CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

DIRECȚIA DE CONTROL AL ACHIZIȚIILOR PUBLICE



RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind activitatea în domeniul achizițiilor publice
în perioada 01.01.2024 – 31.12.2025 la
Spitalul Municipal Făgăraș „Dr. Aurel Tulbure”, județul Brașov

I. Rezumat executiv al raportului de audit întocmit la Spitalul Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure*”, județul Brașov

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

Spitalul Municipal Făgăraș, Brașov are sediul în Făgăraș, str. Ghioceilor, nr. 1, cod poștal 505200, județul Brașov, e-mail: secretariat@spitalulfagaras.ro, telefon: 0268.212.521, web: https://www.spitalulfagaras.ro/.

Potrivit Regulamentului de organizare și funcționare nr. 6875/16.06.2020, Spitalul Municipal Făgăraș, Brașov este unitate sanitară cu paturi de utilitate publică, cu personalitate juridică, care funcționează conform Legii nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Organigrama și statul de funcții ale spitalului au fost aprobate prin HCL nr. 254/2025. În cadrul unității se asigură asistență medicală de urgență de specialitate, în specialități: medicale, chirurgicale, obstetrică -ginecologie, pediatrie, pacientului internat, cât și în ambulatoriul integrat al spitalului, de asemenea pacienții beneficiază și de servicii de recuperare medicală și asistență medicală preventivă. Specialitățile care asigură linia de gardă sunt următoarele: medicina internă, chirurgie generală, ATI, pediatrie, obstetrică -ginecologice și CPU.

Activitatea organizatorică și funcțională este reglementată și supusă controlului la nivel teritorial Consiliului Local Făgăraș, Spitalul fiind finanțat din venituri proprii care provin din sumele încasate pentru serviciile medicale prestate în baza contractului de furnizare de servicii medicale încheiat cu Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Brașov, de la bugetul Ministerului Sănătății Publice prin Direcția de Sănătate Publică, precum și prin participarea Consiliului Local Făgăraș la finanțarea unor cheltuieli cu bunuri, servicii și lucrări.

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

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind modul de respectare a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice de către Spitalul Municipal Făgăraș *„Dr. Aurel Tulbure”*, județul Brașov[1], în ceea ce privește atribuirea și execuția contractelor având ca obiect „*furnizare materiale sanitare și consumabile destinate dializei”* și *„servicii de colectare, transport și eliminare deșeuri medicale”* în anii 2024-2025.

***a) Tipul misiunii de audit de conformitate*:**

Prezenta misiune de audit de conformitate este o misiune de raportare directă cu nivel de

[1] Denumit în continuare Spitalul Municipal Făgăraș, Brașov

asigurare limitată.

Subiectul auditului îl reprezintă formularea unei concluzii cu privire la aspectele înscrise în adresele primite de Curtea de Conturi referitoare la modul de respectare a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice de către Spitalul Municipal Făgăraș, Brașov, referitoare la atribuirea și execuția contractelor având ca obiecte „*furnizarea de materiale sanitare și consumabile destinate dializei"* și *„servicii de colectare, transport și eliminare deșeuri medicale" în anii 2024-2025.*

b) Aria de cuprindere a auditului de conformitate

Aria de cuprindere a auditului de conformitate se va limita la atribuirea și execuția contractelor/acordurilor-cadru având ca obiecte „*furnizarea de materiale sanitare și consumabile destinate dializei"* și *„servicii de colectare, transport și eliminare deșeuri medicale"* în anii 2024-2025, în funcție de aspectele semnalate în petiții, respectiv:

➢ **în cazul achizițiilor având ca obiect „*Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale și medicamente expirate predate de populație"*:**

Obiectul achiziției publice	Număr anunț de participare/ detaliu de atribuire	Procedură de atribuire/ achiziție directă	Valoare atribuită în SEAP lei, fără TVA	Nr. și dată contract	Valoare contract lei, fără TVA	Ofertant semnatar al contractului
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale" (01.01.2024-31.01.2024)	offline	Achiziție directă	15.500,00	Contract nr. XXXXX/29.12.2023	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale" (01.02.2024-29.02.2024)	XXXXX/ 30.01.2024	Achiziție directă	15.500,00	Contract nr. XXXXX/31.01.2024	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale" (01.03.2024-31.03.2024)	XXXXX/ 29.02.2024	Achiziție directă	15.500,00	Contract nr. XXXXX/29.02.2024	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale" (01.04.2024-30.04.2024)	XXXXX/ 02.04.2024	Achiziție directă	15.500,00	Contract nr. XXXXX/29.03.2024	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale" (01.05.2024-31.05.2024)	XXXXX/ 29.04.2024	Achiziție directă	15.500,00	Contract nr. XXXXX/30.04.2024	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale și medicamente expirate predate de populație" (01.06.2024-30.06.2024)	XXXXX/ 30.05.2024	Achiziție directă	15.850,00	Contract nr. XXXXX/31.05.2024	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale și medicamente expirate predate de populație" (01.07.2024-31.07.2024)	XXXXX/ 27.06.2024	Achiziție directă	15.500,00	Contract nr. XXXXX/28.06.2024	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.

Obiectul achiziției publice	Număr anunț de participare/ detaliu de atribuire	Procedură de atribuire/ achiziție directă	Valoare atribuită în SEAP lei, fără TVA	Nr. și dată contract	Valoare contract lei, fără TVA	Ofertant semnatar al contractului
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale și medicamente expirate predate de populație” (01.08.2024-31.08.2024)	XXXXX/ 31.07.2024	Achiziție directă	15.500,00	Contract nr. XXXXX/31.07.2024	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale și medicamente expirate predate de populație” (01.09.2024-30.09.2024)	XXXXX/ 29.08.2024	Achiziție directă	15.500,00	Contract nr. XXXXX/30.08.2024	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale și medicamente expirate predate de populație” (01.10.2024-31.12.2024)	XXXXX/ 26.09.2024	Achiziție directă	37.200,00	Contract nr. XXXXX/26.09.2024	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală medicamente expirate predate de populație” (01.01.2025-30.06.2025)	XXXXX/ 18.12.2024	Achiziție directă	1.750,00	Contract nr. XXXXX/19.12.2024	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale” (01.01.2025-28.02.2025)	XXXXX/ 03.12.2024	Achiziție directă	15.500,00	Contract nr. XXXXX/03.12.2024	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
	XXXXX/ 29.11.2024	Achiziție directă	15.500,00			
Subtotal 2024 – lei, fără TVA			**194.300,00**		-	
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale” (01.03.2025-31.03.2025)	XXXXX/ 25.04.2025	Achiziție directă	15.500,00	Contract nr. XXXXX/27.02.2025	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale” (01.04.2025-30.04.2025)	XXXXX/ 28.03.2025	Achiziție directă	15.500,00	Contract nr. XXXXX/28.03.2025	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale” (01.05.2025-31.12.2025)	XXXXX/ 25.04.2025	Achiziție directă	99.200,00	Contract nr. XXXXX/30.04.2025	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
„Servicii de colectare, transportare, procesare și eliminare finală deșeuri medicale” (01.01.2026-30.04.2026)	XXXXX/ 04.12.2025	Achiziție directă	49.600,00	Contract nr. XXXXX/04.12.2025	3.10 lei/kg	S.C. XXXXX S.R.L.
Subtotal 2025 – lei, fără TVA			**179.800,00**		-	

- **în cazul achizițiilor având ca obiect *„consumabile medicale specifice dializei”*:**

Obiectul achiziției publice		Număr anunț de participare/ detaliu de atribuire	Procedură de atribuire/ achiziție directă	Valoare atribuită în SEAP lei, fără TVA	Nr. și dată contract/ comandă	Valoare contract lei, fără TVA	Ofertant semnatar al contractului
„Acord cadru de furnizare consumabile medicale specifice dializei ”	*Dispozitive medicale pentru hemodializă* ***-Lot 1***	XXXXX/ 09.09.2024	Licitație deschisă (accelerată)	Anulată	Anulată	Anulată	Anulată
	*Soluții pentru hemodializă – **Lot 2***						
	*Catetere venoase centrale, accesorii pentru hemodializă – **Lot 3***						
	Kit-uri conectare pacient dializat, consumabile ***– Lot 4***						
	Cartuș filtru alimentare apă din nylon FCPNN de 50 microni– ***Lot 5***						
	*Pastile NACL pentru dedurizarea apei – **Lot 6***						
	*Kit măsurare PH – **Lot 7***						
	*Kit măsurare clor – **Lot 8***						
	*Kit măsurare duritate totală – **Lot 9***						
	*Hârtie amidonată verificare dezinfectant – **Lot 10***						
„Consumabile medicale specifice dializei”		XXXXX /26.08.2024	Achiziție directă	134.859,90	Comandă nr. XXXXX /26.08.2024	134.859,90	S.C. XXXXX S.R.L.
„Consumabile medicale specifice dializei”		XXXXX /16.09.2024	Achiziție directă	129.181,00	Comandă nr. XXXXX /16.09.2024	129.181,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Consumabile medicale specifice dializei”		XXXXX /23.10.2024	Achiziție directă	125.130,00	Comandă nr. XXXXX /23.10.2024	125.130,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Consumabile medicale specifice dializei”		XXXXX /05.12.2024	Achiziție directă	113.604,00	Comandă nr. XXXXX /05.12.2024	113.604,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Catetere”		XXXXX /31.01.2024	Achiziție directă	1.700,00	Comandă nr. 161/31.01.2024	1.700,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Catetere”		XXXXX /15.02.2024	Achiziție directă	5.100,00	Comandă nr. XXXXX /15.02.2024	5.100,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Catetere”		XXXXX /05.06.2024	Achiziție directă	3.400,00	Comandă nr. XXXXX /05.06.2024	3.400,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Catetere”		XXXXX /06.08.2024	Achiziție directă	850,00	Comandă nr. XXXXX /07.08.2024	850,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”		XXXXX /10.01.2024	Achiziție directă	3.600,00		4.800,00	S.C. XXXXX S.R.L.

