, și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, conform art. 224 alin. (2) al aceluiași act normativ. Nerespectarea prevederilor art. 214 din <i>Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>, cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. l)¹ din același act normativ, care se sancționează conform art. 224 alin. (2) din lege cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei. Totodată, potrivit prevederilor art. 224 alin. (1) lit. a) din <i>Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice</i>,	<i>PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0”</i>, în părțile referitoare la ducerea la îndeplinire a deciziilor C.N.S.N.C. sau a deciziilor instanțelor. Termen de implementare: 30.12.2025 2. Implementarea Procedurii operaționale: „Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni, cod <i>PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0”</i>, în părțile referitoare la întocmirea raportului procedurii de atribuire. Termen de implementare: 01.02.2026

¹ Art. 224 alin. (1) lit.l) din *Legea nr. 98/2016*:

„(1) Următoarele fapte constituie contravenții, dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni:

l) încălcarea prevederilor art. 214 și art. 215 alin. (1) și (2)”.

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
	cu modificările și completările ulterioare, neducerea la îndeplinire a deciziei Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, după data la care aceasta rămâne definitivă, reprezintă contravenție și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, conform art. 224 alin. (2) al aceluiași act normativ. Prin aplicarea prevederilor art. 226, art. 227 și art. 228 din Legea nr. 98/2016 privind <i>achizițiile publice</i>, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale art. 5 alin. (2) lit. b), și art. 21 alin. (3) din O.G. nr. 2/2001 privind <i>regimul juridic al contravențiilor</i>, aprobată cu modificări și completări ulterioare, echipa de audit stabilește sancționarea autorității contractante cu „Amendă” în cuantum de 25.000 lei (pentru fapta de anulare artificială a procedurii de atribuire s-a aplicat amendă în cuantum de 15.000 lei, pentru fapta de neducere la îndeplinirea a Deciziei C.N.S.C. s-a aplicat amendă în cuantum de 5.000 lei, pentru fapta de neelaborare a Raportului procedurii s-a aplicat amendă în cuantum de 5.000 lei) conform <i>Procesului Verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 68196/06.10.2025</i> (Anexa nr. 8). Potrivit art. 28 alin (1) din O.G. nr. 2/2001 privind <i>regimul juridic al contravențiilor</i>, aprobată cu modificări și completări ulterioare, contravenientul	

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
	poate achita, în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, jumătate din minimul amenzii prevăzute la art. 224 alin (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice. Amenda în cuantum de 7.500 de lei fost achitată prin virament în data de 09.10.2025 la Trezoreria Sectorului 2.	

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

Cu stimă,

Director



INSTITUTUL CLINIC FUNDENI
 SOS. FUNDENI, NR.258, SECTOR 2, 022328 BUCURESTI
 TEL : 021.317.21.94 FAX : 021.318.04.44
 EMAIL: SECRETARIAT@ICFUNDENI.RO
 Operator de date cu caracter personal 8802



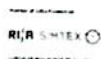
INSTITUTUL CLINIC
FUNDENI



PLAN DE MASURI

ÎN VEDEREA PROCEDURII DE CONCILIERE DERULATĂ CU DIRECTIA DE CONTROL AL ACHIZITIILOR PUBLICE
 DIN CADRUL CURTII DE CONTURI

Nr. Crt.	Recomandarea Curtii de Conturi	Termen	Masuri propuse pentru implementarea recomandarii	Structura responsabila din cadrul entitati	Termen propus de entitate pentru implementare	Observatii
1.	Instruirea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice în ceea ce privește planificarea și pregătirea procesului de achiziție publică, elementele prevăzute de dispozițiile legale.	31.11.2025		Serviciul de Achizitii Publice, Contractare	31.12.2025	Nu este cazul





INSTITUTUL CLINIC FUNDENI
SOS. FUNDENI, NR.258, SECTOR 2, 022328 BUCURESTI
TEL : 021.317.21.94 FAX : 021.318.04.44
EMAIL: SECRETARIAT@ICFUNDENI.RO
Operator de date cu caracter personal 8802