Obiectul achiziției publice	Număr anunț de participare/ detaliu de atribuire	Procedură de atribuire/ achiziție directă	Valoare atribuită în SEAP lei, fără TVA	Nr. și dată contract/ comandă	Valoare contract lei, fără TVA	Ofertant semnatar al contractului
	XXXXX /10.01.2024	Achiziție directă	1.200,00	Comandă nr. XXXXX /10.01.2024		
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /07.02.2024	Achiziție directă	4.800,00	Comandă nr. XXXXX /07.02.2024	4.800,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /04.03.2024	Achiziție directă	1.200,00	Comandă nr. XXXXX /05.03.2024	4.800,00	S.C. XXXXX S.R.L.
	XXXXX /04.03.2024	Achiziție directă	3.600,00			
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /11.04.2024	Achiziție directă	3.200,00	Comandă nr. XXXXX /11.04.2024	3.200,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /13.06.2024	Achiziție directă	6.000,00	Comandă nr. XXXXX /13.06.2024	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /16.07.2024	Achiziție directă	6.000,00	Comandă nr. XXXXX /16.07.2024	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /04.09.2024	Achiziție directă	6.000,00	Comandă nr. XXXXX /04.09.2024	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /24.09.2024	Achiziție directă	6.000,00	Comandă nr. XXXXX /24.09.2024	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /06.11.2024	Achiziție directă	3.600,00	Comandă nr. XXXXX /24.09.2024	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
	XXXXX /06.11.2024		2.400,00			
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /27.11.2024	Achiziție directă	3.600,00	Comandă nr. XXXXX /27.11.2024	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
	XXXXX /27.11.2024		2.400,00			
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /18.12.2024	Achiziție directă	2.400,00	Comandă nr. XXXXX /27.11.2024	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
	XXXXX /18.12.2024		3.600,00			
Subtotal 2024 – lei, fără TVA			**573.424,90**		**573.424,90**	
„Consumabile medicale specifice dializei”	XXXXX /25.11.2025	Achiziție directă	130.331,20	Comandă nr. XXXXX /25.11.2025	130.331,20	S.C. XXXXX S.R.L.
„Consumabile medicale specifice dializei”	XXXXX /22.10.2025	Achiziție directă	140.324,00	Comandă nr. XXXXX /22.10.2025	140.324,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Consumabile medicale specifice dializei”	XXXXX /23.09.2025	Achiziție directă	127.344,00	Comandă nr. XXXXX /23.09.2025	127.344,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Consumabile medicale specifice dializei”	XXXXX /07.08.2025	Achiziție directă	137.317,50	Comandă nr. XXXXX /07.08.2025	137.317,50	S.C. XXXXX S.R.L.
„Consumabile medicale specifice dializei”	XXXXX /11.06.2025	Achiziție directă	134.377,50	Comandă nr. XXXXX /12.06.2025	134.377,50	S.C. XXXXX S.R.L.
„Consumabile medicale specifice dializei”	XXXXX /08.05.2025	Achiziție directă	123.947,50	Comandă nr. XXXXX /09.05.2025	123.947,50	S.C. XXXXX S.R.L.
„Consumabile medicale specifice dializei”	XXXXX /25.03.2025	Achiziție directă	138.637,50	Comandă nr. XXXXX /25.03.2025	138.637,50	S.C. XXXXX S.R.L.

Obiectul achiziției publice	Număr anunț de participare/ detaliu de atribuire	Procedură de atribuire/ achiziție directă	Valoare atribuită în SEAP lei, fără TVA	Nr. și dată contract/ comandă	Valoare contract lei, fără TVA	Ofertant semnatar al contractului
„Consumabile medicale specifice dializei”	XXXXX /28.02.2025	Achiziție directă	167.235,00	Comandă nr. XXXXX /28.02.2025	167.235,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Consumabile medicale specifice dializei”	XXXXX /28.01.2025 XXXXX /28.01.2025	Achiziție directă	687,70 107.572,30	Comandă nr. XXXXX /28.01.2025	108.260,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Catetere”	XXXXX /14.03.2025	Achiziție directă	5.100,00	Comandă nr. XXXXX /14.03.2025	5.100,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /03.02.2025 XXXXX /03.02.2025	Achiziție directă	2.400,00 3.600,00	Comandă nr. XXXXX /03.02.2025	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /06.03.2025	Achiziție directă	6.000,00	Comandă nr. XXXXX /06.03.2025	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /08.05.2025	Achiziție directă	6.000,00	Comandă nr. XXXXX /08.05.2025	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /25.06.2025	Achiziție directă	6.000,00	Comandă nr. XXXXX /26.06.2025	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /22.07.2025	Achiziție directă	5.600,00	Comandă nr. XXXXX /22.07.2025	5.600,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /20.08.2025	Achiziție directă	6.000,00	Comandă nr. XXXXX /20.08.2025	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /12.11.2025	Achiziție directă	8.400,00	Comandă nr. XXXXX /12.11.2025	8.400,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /21.11.2025	Achiziție directă	6.000,00	Comandă nr. XXXXX /21.11.2025	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
„Set conectare/deconectare catetere și fistuline”	XXXXX /09.12.2025	Achiziție directă	6.000,00	Comandă nr. XXXXX /09.12.2025	6.000,00	S.C. XXXXX S.R.L.
Subtotal 2025 – lei, fără TVA			**1.274.874,20**		**1.274.874,20**	

Auditul va urmări, în principal, verificarea modului de respectare a prevederilor legale incidente în cazul următoarelor activități corespunzătoare procesului de achiziție publică (obiective specifice), fără a se limita la acestea:

- **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 produselor ce urmează a fi achiziționate? Cum s-a realizat împărțirea pe loturi și cum au fost stabilite specificațiile tehnice în documentația de atribuire?*

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

iii. *Produsele achiziționate supuse verificării sunt cuprinse în programul anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată?*

- **Etapa de organizare a procedurii și atribuire a contractului:**

iv. *Achiziția directă de produse a fost realizată în condițiile prevăzute de lege?*

v. *A fost publicat anunțul de participare, care face cunoscută și procedura de achiziție publică pe care autoritatea contractantă intenționează să o utilizeze?*

vi. *Cum au fost evaluate ofertele? A fost întocmit procesul-verbal al ședinței de deschidere a ofertelor? Cum a fost stabilit rezultatul aplicării procedurii de achiziție publică? A fost întocmit raportul procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică? S-a comunicat rezultatul evaluării ofertelor tuturor ofertanților, în conformitate cu prevederile documentației de atribuire?*

vii. *Contractul a fost încheiat după parcurgerea procedurii aferente contestațiilor, cu includerea clauzelor obligatorii așa cum au fost prevăzute în documentația de atribuire, precum și în concordanță cu propunerea tehnică și financiară a ofertei declarate câștigătoare și cu prevederile caietului de sarcini?*

viii. *A fost publicat anunțul de atribuire a contractului?*

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

ix. *Au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea produselor sau la termenele stabilite? A fost efectuată recepția produselor achiziționate? Există documente care atestă recepția produselor 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 produse nerecepționate?*

x. *Cum s-a organizat sistemul de monitorizare a programului de achiziții publice? Au fost emise documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/contractant asociat?*

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.

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

- **Legea nr. 98/2016** *privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 273/2006** *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare;
- **OG nr. 119/1999** *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- **H.G. nr. 395/2016** *pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție*, cu modificările și completările ulterioare[2].

[2] ***denumită în continuare N.M. aprobate prin H.G. nr. 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 s-au utilizat proceduri de audit aplicate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, respectiv tehnici de audit și teste de detaliu.

Pe parcursul misiunii au fost colectate probe de audit suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor și concluziilor, astfel: copii ale documentelor justificative, 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 (obiectivul specific) 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 informațiilor furnizate Curții de Conturi a României în legătură cu respectarea prevederilor legale de către Spitalul Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure*”, județul Brașov în ce privește atribuirea și execuția contractelor având ca obiect „*furnizare materiale sanitare și consumabile destinate dializei*”, respectiv „*servicii de colectare, transport și eliminare deșeuri medicale*”, în anii 2024-2025, pe baza procedurilor de audit efectuate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, s-au identificat nereguli care confirmă aspectele semnalate Curții de Conturi prin petiție, în cazul contractelor având ca obiect „furnizare materiale sanitare și consumabile destinate dializei”, dar infirmă aspectele semnalate în cazul contractelor având ca obiect „*servicii de colectare, transport și eliminare deșeuri medicale*”.

8. Constatări rezultate în urma misiunii de audit efectuată la Spitalul Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure*”, județul Brașov

Concluzia generală se bazează pe următoarele constatări:

i. Au fost identificate necesitățile și au fost elaborate referatele de necesitate, inclusiv documentele suport, precum și justificările privind determinarea valorii estimate a produselor ce urmează a fi achiziționate? Cum s-a realizat împărțirea pe loturi și cum au fost stabilite specificațiile tehnice în documentația de atribuire?

8.1. În anul 2024, reprezentanții autorității contractante au inclus în PAAP nr. XXXXX /09.01.2024, aprobat de conducere, necesitatea achiziționării *„consumabilelor medicale specifice dializei”*, la o valoare estimată de 14.000.000 lei, fără ca la baza fundamentării acestei sume să existe un referat de necesitate însoțit de documente

justificative referitor la modul ei de stabilire, contrar art. 2 alin. (5) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*.

Medicul coordonator al centrului de dializă din cadrul Spitalului Municipal Făgăraș (compartimentul beneficiar al achiziției) a întocmit referatul de necesitate nr. XXXXX abia în data de 16.07.2024, document care conține doar produsele necesare a se achiziționa, precum și cantitatea maximă a acestora, nu și prețul unitar/total al necesităților identificate, contrar prevederilor art. 3 alin. (1) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*, deși necesitatea achiziționării „*consumabilelor medicale specifice dializei*" era previzibilă încă din luna noiembrie 2023, data încheierii contractului subsecvent nr. XXXXX /27.11.2023 la acordul-cadru încheiat în 2019, a cărui durată urma să expire la data de 30.07.2024.

În același an, persoanele cu atribuții din cadrul Spitalului Municipal Făgăraș care au întocmit și aprobat strategia de contractare nr. XXXXX /09.08.2024 pentru achiziția de „*consumabile medicale specifice dializei*" prin procedura de licitație deschisă, au menționat în conținutul acesteia că valoarea estimată a „*acordului cadru de furnizare consumabile medicale specifice dializei*" în sumă de 12.009.811,20 lei, fără TVA s-a realizat „*pe baza cataloagelor electronice din SEAP și în baza acordului cadru derulat anterior*", în condițiile în care obiectul acordului cadru încheiat în anul 2019 conține doar 31 de produse din totalul de 67 de produse cuprinse în cadrul caietului de sarcini nr. XXXXX /17.07.2024, și fără ca, la dosarul achiziției, să existe documente justificative care să dovedească realizarea unei cercetări a pieței de profil, contrar prevederilor art. 9 alin. (3) lit. e) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*, cu consecințe în încălcarea principiului asumării răspunderii prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. f) din *Legea nr. 98/2016*.

Însă, în urma clarificărilor solicitate, reprezentanții compartimentului achiziții publice au admis faptul că, la baza determinării valorii estimate a achiziției a stat oferta de preț a operatorului economic S.C. XXXXX S.R.L. înregistrată la registratura spitalului sub nr. XXXXX /24.05.2024, întocmită pentru un număr de 52 de produse (29 de produse din cadrul lotului 1, cele 20 de produse din cadrul lotului 2 și un număr de 3 produse din cadrul lotului 3) din totalul de 67 cuprinse în caietul de sarcini nr. XXXXX /17.07.2024, respectiv în proporție de 77,61%, ceea ce nu poate fi considerată o cercetare de piață și nici utilizarea costului istoric, prețurile unitare pentru un număr de 20 de produse fiind estimate la niveluri mai mari decât prețurile unitare din acordul-cadru încheiat în anul 2019, ajustate cu indicele prețurilor de consum pentru mărfuri nealimentare, în timp ce în cazul celorlalte 15 produse, valoarea estimată nu a fost deloc documentată, contrar prevederilor art. 2 alin. (5) și art. 9 alin. (3) lit. e) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*.

Deși procedura de licitație deschisă a fost anulată, fără a conduce la încheierea vreunui angajament legal, supradimensionarea valorii estimate a consumabilelor medicale specifice dializei a avut drept consecință fundamentarea incorectă a bugetului de venituri și cheltuieli.

Cauzele neregulilor constatate sunt reprezentate de inexistența la nivelul entității auditate a unei proceduri operaționale cu privire la modalitatea de întocmire a *strategiei de contractare* și de justificare a valorii estimate, în vederea inițierii și aplicării unei proceduri de atribuire concurențiale, cât și de îndeplinirea defectuoasă de către persoanele din cadrul compartimentului achiziții publice a atribuțiilor privind realizarea achizițiilor publice, în conformitate cu prevederile art. 2 alin. (3) lit. c)[3] din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*.

[3] **Art. 2 alin. (3) lit. c) din Anexa la H.G. nr. 395/2016**

Consecinţele neregulii constatate:

- majorarea nejustificată a valorii estimate a acordului-cadru care urma a fi încheiat în urma finalizării licitației deschise inițiată cu anunțul de participare nr. XXXXX /22.08.2024, cu suma de 345.859,94 lei, fără TVA, prin utilizarea de către reprezentanții Spitalului Municipal Făgăraș a prețurilor din oferta primită de la S.C. XXXXX S.R.L. în data de 24.05.2024, fără a ține cont de prețurile practicate anterior, în derularea acordului-cadru nr. XXXXX /28.11.2019 cu același operator economic, cu încălcarea principiului asumării răspunderii prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. f) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare[4]*;*

- fundamentarea incorectă a bugetului de venituri și cheltuieli.

Fapta care constituie contravenție și a cărei constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nerespectarea prevederilor art. 2 alin. (5) și art. 9 alin. (3) lit. e) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*, cu consecințe în încălcarea principiului asumării răspunderii prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. f) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. b) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit prevederilor art. 226 alin. (1), din *Legea nr. 98/2016*, 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*, contravențiilor prevăzute la art. 224 din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice* 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. A fost întocmit *Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor* nr. 53871/11.08.2026 prin care a fost stabilită sancțiunea de amendă contravențională în sumă de 15.000 lei. Amenda în cuantum de 2.500 lei, reprezentând jumătate din minimul amenzii în cuantum de 5.000 lei prevăzută de legea anterior menționată, a fost achitată cu ordinul de plată nr. 2608131740/13.08.2026, în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor.*

8.2. În anul 2024, persoanele cu atribuții din cadrul Spitalului Municipal Făgăraș au inclus în caietul de sarcini nr. XXXXX /17.07.2024, specificații tehnice detaliate excesiv (conțin inclusiv modul de ambalare al produselor și termenul de valabilitate) și care sunt identice cu cele prevăzute în fișele tehnice ale produselor comercializate de S.C. XXXXX S.R.L., astfel:

- în cazul *dializoarelor cu flux scăzut membrană noncelulozică* cu suprafața de 1.55- 1.65 mp, respectiv cu suprafață de 1.8 – 1.9 mp (pozițiile 7 și 8 din lotul 1), detalierea cerinței minime obligatorii cu privire la valoarea KUF-ului este identică cu specificațiile din fișele tehnice ale produselor prezentate de S.C. XXXXX S.R.L., fiind o valoare fixă, spre deosebire

---

*„Art.2 (3) În aplicarea prezentelor norme metodologice, autoritatea contractantă, prin com**partimentul intern specializat în domeniul achizițiilor publice**, **are următoarele atribuții principale**:*

*c) **elaborează sau, după caz, coordonează activitatea de elaborare a documentației de atribuire și a strategiei de contractare** sau, în cazul organizării unui concurs de soluții, a documentației de concurs și a strategiei de contractare, pe baza necesităților transmise de compartimentele de specialitate;.....”*

[4] **denumită în continuare Legea nr. 98/2016**

de dializoarele de la pozițiile 1 – 6 din același lot, unde valoarea KUF-ului este prezentată sub formă de interval;

- pentru produsele *linie sânge pompă compatibile cu aparatul de hemodializă XXXXX* (poz. 9 din lotul 1) și *linie sânge pentru hemodializă, pentru terapia cu două ace, cu trusă perfuzie și conector recirculare* (poz. 11 din lotul 1), cerințele minime obligatorii sunt identice cu cele din fișele tehnice ale produselor XXXXX, cod produs 7211509, în cadrul acestora fiind menționate dimensiunile specifice acestor produse (fără un interval de toleranță) referitoare la volumul de umplere al liniei de sânge de fix 140 ml și cea a diametrului capcanei venoase flexibile care trebuia să aibă exact 22 mm, în condițiile în care potrivit *Ghidului practic de dializă al Societății Române de Nefrologie* (întocmit în anul 2003 de către specialiștii din domeniu și publicat de Societatea Română de Nefrologie pe site-ul propriu) volumul liniilor de sânge variază, de regulă, *„între 100-150 ml”* (pag. 27) în funcție de producător;

- pentru produsul *sistem de linii de sânge pentru terapia cu două ace, cu kit de recirculare post diluare* (poz. 13 din lotul 1) cerințele minime obligatorii sunt identice cu specificațiile din fișa tehnică a produsului XXXXX, cod produs 7211509, în cadrul acestora fiind menționate dimensiunile specifice acestui produs referitoare la volumul de umplere al liniei de sânge de fix 242 ml și cameră venoasă de 22 mm;

- pentru produsele *fistuline* aferente lotului 1 (poz. 14 – 23 din lotul 1) cerințele minime obligatorii cu privire la lungimea acului, lungimea tubului, diametrul acului, inclusiv modalitatea de ambalare și valabilitatea produselor sunt identice cu specificațiile din fișele tehnice ale produselor S.C. XXXXX S.R.L.;