INSTITUTUL CLINIC
FUNDENI

Nr. Crt.	Recomandarea Curtii de Conturi	Termen	Masuri propuse pentru implementarea recomandarilor	Structura responsabila din cadrul entitatii	Termen propus de entitate pentru implementare	Observatii
2.	Îndeplinirea corespunzătoare de către persoanele cu atribuții din cadrul compartimentelor autorității contractante a atribuțiilor referitoare la modul de întocmire a referatelor de necesitate, astfel încât acestea să conțină elementele prevăzute de dispozițiile legale.	31.11.2025	Instruirea personalului cu atribuții din cadrul compartimentelor autorității contractante a atribuțiilor referitoare la modul de întocmire a referatelor de necesitate, astfel încât acestea să conțină elementele prevăzute de dispozițiile legale prin completarea cu o noua procedura operationala	Serviciul de Achiziții Publice, Contractare	31.12.2025	Nu este cazul
3.	Elaborarea și, după caz, actualizarea pe baza necesităților transmise de compartimentele de specialitate ale autorității contractante, a programului anual al achizițiilor publice cu includerea tuturor achizițiilor pe care autoritatea contractantă intenționează să le realizeze pe parcursul anului.	31.11.2025	Instruirea personalului Serviciului de Achiziții Publice cu privire la întocmirea și actualizarea pe baza necesităților transmise de compartimentele de specialitate ale autorității contractante, a programului anual al achizițiilor publice cu includerea tuturor achizițiilor pe care autoritatea contractantă intenționează să le realizeze pe parcursul anului. Subsecvent sesiunii de instruire se va încheia un proces-verbal în acest sens.	Serviciul de Achiziții Publice, Contractare	31.12.2025	Nu este cazul





INSTITUTUL CLINIC FUNDENI
 SOS. FUNDENI, NR. 258, SECTOR 2, 022328 BUCURESTI
 TEL : 021.317.21.94 FAX : 021.318.04.44
 EMAIL: SECRETARIAT@ICFUNDENI.RO
 Operator de date cu caracter personal 8802



Nr. Crt.	Recomandarea Curtii de Conturi	Termen	Masuri propuse pentru implementarea recomandarii	Structura responsabila din cadrul entitati	Termen propus de entitate pentru implementare	Observatii
4.	Instruirea persoanelor din cadrul compartimentului de achizitii in ceea ce priveste modul de elaborare si actualizare a programului anual al achizitiilor publice.	31.11.2025	Instruirea personalului Serviciului de Achizitii Publice cu privire la intocmirea si actualizarea pe baza necesitatilor transmise de compartimentele de specialitate ale autoritatii contractante, a programului anual al achizitiilor publice cu includerea tuturor achizitiilor pe care autoritatea contractanta intentioneaza sa le realizeze pe parcursul anului. Subsecvent sesiunii de instruire se va incheia un proces-verbal in acest sens.	Serviciul de Achizitii Publice, Contractare	31.12.2025	Nu este cazul
5.	Indeplinirea corespunzatoare de catre persoanele cu atributii din cadrul compartimentelor autoritatii contractante a atributiilor referitoare la modul de intocmire a dispozitiile legale.	31.11.2025	Instruirea personalului cu atributii din cadrul compartimentelor autoritatii contractante, prin completarea cu o noua procedura operationala in acest sens	Serviciul de Achizitii Publice, Contractare	31.12.2025	Nu este cazul





INSTITUTUL CLINIC FUNDENI
 SOS. FUNDENI, NR. 258, SECTOR 2, 022328 BUCURESTI
 TEL : 021.317.21.94 FAX : 021.318.04.44
 EMAIL: SECRETARIAT@ICFUNDENI.RO
 Operator de date cu caracter personal 8802



Nr. Crt.	Recomandarea Curtii de Conturi	Termen	Masuri propuse pentru implementarea recomandarii	Structura responsabila din cadrul entitati	Termen propus de entitate pentru implementare	Observatii
6.	Conducerea entității auditate va lua toate măsurile care să conducă la aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică corespunzătoare pragurilor valorice prevăzute de Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și la respectarea condițiilor specifice tipurilor de proceduri prevăzute de acest act normativ.	31.11.2025	Actualizarea procedurii de atribuire a contractelor/acordurilor-cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedura simplificată în cadrul ICF și instruirea personalului care derulează procedurile de achiziție publică.	Serviciul de Achiziții Publice, Contractare	31.12.2025	Nu este cazul
7.	Conducerea entității auditate va lua toate măsurile care să conducă la respectarea principiului bunei gestiuni în toate activitățile care se referă la procesul de achiziție publică și în utilizarea fondurilor publice.	31.11.2025	Actualizarea procedurii de atribuire a contractelor/acordurilor-cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedura simplificată în cadrul ICF și implicit instruirea și punerea în aplicare a respectării principiului bunei gestiuni în toate activitățile care se referă la	Serviciul de Achiziții Publice, Contractare și Serviciul Financiar - Contabilitate	31.12.2025	Nu este cazul