- produsele *concentrate* aferente lotului 2 (poz. 12 și poz. 15-20 din lotul 2) conțin specificații tehnice care reproduc întocmai parametrii de compoziție chimică (Na+, Ca+, K+, Mg+, Cl+, etc) indicați în fișele tehnice ale produselor S.C. XXXXX S.R.L., cu impunerea de valori exacte, fără limită de toleranță, inclusiv modalitatea de ambalare și termenul de valabilitate;

- produsele *set cateter de scurtă durată hemodializă, cu două lumene drepte cu diametru interior- 12F și lungime de 20 cm/15cm/17 cm* (poz. 1, 2 și 3 din lotul 3) conțin caracteristici tehnice (lungime cateter, diametru lumen, debit lumen distal/proximal, dimensiunea acului de puncționare cu valva laterală, dimensiunea ghidului metalic în formă de „J”) specifice produselor S.C. XXXXX S.R.L., în condițiile în care aceste valori variază de la producător la producător;

Or, stabilirea unor cantități exacte pe tip de ambalaj, precizarea unui termen fix de valabilitate, precum și specificații tehnice de valori fixe, fără limită de toleranță reprezintă cerințe care limitează accesul operatorilor economici interesați să depună ofertă în cadrul procedurii de achiziție publică, contrar prevederilor art. 50 alin. (1) și (2) și art. 155 alin. (6) *din Legea nr. 98/2016*, cu consecințe în încălcarea principiilor tratamentului egal și asumării răspunderii prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. b) și f) din aceeași lege și contrar prevederilor art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, și reprezintă, în fapt, o favorizare a operatorului economic S.C. XXXXX S.R.L. care a livrat până în data de 30.07.2024 aceste produse în baza acordului cadru nr. XXXXX /28.11.2019 și care a cedat *„cu titlu gratuit”* dreptul de folosință asupra aparaturii din dotarea centrului de dializă.

Cauzele neregulilor constatate:

- relația contractuală de lungă durată pe care autoritatea contractantă o are cu operatorul economic S.C. XXXXX S.R.L., care a furnizat în ultimii 4 ani și 8 luni (noiembrie 2019 – iulie 2024) în baza acordului-cadru nr. XXXXX /28.11.2019 materialele consumabile necesare dializei

renale și care a concesionat „*cu titlu gratuit*” spitalului un număr de 13 aparate de hemodializă (duratele celor 2 contracte de comodat actualizându-se automat în lipsa existenței unei notificări prealabile de încheiere).

Consecința neregulii constatate este reprezentată de restricționarea concurenței între operatorii economici cu activitate relevantă pe piața de profil, neprimirea de oferte și anularea procedurii de licitație deschisă.

Definirea de specificații restrictive nu a condus la angajarea de cheltuieli cu nerespectarea prevederilor legale, deoarece procedura a fost anulată.

Fapta care constituie contravenție și a cărei constatare intră în competența Curții de Conturi:

Încălcarea prevederilor art. 155 alin. (6) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,* cu modificările și completările ulterioare, reprezintă contravenție potrivit art. 224 alin. (1) lit. e)[5] din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,* cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit prevederilor art. 226 alin. (1), din *Legea nr. 98/2016*, 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,* 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. A fost întocmit *Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor* nr. 53871/11.08.2026 prin care a fost stabilită sancțiunea de amendă contravențională în sumă de 5.000 lei. Amenda în cuantum de 2.500 lei, reprezentând jumătate din minimul amenzii în cuantum de 5.000 lei prevăzută de legea anterior menționată, a fost achitată cu ordinul de plată nr. XXXXX /13.08.2026, în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor.*

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

8.3 În perioada 16.09.2024 – 18.12.2024, în timpul derulării licitației deschise pentru atribuirea acordului-cadru având ca obiect „*furnizare consumabile medicale specifice dializei renale*”, pe baza unei documentații de atribuire care conține specificații tehnice de natură să restricționeze concurența, dar și după anularea acesteia, reprezentanții compartimentului achiziții publice au realizat achiziții directe având același obiect, a căror valoare cumulată de 391.915 lei, fără TVA depășește pragul valoric de 270.120 lei prevăzut la art. 7 alin. (5) din *Legea nr. 98/2016*, divizând astfel contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică, cu scopul de a evita aplicarea unei proceduri de atribuire, contrar prevederilor art. 11 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016* și cele ale art. 17 alin. (1) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*.

În data de 14.08.2024, înainte de a transmite spre publicare în SEAP documentația de atribuire în vederea inițierii licitației deschise pentru încheierea *„acordului cadru de furnizare consumabile medicale specifice dializei”* (XXXXX /19.08.2024), persoana cu atribuții din cadrul compartimentului de achiziții publice a solicitat, prin intermediul e-mailului (achizitii1@spitalulfagaras.ro), operatorului economic S.C. XXXXX S.R.L., *„transmiterea unei oferte de preț pentru produsele cuprinse în documentul din attach”*,

[5] **Art. 224 alin. (1) lit. e) 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:* ***... e) încălcarea regulilor de elaborare a specificațiilor tehnice prevăzute la art. 155 alin. (6)****;.....”*

respectiv pentru necesarul aferent perioadei august – octombrie 2024 de materiale consumabile incluse în referatul de necesitate nr. XXXXX /01.08.2024.

La doar 4 zile de la data inițierii licitației deschise (XXXXX /22.08.2026), pe motiv că „*licitația publică este în curs*”, prin utilizarea formală a catalogului electronic pus la dispoziție de SEAP, reprezentanții compartimentului de achiziții publice au achiziționat direct de la acest operator economic, necesarul de materiale consumabile aferent lunii august 2024, respectiv oferta de preț în valoare de 134.859,90 lei, fără TVA înregistrată la nivelul spitalului sub nr. XXXXX /26.08.2024.

În anul 2025, reprezentanții compartimentului achiziții publice au continuat achiziționarea consumabilelor medicale necesare dializei renale tot direct din catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP, deși valoarea totală de 1.160.614,20 lei, fără TVA, a acestora depășea cu mult pragul valoric, menționat anterior, de la care aveau obligația aplicării unei proceduri de atribuire concurențială, fiind încălcate astfel prevederile legale anterior menționate.

În data de 12.12.2025, reprezentanții Spitalului Municipal Făgăraș, Brașov au inițiat o nouă licitație deschisă pentru încheierea unui acord - cadru având ca obiect „*furnizare consumabile medicale specifice dializei*” cu o valoare totală estimată de 14.561.632 lei, fără TVA, finalizată prin publicarea anunțului de atribuire nr. XXXXX /12.06.2026.

În concluzie, reprezentanții entității au derulat o procedură de licitație deschisă pe baza unei documentații de atribuire care conține specificații tehnice de natură să restricționeze concurența, pe care au anulat-o, iar după mai bine de un an au demarat cu întârziere pregătirea/planificarea unei noi proceduri de licitație deschisă pentru atribuirea „*acordului cadru de furnizare consumabile medicale specifice dializei*”, finalizată la data de 12.06.2026, prin publicarea anunțului de atribuire nr. XXXXX, iar în perioada august 2024 – martie 2026 au achiziționat în mod direct aceste produse de la operatorul economic S.C. XXXXX S.R.L, la prețurile ofertate de acesta, supradimensionate, prin stabilirea lor cu încălcarea prevederilor legale (nici pe bază de cost istoric, nici de cercetare a pieței, conform art. 2 alin. (5) și art. 9 alin. (3) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016)*, contrar principiului bunei gestiuni financiare prevăzut la art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a art. 14 alin. (2), (4), coroborat cu art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006.

Cauza neregulii constatate este reprezentată de îndeplinirea defectuoasă de către persoanele din cadrul compartimentului achiziții publice a atribuțiilor privind realizarea achizițiilor publice, în conformitate cu prevederile art. 2 alin. (3) lit. e) și f)[6] din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*.

În data de 29.11.2024**,** deși licitația deschisă inițiată în data de 22.08.2024 având ca obiect atribuirea acordului cadru de furnizare consumabile pentru dializa renală era anulată (raportul procedurii nr. XXXXX /14.10.2024), medicul coordonator al centrului de dializă a solicitat conducerii spitalului, prin intermediul referatului de necesitate nr. XXXXX (aprobat de managerul spitalului), achiziționarea unui număr de 24 de tipuri de produse, materiale necesare lunii decembrie 2024, invocând faptul că *„licitația publică pentru consumabile dializă renală este în curs”.*

[6] **Art. 2 alin. (3) lit. e) și f) din Anexa la H.G. nr. 395/2016**
*„Art.2 (3) În aplicarea prezentelor norme metodologice, autoritatea contractantă, prin com**partimentul intern specializat în domeniul achizițiilor publice, are următoarele atribuții principale**:.....e) **aplică** și finalizează **procedurile de atribuire**; f) **realizează achizițiile directe**....”*

Consecința neregulii constatate:

Prejudiciu în valoare de 40.022,15 lei, din care pagubă adusă bugetului entității publice în valoare de 36.071,58 lei, cu TVA, reprezentând diferența între valoarea produselor facturate și acceptate la plată la prețuri supradimensionate, pe de o parte, și valoarea acestor produse determinată pe baza costului istoric indexat cu indicele lunar al prețurilor de consum, pentru mărfurile nealimentare, în perioada de referință (data comenzii, noiembrie 2019 – în cazul celor 29 de produse ce se regăsesc în acordul-cadru încheiat în anul 2019), respectiv pe baza celor incluse de către același operator economic în oferta nr. XXXXX /24.05.2024 depusă la entitatea verificată în vederea determinării valorii estimate a achiziției de consumabile pentru dializă ce a făcut obiectul licitației deschise inițiate în luna august 2024 (în cazul produselor achiziționate și care nu se regăseau în acordul-cadru încheiat în anul 2019), la care se adaugă accesorii aferente, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în valoare de 3.950,57 lei, cu TVA (valoare calculată până la data de 15.06.2026), calculate conform prevederilor art. 174 alin. (5) și art. 176 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 *Codul de procedură fiscală*. (anexa nr. 11)

Fapta care constituie contravenție:

Încălcarea prevederilor art. 11 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016*, reprezintă contravenție potrivit art. 224 alin. (1) lit. d)[7] din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,* cu modificările și completările ulterioare, dacă nu au fost săvârșite în alte de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni.

iii. Produsele achiziționate supuse verificării sunt cuprinse în programul anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată?

8.4. În anul 2024 și în anul 2025, reprezentanții Spitalului Municipal Făgăraș, Brașov nu au întocmit și actualizat programul anual al achizițiilor publice (PAAP), în structura legal aprobată, și nici nu au publicat în SEAP extrase sau modificări ale acestuia referitoare la contractele/acordurile cadru de produse/servicii/lucrări a căror valoare estimată depășește pragurile legale, contrar prevederilor art. 12 alin. (4) și alin. (6) lit. a) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*, cu modificările și completările ulterioare, fiind astfel încălcate principiile asumării răspunderii și cel al transparenței prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. d) și f) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare.

Cauzele neregulii constatate: nerespectarea prevederilor legale de către persoanele din cadrul compartimentului achiziții publice a atribuțiilor privind realizarea achizițiilor publice, contrar prevederilor art. 2 alin. (3) lit. b) și d) din N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016, precum și lipsa unui control intern eficient, care să confere asigurări autorității contractante cu privire la îndeplinirea obligațiilor referitoare la întocmirea, actualizarea și publicarea extraselor din PAAP.

Consecința neregulii constatate:

PAAP-ul nu și-a îndeplinit în mod corespunzător funcția de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, respectiv pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor de achiziție. De asemenea, nepublicarea în SEAP de extrase din programul anual al achizițiilor publice și nici modificări ale acestora referitoare la contractele/acordurile cadru de produse/servicii și lucrări a căror valoare estimată este mai mare decât pragurile valorice prevăzute de lege nu a permis tuturor operatorilor economici potențiali ofertanți să fie informați în mod corespunzător cu privire la planificarea portofoliului de procese de

[7] **Art. 224 alin. (1) lit. d) 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:...* ***d) încălcarea prevederilor art. 11 alin. (2)****;.....”*

achiziție la nivelul autorității contractante și la resursele disponibile necesare derulării acestora, fiind încălcat principiul transparenței și astfel restricționată concurența.

Faptele care constituie contravenție a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nerespectarea prevederilor legale referitoare la actualizarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și publicarea în SEAP a extraselor/oricăror modificări ale acestuia au ca efect încălcarea principiilor transparenței și cel al asumării răspunderii prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. d) și f) și reprezintă contravenție potrivit art. 224 alin. (1) lit. b)[8] din *Legea nr. 98/2016*.

Potrivit prevederilor art. 226 alin. (1), din *Legea nr. 98/2016*, 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*, 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. A fost întocmit *Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor* nr. 53871/11.08.2026 prin care a fost stabilită sancțiunea de amendă contravențională în sumă de 15.000 lei. Amenda în cuantum de 2.500 lei, reprezentând jumătate din minimul amenzii în cuantum de 5.000 lei prevăzută de legea anterior menționată, a fost achitată cu ordinul de plată nr. 2608131740/13.08.2026, în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor.*

v. A fost publicat anunțul de participare, care face cunoscută și procedura de achiziție publică pe care autoritatea contractantă intenționează să o utilizeze?

8.5. În data de 22.08.2024, în vederea atribuirii unui acord cadru având ca obiect „*furnizare consumabile medicale specifice dializei*”, reprezentanții Spitalului Făgăraș au publicat anunțul de participare nr. XXXXX, având ca termen limită pentru depunerea ofertelor data de 09.09.2024, respectiv o perioadă de 19 zile, fără a întocmi o notă justificativă în acest sens, încălcând astfel prevederile art. 2 alin. (2) lit. f) și pe cele ale art. 74 alin. (3) din *Legea nr. 98/2016*.

Cauza neregulii constatate este reprezentată de interpretarea eronată a prevederilor legale de către persoanele responsabile cu achizițiile publice, din cadrul autorității contractante.

Consecința neregulii constatate:

Prin reducerea nejustificată a termenului, autoritatea contractantă a limitat, în mod nelegal, accesul operatorilor economici la procedură, creând un dezavantaj evident pentru potențialii ofertanți care nu au avut un interval suficient pentru pregătirea unor oferte complete și competitive.

Faptele care constituie contravenție a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nerespectarea prevederilor legale având ca efect încălcarea principiului asumării răspunderii prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. f) din *Legea nr. 98/2016*, reprezintă contravenție potrivit art. 224 alin. (1) lit. b) din actul normativ menționat anterior, dacă nu au fost săvârșite în alte de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni.

---

[8] **Art. 224 alin. (1) lit. b) 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:...* ***b) orice încălcare a prevederilor prezentei legi sau a actelor normative emise în aplicarea acesteia, având ca efect încălcarea dispozițiilor art. 2;****.....”*

Potrivit prevederilor art. 226 alin. (1), din *Legea nr. 98/2016*, 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*, 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. A fost întocmit *Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor* nr. 53871/11.08.2026 prin care a fost stabilită sancțiunea de amendă contravențională în sumă de 15.000 lei. Amenda în cuantum de 2.500 lei, reprezentând jumătate din minimul amenzii în cuantum de 5.000 lei prevăzută de legea anterior menționată, a fost achitată cu ordinul de plată nr. 2608131740/13.08.2026, în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor.*

vi. Cum au fost evaluate ofertele? A fost întocmit procesul-verbal al ședinței de deschidere a ofertelor? Cum a fost stabilit rezultatul aplicării procedurii de achiziție publică? A fost întocmit raportul procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică? S-a comunicat rezultatul evaluării ofertelor tuturor ofertanților, în conformitate cu prevederile documentației de atribuire?

8.6. În cadrul licitației deschise inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. XXXXX /22.08.2024 pentru atribuirea acordului cadru având ca obiect *„furnizare consumabile medicale specifice dializei”*, membrii comisiei de evaluare a ofertelor, numită prin decizia nr. XXXXX /09.09.2024, au evaluat în mod eronat ofertele primite și au consemnat în procesul verbal nr. XXXXX /19.09.2024, încheiat în urma finalizării etapei de evaluare a conformității propunerilor tehnice cu prevederile caietului de sarcini și în raportul procedurii nr. XXXXX /14.10.2024, atât constatări care nu corespund realității, cât și motivări incomplete, contrar prevederilor art. 131 alin. (4), art. 216 alin. (2) lit. b) și cele ale alin. (3)[9] din *Legea nr. 98/2016*, respectiv art. 127 alin. (1) lit. j) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*, după cum urmează:

- în cadrul procesului verbal nr. XXXXX /19.09.2024 *privind evaluarea conformității propunerilor tehnice cu prevederile caietului de sarcini*, membrii comisiei de evaluare au analizat și evaluat, în mod formal, documentele depuse de ofertanți, fără să analizeze elementele din oferte în raport cu cerințele caietului de sarcini și cu identificarea aspectelor neconforme, făcând doar mențiunea de *„cerință minimă neîndeplinită”*, respectiv *„cerință minimă îndeplinită”*, contrar art. 131 alin. (4) din *Legea nr. 98/2016*, iar prin raportul procedurii nr. XXXXX /14.10.2024, ofertele depuse au fost declarate atât inacceptabile, cât și neconforme, fără ca membrii comisiei de evaluare să justifice rezultatele procesului de calificare și/sau selecție a ofertanților și motivele care au stat la baza acestor decizii, contrar prevederilor art. 216 alin. (2) lit. b) și cele ale alin. (3) din *Legea nr. 98/2016*, consemnând doar anularea procedurii de licitație deschisă în conformitate cu prevederile art. 212 alin. (1) lit. a) din *Legea nr. 98/2016*;

- în cazul lotului 1, produsul *„set linie sânge pentru hemodializă pentru terapia cu 2 ace (clasic) cod 7211509”* ofertat de operatorul economic S.C. XXXXX S.R.L. a fost respins ca neconform de către comisia de evaluare, pe motiv că *„au apărut erori la aparat, bule de aer*

---

[9] **Art. 216 alin. (2) lit. b) și alin. (3) din Legea nr. 98/2016**
„Art. 216 (2) ***Raportul procedurii de atribuire*** *prevăzut la alin. (1)* ***trebuie să cuprindă cel puțin următoarele documente/informații: ...b)*** *dacă este cazul, rezultatele procesului de calificare și/sau selecție a candidaților/****ofertanților*** *și/sau reducerea numărului acestora pe parcursul procedurii de atribuire;...*
(3) ***Informațiile care fac obiectul alin. (2) lit. b) sunt următoarele:***
a) denumirea candidaților/ofertanților calificați și/sau selectați și motivele care au stat la baza acestor decizii;
b) denumirea candidaților/ofertanților respinși și motivele respingerii*.”*