INSTITUTUL CLINIC FUNDENI
 SOS. FUNDENI, NR.258, SECTOR 2, 022328 BUCURESTI
 TEL : 021.317.21.94 FAX : 021.318.04.44
 EMAIL: SECRETARIAT@ICFUNDENI.RO
 Operator de date cu caracter personal 8802



Nr. Crt.	Recomandarea Curtii de Conturi	Termen	Masuri propuse pentru implementarea recomandarii	Structura responsabila din cadrul entitati	Termen propus de entitate pentru implementare	Observatii
			procesul de achiziție publică și în utilizarea fondurilor publice.			
8.	Exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu asupra tuturor angajamentelor legale aferente procesului de achiziții publice.	31.11.2025	Exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu asupra tuturor angajamentelor legale aferente procesului de achiziții publice prin actualizarea constanta a procedurii operationale PO-EC-01 „Procesul de control financiar propriu” înregistrată cu nr. 54009/18.10.2023	Serviciul Financiar - Contabilitate	31.12.2025	Punctul de vedere cu privire la aspectele constatate se regasesc in adresa nr. 35822/27.08.2025
9.	Actualizarea procedurii operationale PO-EC-01 „Procesul de control financiar propriu” înregistrată cu nr. 54009/18.10.2023 prin includerea tuturor documentelor/operatiunilor menționate de prevederile legale ca necesar a fi supuse controlului financiar preventiv.	31.11.2025	Actualizarea procedurii operationale PO-EC-01 „Procesul de control financiar propriu” înregistrată cu nr. 54009/18.10.2023 prin includerea tuturor documentelor/operatiunilor menționate de prevederile legale ca necesar a fi supuse controlului financiar preventiv si instruirea personalului corespunzator.	Serviciul Financiar - Contabilitate	31.12.2025	Punctul de vedere cu privire la aspectele constatate se regasesc in adresa nr. 35822/27.08.2025





INSTITUTUL CLINIC FUNDENI
SOS. FUNDENI, NR.258, SECTOR 2, 022328 BUCURESTI
TEL : 021.317.21.94 FAX : 021.318.04.44
EMAIL: SECRETARIAT@ICFUNDENI.RO
Operator de date cu caracter personal 8802



INSTITUTUL CLINIC
FUNDENI

Nr. Crt.	Recomandarea Curtii de Conturi	Termen	Masuri propuse pentru implementarea recomandarii	Structura responsabila din cadrul entitati	Termen propus de entitate pentru implementare	Observatii
10.	Conducerea entității auditate va lua toate măsurile care să conducă la aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică corespunzătoare pragurilor valorice prevăzute de Legea 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și la respectarea condițiilor specifice tipurilor de proceduri prevăzute de acest act normativ.	31.11.2025	Actualizarea procedurii de atribuire a contractelor/acordurilor-cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedura simplificată în cadrul ICF și pentru orice alte achiziții publice realizate, prin instruirea personalului care derulează procedurile de achiziție publică.	Serviciul de Achiziții Publice, Contractare	31.12.2025	Nu este cazul
11.	Actualizarea „Procedurii operaționale: Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni ,cod PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0, aprobată la data de 10.10.2023, în părțile referitoare la ducerea la	31.11.2025	Actualizarea „Procedurii operaționale: Atribuirea unui contract /acord cadru de achiziție publică prin procedura de licitație publică deschisă, restrânsă, electronică sau prin procedură simplificată în cadrul Institutului Clinic Fundeni ,cod PO – AC-03, Ediția 2, Rev. 0, aprobată la data de 10.10.2023, în părțile referitoare la ducerea la	Serviciul de Achiziții Publice, Contractare	28.02.2026	Punctul de vedere cu privire la aspectele constatate se regasesc in





INSTITUTUL CLINIC FUNDENI
SOS. FUNDENI, NR.258, SECTOR 2, 022328 BUCURESTI
TEL : 021.317.21.94 FAX : 021.318.04.44
EMAIL: SECRETARIAT@ICFUNDENI.RO
Operator de date cu caracter personal 8802



Nr. Crt.	Recomandarea Curtii de Conturi	Termen	Masuri propuse pentru implementarea recomandarii	Structura responsabila din cadrul entitati	Termen propus de entitate pentru implementare	Observatii
	indeplinire a deciziilor C.N.S.C. sau a deciziilor instanțelor.					cu nr. 35822/27.08.2025

MANAGER

DIRECTOR FINANCIAR – CONTABILITATE

SEF SERVICIU ACHIZITII PUBLICE, CONTRACTARE