***în timpul folosirii”*, în condițiile în care, prin documentația de atribuire a fost solicitată doar prezentarea de mostre de produs, nefiind menționată și verificarea acestora, contrar art. 131 alin. (4) din *Legea nr. 98/2016*. Mai mult decât atât, cu doar 3 zile înainte de data întocmirii procesului verbal nr. XXXXX /19.09.2024, respectiv în data de 16.09.2024, reprezentanții entității au achiziționat direct, tot de la operatorul economic S.C. XXXXX S.R.L., același produs (XXXXX), produs inclus în oferta întocmită de acesta pentru necesarul de materiale pentru dializă aferent lunii septembrie 2024 (ofertă înregistrată la registratura spitalului sub nr. XXXXX /16.09.2024, anterior încărcării în SEAP), fiind încheiată în acest sens comanda nr. XXXXX /16.09.2024;**

- în cazul operatorilor economici S.C. XXXXX S.R.L. (lotul 1), S.C. XXXXX S.R.L. și S.C. XXXXX S.R.L. (lotul 3) membrii comisiei de evaluare au menționat în cadrul procesului verbal nr. XXXXX /19.09.2024 că nu îndeplinesc cerința referitoare la dovedirea experienței similare, cu toate acestea, în finalul documentului, aceștia au declarat ofertele acestor operatori ca fiind doar neconforme, nu și inacceptabile conform prevederilor art. 137 alin. (2) din *N.M. din H.G. nr. 395/2016;*

- ofertele depuse de operatorii economici S.C. XXXXX S.R.L. (pentru lotul 3) și S.C. XXXXX S.R.L. (pentru loturile 1 și 2) au fost declarate inacceptabile pentru neîndeplinirea cerinței privind experiența similară, deși valorile totale ale contractelor de achiziție de produse indicate de aceștia în DUAE în dovedirea experienței similare, depășesc, în ambele cazuri, valoarea solicitată prin anunțul de participare, contrar prevederilor art. 127 alin. (1) lit. j) *din N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*.

În plus, membrii comisiei de evaluare nu au comunicat fiecărui ofertant, în termenul de 3 zile de la data anulării procedurii, deciziile luate cu privire la rezultatul procedurii, precum și motivele concrete care au stat la baza deciziei de respingere a ofertei sale, contrar prevederilor art. 66 alin. (5) și art. 215 alin. (1) și alin. (2) lit. b)[10] din *Legea nr. 98/2016*, coroborat cu art. 146 alin. (1)[11] din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*, cu consecințe în încălcarea principiului transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. d) din *Legea nr. 98/2016*, aceștia neavând posibilitatea astfel, să conteste în instanță acest rezultat în termenul legal de 10 zile prevăzut la art. 8 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 101/2016 *privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor*, cu modificările și completările ulterioare.

---

[10] **Art. 66 alin. (5), art. 215 alin. (1) și alin. (2) lit. b) din Legea nr. 98/2016**

*„Art. 66(5) **După aprobarea raportului procedurii de atribuire** prevăzut la alin. (3), **autoritatea contractantă are obligația informării ofertanților** cu respectarea prevederilor cap. IV secțiunea a 13-a din Lege.*

*Art. 215 (1) **Autoritatea contractantă informează fiecare** candidat/**ofertant cu privire la deciziile luate în ceea ce privește** rezultatul selecției, **rezultatul procedurii**, respectiv atribuirea/încheierea contractului de achiziție publică/acordului-cadru sau admiterea într-un sistem dinamic de achiziții, **inclusiv cu privire la motivele care stau la baza oricărei decizii** de a nu atribui un contract, **de a nu încheia un acord-cadru**, de a nu implementa un sistem dinamic de achiziții ori de a relua procedura de atribuire, cât mai curând posibil, dar nu mai târziu de 3 zile de la emiterea deciziilor respective.*

*(2) **În cadrul comunicării privind rezultatul procedurii** prevăzute la alin. (1), **autoritatea contractantă are obligația** de a cuprinde: ……b) **fiecărui ofertant respins, motivele concrete care au stat la baza deciziei de respingere a ofertei sale**;….”*

[11] **Art.146 alin. (1) din H.G. nr. 395/2016**

*„Art. 146 (1) **În situația în care autoritatea contractantă anulează procedura de atribuire**, în condițiile art. 212 sau 213 din Lege, **aceasta are obligația de a comunica în scris tuturor participanților la procedura de atribuire, în cel mult 3 zile de la data anulării, motivul care a determinat decizia de anulare**, precum și încetarea obligațiilor asumate de ofertanți prin depunerea ofertelor sau a solicitărilor de participare.”*

Cauzele neregulii constatate sunt reprezentate de:

- verificarea formală de către comisia de evaluare a ofertelor numită de către managerul spitalului prin Decizia nr. XXXXX /09.09.2024 a informațiilor cuprinse în DUAE-urile completate de ofertanți, precum și întocmirea, tot în mod formal, a documentelor prin care a fost consemnat rezultatul procesului de verificare, respectiv procesul de evaluare a propunerilor tehnice și raportul procedurii,

- stabilirea, în mod nejustificat, de către persoanele cu atribuții din compartimentul de achiziții publice în cadrul documentației de atribuire a unui termen redus de depunere a ofertelor.

Consecința abaterii constatate constă în interpretarea eronată de către membrii comisiei de evaluare a prevederilor legale.

Faptele care constituie contravenție a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nerespectarea prevederilor art. 215 alin. (1) și (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă contravenție potrivit art. 224 alin. (1) lit. l)[12] din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,* cu modificările și completările ulterioare.

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

Având în vedere prevederile art. 228 din Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, coroborate cu art. 5 alin. (2) lit. a), art. 7 alin. (1) și alin. (2) și art. 21 alin. (3) din OG nr. 2/2001, *privind regimul juridic al contravențiilor*, aprobată cu modificările ulterioare, deoarece fapta nu a avut ca efect angajarea de cheltuieli nejustificate, întrucât ofertele au fost respinse pentru neprezentarea de mostre, iar procedura a fost anulată, considerăm că fapta este de gravitate redusă, astfel că a fost aplicată sancțiunea avertisment scris însoțit de recomandarea de a respecta dispozițiile legale, conform Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 53871/11.08.2026.

vii. Contractul a fost încheiat după parcurgerea procedurii aferente contestațiilor, cu includerea clauzelor obligatorii așa cum au fost prevăzute în documentația de atribuire, precum și în concordanță cu propunerea tehnică și financiară a ofertei declarate câștigătoare și cu prevederile caietului de sarcini?

8.7. În anul 2025, reprezentanții Spitalului Municipal Făgăraș, Brașov au achiziționat în mod direct de la operatorul economic S.C. XXXXX S.R.L., prin intermediul catalogului electronic pus la dispoziție de SEAP, serviciile de *„colectare, transport, procesare și eliminare deșeuri medicale”* în valoare totală de 179.800 lei, fără TVA, respectiv colectarea unei cantități de 58.000 kg deșeu medical la un preț unitar de 3,1 lei, fără TVA/kg și au încheiat în acest sens un număr de 4 contracte care au ca obiect serviciile aferente perioadei martie 2025 – aprilie 2026, dar care nu conțin cantitatea și valoarea totală a serviciilor achiziționate prin SEAP, la *art. 5 – Prețul contractului* fiind menționate doar prețurile unitare la care aceste servicii au fost achiziționate.

Cele 4 contracte încheiate în perioada februarie – decembrie 2025 au fost avizate de către persoana cu atribuții în exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu la nivelul entității, fără ca acestea să fie însoțite de formularele *„Propunere de angajare a unei*

[12] **Art. 224 alin. (1) lit. 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 şi art. 215 alin. (1) şi (2)**;.....”*

***cheltuieli în limita creditelor bugetare"* și *„Angajamentul bugetar individual"* (documente care se întocmesc în prima din cele 4 etape ale procesului de execuție bugetară, respectiv cea de *Angajare a cheltuielilor*), întrucât angajamentele legale nu conțin cantitatea și valoarea totală a serviciilor, ci doar prețul unitar la care aceste servicii au fost achiziționate, respectiv prețul unitar de 3,1 lei, fără TVA/kg.**

În fapt, cele 2 documente au fost întocmite și avizate de către reprezentanții entității după efectuarea recepției serviciilor, în etapa a doua a procesului de execuție bugetară, etapa de *Lichidare a cheltuielilor*, la nivelul cantităților efectiv prestate, încălcând astfel prevederile Ordinului MFP nr. 1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale* (ordin abrogat începând cu data de 01.01.2026, data intrării în vigoare a Ordinului MFP nr. 1140/2025).

Cauza neregulii constatate este reprezentată de îndeplinirea atribuțiilor de serviciu, de către persoanele responsabile, cu nerespectarea prevederilor legale.

Consecința neregulii constatate este reprezentată de exercitarea în mod formal a vizei de control financiar preventiv propriu.

viii. A fost publicat anunțul de atribuire a contractului?

8.8. În data de 14.10.2024, prin raportul procedurii nr XXXXX, comisia de evaluare a ofertelor a anulat procedura de licitație deschisă, însă reprezentanții compartimentului achiziții publice au publicat în SEAP această decizie abia în data de 07.03.2025, cu o întârziere de 143 zile față de termenul de o zi lucrătoare de la luarea acestei decizii, contrar prevederilor art. 213 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016*.

Cauza neregulii constatate este reprezentată de îndeplinirea de către persoanele din cadrul compartimentului achiziții publice a atribuțiilor referitoare la publicarea anunțului de anulare a procedurii de licitație deschisă, cu nerespectarea prevederilor art. 2 alin. (3) lit. d)[13] din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*.

Consecința neregulii constatate

Anularea procedurii de atribuire în SEAP în data de 07.03.2025, adică cu o întârziere de 143 zile față de termenul de o zi lucrătoare de la luarea deciziei de a anula procedura de atribuire (data raportului procedurii, respectiv data de 14.10.2024) a condus, pe de o parte, la imposibilitatea ca operatorii economici nemulțumiți de rezultatul procedurii de atribuire să conteste în instanță această decizie, în termenul legal de 10 zile prevăzut la art. 8 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 101/2016 privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, iar pe de altă parte, a permis atribuirea contractelor de achiziție, în mod direct, către operatorul economic S.C. XXXXX S.R.L., în anul 2025, a majorității produselor consumabile pentru dializa renală necesare spitalului în valoare totală de 1.207.774,20 lei, fără TVA.

Faptele care constituie contravenție a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Încălcarea prevederilor art. 213 din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,* cu

[13] **Art. 2 alin. (3) lit. d) din Anexa la H.G. nr. 395/2016**
*„Art.2 (3) În aplicarea prezentelor norme metodologice, autoritatea contractantă, prin com**partimentul intern specializat în domeniul achizițiilor publice, are următoarele atribuții principale**:..... **d) îndeplinește obligațiile referitoare la publicitate,** astfel cum sunt acestea prevăzute de Lege; .."*

modificările și completările ulterioare, reprezintă contravenție potrivit art. 224 alin. (1) lit. k)[14] din *Legea nr. 98/2016*.

Potrivit prevederilor art. 226 alin. (1), din *Legea nr. 98/2016*, 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*, 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. A fost întocmit *Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor* nr. 53871/11.08.2026 prin care a fost stabilită sancțiunea de amendă contravențională în sumă de 5.000 lei. Amenda în cuantum de 2.500 lei, reprezentând jumătate din minimul amenzii în cuantum de 5.000 lei prevăzută de legea anterior menționată, a fost achitată cu ordinul de plată nr. 2608131740/13.08.2026, în conformitate cu prevederile art. 28 alin. (1) din O.G. nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor.*

x. Cum s-a organizat sistemul de monitorizare a programului de achiziții publice? Au fost emise documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/contractant asociat?

8.9. La nivelul Spitalului Municipal Făgăraș nu a fost organizat sistemul de monitorizare a programului de achiziții publice, contrar prevederilor art. 23 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare.

Cauza neregulii constatate constă în nerespectarea prevederilor legale referitoare la organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice, precum și neelaborarea și neimplementarea la nivelul entității publice a unei proceduri de monitorizare a programului de achiziții publice.

Consecința neregulii constatate constă în neasigurarea unui cadru procedural adecvat în vederea realizării obiectivelor entității verificate în condiții de eficiență, economicitate și eficacitate, precum și în ceea ce privește monitorizarea execuției contractelor de achiziție publică.

Faptele care constituie contravenție a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nerespectarea prevederilor art. 23 alin. (2) lit. f) din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție potrivit art. 78 alin. (1), lit. c).

Potrivit art. 79 din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare, contravențiilor prevăzute la art. 78 din legea anterior menționată, li se aplică prevederile *Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor,* aprobată cu modificări și completări prin *Legea nr. 180/2002*, cu excepția art. 28 și 29.

9. Punctul de vedere al conducerii entității auditate și acțiunile întreprinse de aceasta

Cu adresa înregistrată la entitate sub nr. XXXXX /02.07.2026 și la Curtea de Conturi cu nr. XXXXX \02.07.2026\Intrare, reprezentanții entității auditate au transmis obiecțiuni la aspectele de neconformitate constatate în proiectul Raportului de audit transmis conducerii Spitalului Clinic

[14] **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;.....”*

Municipal Făgăraș, Brașov în data de 19.06.2026, cu adresa nr. XXXXX.

În data de 11.08.2026, a fost organizată ședința de conciliere a aspectelor de neconformitate cu prevederile legale în vigoare identificate în urma efectuării misiunii de audit, consemnate în proiectul Raportului de audit transmis conducerii Spitalului Clinic Municipal Făgăraș, Brașov în data de 19.06.2026, cu adresa nr. XXXXX, ocazie cu care au fost clarificate toate aspectele, astfel că ședința s-a încheiat fără divergențe, fiind întocmită Nota de conciliere înregistrată sub nr. XXXXX \11.08.2026.

Cu ocazia concilierii proiectului Raportului de audit, au fost analizate obiecțiunile formulate de conducerea entității publice auditate și s-au reținut următoarele:

În ceea ce privește achizițiile având ca obiect servicii de „*colectare, transport, procesare și eliminare deșeuri medicale”*, efectuate în anul 2025 de la operatorul economic S.C. XXXXX S.R.L., în valoare totală de 179.800 lei, fără TVA și în baza cărora a fost încheiat un număr de 4 contracte de prestări servicii, cu ocazia ședinței de conciliere s-a concluzionat că reprezentanții entității au realizat o cercetare a pieței, respectiv a catalogului electronic pus la dispoziție de SEAP, prezentând documente justificative în acest sens, care reprezintă mai mult decât 3 oferte, respectiv limita minimă reglementată prin prevederile art. 7 alin. (7) lit. b) din Legea nr. 98/2016, fiind respectat principiului transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. d) din lege.

10. Alte aspecte

Nu au fost constatate nereguli referitor la obiectivul de la punctul *ix. Au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea produselor sau la termenele stabilite? A fost efectuată recepția produselor achiziționate? Există documente care atestă recepția produselor 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 produse nerecepționate?*

11. Recomandări privind măsurile ce urmează a fi luate de conducerea entității auditate

Se recomandă conducerii Spitalului Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure*”, județul Brașov următoarele:

1. luarea măsurilor legale necesare care să conducă la elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la modul de fundamentare a valorii estimate a achizițiilor, precum și instruirea persoanelor din cadrul compartimentului de achiziții publice în acest sens;

2. elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la stabilirea în cadrul documentațiilor de atribuire aferente procedurilor de achiziție publică de furnizare produse/dispozitive medicale a unor specificații tehnice a căror caracteristici să fie exprimate sub formă de interval de valori și nu fixe, introducerea după fiecare specificație tehnică formulată și justificată prin strategia de contractare a sintagmei *„sau echivalent”,* precum și instruirea persoanelor din cadrul compartimentului de achiziții publice în acest sens.

3. *a)* stabilirea întinderii prejudiciului datorat angajării și plății de cheltuieli urmare a achiziționării, în perioada august 2024 – martie 2026, de consumabile medicale pentru dializă la prețuri mai mari atât decât cele ofertate de același operator economic în mai 2024 (în cazul produselor achiziționate și care nu se regăseau în acordul-cadru încheiat în anul 2019), cât și față de prețurile cuprinse în acordul-cadru nr. XXXXX /28.11.2019 (în cazul celor 29 de produse ce se regăsesc în acordul-cadru încheiat în anul 2019), indexate cu indicele lunar al prețurilor de consum,

pentru mărfurile nealimentare, în perioada de referință, precum și luarea măsurilor de recuperare de la persoanele responsabile a acestor sume;

b) elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la alegerea procedurii de atribuire a contractelor de achiziție publică, în funcție de complexitatea acestora și în concordanță cu valoarea estimată a produselor/serviciilor/lucrărilor identificate a fi necesar a se achiziționa, prin raportarea la pragurile valorice prevăzute de lege, precum și instruirea persoanelor responsabile;

4. *a)* luarea măsurilor legale necesare care să conducă la elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la elaborarea/actualizarea PAAP, la termenele și în structura legal prevăzută, evidențierea achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări, ca anexă la acesta și respectarea principiului transparenței în realizarea activității de achiziții prin publicarea în SEAP a extraselor din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, conform prevederilor legale în vigoare;

b) instruirea personalului responsabil cu privire la obligațiile privind elaborarea/actualizarea PAAP și publicarea în SEAP a extraselor/oricăror modificări ale acestuia.

5. luarea măsurilor legale necesare care să conducă la elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la stabilirea termenelor limită pentru depunerea ofertelor în concordanță cu termenele prevăzute de actele normative în vigoare, precum și instruirea persoanelor responsabile;

6. *a)* elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la modul de evaluare a ofertelor, stabilirea ofertei câștigătoare și comunicarea rezultatelor către toți operatorii economici participanți la procedura de atribuire;

b) instruirea personalului de specialitate implicat în evaluarea ofertelor în ceea ce privește modul de lucru al comisiei, respectiv modul de realizare al procesului de analiză și evaluare.

7. luarea măsurilor legale necesare care să conducă la acordarea vizei de control financiar preventiv propriu cu respectarea prevederilor legale;

8. luarea măsurilor legale necesare care să conducă la elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la publicarea anunțurilor de atribuire/anulare cu respectarea termenelor legale, precum și instruirea persoanelor din cadrul compartimentului de achiziții publice în acest sens;

9. elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la monitorizarea programului de achiziții publice.

12. Planul de măsuri

Pentru înlăturarea neregulii identificate, conducerea Spitalului Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure*”, județul Brașov a întocmit și prezentat planul de măsuri nr. XXXXX /08.07.2026, prin care a propus măsuri și termene pentru implementarea recomandărilor.

Planul de măsuri a fost conciliat în cadrul ședinței de conciliere a proiectului Raportului de audit și este anexă la nota de conciliere nr. XXXXX \11.08.2026\Ieșire, înregistrată la entitatea auditată cu nr. XXXXX /12.08.2026

Curtea de Conturi a României,
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 878/08.09.2026

PLAN DE MASURI					
realizat pentru implementarea recomandarilorsi inlaturarea neregulilor identificate in completarea adresei cu nr.6399/06.07.2026		SPITALUL MUNICIPAL DR.AUREL TULBURE	Spitalul Municipal "Dr. Aurel Tulbure" Făgăraș Nr. 6176 Ziua 08 Luna 07 Anul 2026		
RECOMANDAREA CURTI DE CONTURI	TERMEN	MASURI PROPUSE PENTRU IMPLEMENTAREA RECOMANDARII	STRUCTURA RESPONSABILA DIN CADRUL UNITATII	TERMEN PROPUS DE ENTITATE PENTRU IMPLEMENTARE	OBSERVATII
Elaborarea si implementarea unei proceduri operationale referitoare la modul de fundamentare a valorii estimate a achizitiilor,precum si instruirea persoanelordin cadrul compartimentului de achizitii publice	31.12.2026	Elaborarea si implementarea unei proceduri unei operationale referitoare la modul de fundamentare a valorii estimate si a achizitiilor, precum si instruirea persoanelor din cadrul compartimentului de achitii publice in acest sens;	Birou achizitii	31.12.2026	–
Stabilirea in cadrul documentatiilor de atribuire aferente procedurilor de achizitie publica de furnizare de produse/dispozitive medicale a unor specificatii tehnice a caror caracteristici sa fie exprimate sub valori si nu fixe , precum si introducerea dupa fiecare specificatie tehnica formulata si justificata prin strategia de contractare a sintagmei"sau echivalent"	31.12.2026	Stabilirea in cadrul documentatiilor de atribuire aferente procedurilor de achizitie publica de furnizare de produse/dispozitive medicale a unor specificatii tehnice a caror caracteristici sa fie exprimate sub valori si nu fixe , precum si introducerea dupa fiecare specificatie tehnica formulata si justificata prin strategia de contractare a sintagmei"sau echivalent"	Birou achizitii	31.12.2026	–

Stabilirea intinderii prejudiciului datorat angajarii si platii de cheltuieli urmare a chizitionarii,in perioada august 2024-martie 2026,de consumabile medicale pentru dializa la preturi mai mari decat cele ofertate de acelasi operator economic in mai 2024,respectiv fata de preturile cuprinse i Acordul cadru nr. [redacted] /28.11.2019,indexate cu indicele lunar la preturile de consum pentru marfurile nealimentare, in perioada de referinta,precum si luarea masurilor de recuperare de la persoanele responsabile a acetor sume si virarea lor spre destinatiile legale; **Elaborarea si implementarea unei proceduri operationale referitoare la alegerea procedurii de atribuire a contractelor de achizitie publica ,in functie de complexitatea acestora si in concordanta cu valoarea estimata a produselor/serviciilor /lucrarilor identificatea fi necesar a se achizitiona , prin raportarea la pragurile valorice prevazute de lege,precum si instruire persoanelor responsabile**	31.12.2026	Elaborarea si implementarea unei proceduri operationale referitoare la alegerea procedurii de atribuire a contractelor de achizitie publica ,in functie de complexitatea acestora si in concordanta cu valoarea estimata a produselor/serviciilor /lucrarilor identificatea fi necesar a se achizitiona , prin raportarea la pragurile valorice prevazute de lege,precum si instruire persoanelor responsabile	Birou achizitii	31.12.2026	**CU PRIVIRE LA STABILIREA PREJUDICIULUI SI LAUAREA DE MASURI , NE MENTINEM OBIECTIUNILE PREVAZUTE IN PUNCTUL DE VEDERE LA PROIECTUL RAPORTULUI PRELIMINAR**

Elaborare/actualizareaPAAP .la termenele si in structura legal prevazuta ,evidentierea achizitiilor: directe de produse ,servicii si lucrari,ca anexa la acesta cu respectarea principiului transparentei in realizarea activitatii de achizitii prin publicarea in SEAP a extraselor din programul anual al achizitiilor publice;instruirea personalului responsabil cu privire la obligatiile privind eleborarea/actualizarea PAAP si publicarea in SEAP a extraselor/oricaror modificari ale acestuia	31.12.2026	Elaborare/actualizareaPAAP ,la termenele si in structura legal prevazuta ,evidentierea achizitiilor: directe de produse ,servicii si lucrari,ca anexa la acesta cu respectarea principiului transparentei in realizarea activitatii de achizitii prin publicarea in SEAP a extraselor din programul anual al achizitiilor publice;instruirea personalului responsabil cu privire la obligatiile privind eleborarea/actualizarea PAAP si publicarea in SEAP a extraselor/oricaror modificari ale acestuia	Birou achizitii	31.12.2026	
Stabilirea termenelor limita pentru depunerea ofertelor in concordatanta cu termenele prevazue de actele normative in vigoare;	31.12.2026	Stabilirea termenelor limita pentru depunerea ofertelor in concordatanta cu termenele prevazue de actele normative in vigoare;	Birou achizitii	31.12.2026	

Elaborarea si implementarea unei proceduri operationale referitoare la modul de evaluare a ofertelor,stabilirea ofertei castigatoare si comunicarea rezultatelor catre toti operatorii economici participanti la procedura de atribuire;instruirea personalului de specialitateimplicat in evaluarea ofertelor in ceea ce priveste modul de lucru al comisiei, respectiv modul de realizare al procesului de analiza si evaluare;instruirea personalului imlicat in evaluarea ofertelor in ceea ce priveste modul de lucru al comisiei,respectiv modul de realizare al procesului de analiza si evaluare	31.12.2026	Elaborarea si implementarea unei proceduri operationale referitoare la modul de evaluare a ofertelor,stabilirea ofertei castigatoare si comunicarea rezultatelor catre toti operatorii economici participanti la procedura de atribuire;instruirea personalului de specialitateimplicat in evaluarea ofertelor in ceea ce priveste modul de lucru al comisiei, respectiv modul de realizare al procesului de analiza si evaluare;instruirea personalului imlicat in evaluarea ofertelor in ceea ce priveste modul de lucru al comisiei,respectiv modul de realizare al procesului de analiza si evaluare	Birou achizitii	31.12.2026	

Luarea masurilor legale necesare care sa conduca la publicarea anunturilor de atribuire/anulare cu respectarea termenelor legale	31.12.2026	Luarea masurilor legale necesare care sa conduca la publicarea anunturilor de atribuire/anulare cu respectarea termenelor legale	Birou achizitii	31.12.2026	
Elaborarea si implementarea unei proceduri operationale referitoare la monitorizarea programului de achizitii publice.	31.12.2026	Elaborarea si implementarea unei proceduri operationale referitoare la monitorizarea programului de achizitii publice.	Birou achizitii	31.12.2026	
		[redacted]			

Scrisoare către management

Spitalul Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure*”, județul Brașov

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit de conformitate cu tema *„Audit de conformitate privind activitatea de achiziții publice/sectoriale”* la Spitalul Municipal Făgăraș *„Dr. Aurel Tulbure”*, județul Brașov.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 30.03.2026 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.

Procesul de emitere a proiectului *Raportului de audit* a respectat prevederile *ISSAI 4000 Standardul auditului de conformitate* și dispozițiile *Regulamentului privind activitatea de audit public extern* (RAAPE), aprobat prin H.P. nr. 629/20.12.2022, și a parcurs etapele premergătoare prevăzute la art. 26 alin. (1) lit. a) – e)[1] din RAAPE.

1. Concluzia generală în urma misiunii de audit de conformitate

În urma verificării informațiilor furnizate Curții de Conturi a României în legătură cu respectarea prevederilor legale de către Spitalul Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure*”, județul Brașov în ce privește atribuirea și execuția contractelor având ca obiect „*furnizare materiale sanitare și consumabile destinate dializei”*, respectiv *„servicii de colectare, transport și eliminare deșeuri medicale”,* în anii 2024-2025, pe baza procedurilor de audit efectuate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate, s-au identificat nereguli care confirmă aspectele semnalate Curții de Conturi prin petiție, în cazul contractelor având ca obiect „*furnizare materiale sanitare și consumabile destinate dializei”,* dar infirmă aspectele semnalate în cazul contractelor având ca obiect „*servicii de colectare, transport și eliminare deșeuri medicale*”.

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

[1] **Art. 26 alin. (1) lit. a) – lit. d) din RAAPE:**
„(1) Procesul de emitere a raportului de audit presupune parcurgerea următoarelor etape, după caz:
a) comunicarea de către conducătorul structurii de specialitate a Curții de Conturi a proiectului raportului de audit și cel al scrisorii către managementul entității auditate;
b) transmiterea de către entitatea auditată, în termen de 15 zile calendaristice de la primirea proiectului raportului, a unui punct de vedere care să cuprindă și eventualele obiecții la constatările consemnate în acesta, inclusiv a unui plan de măsuri pentru implementarea recomandărilor;
c) concilierea cu entitatea auditată a constatărilor și concluziilor auditului, a recomandărilor Curții de Conturi, a eventualelor obiecții și a planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor;
d) finalizarea proiectului de raport și înaintarea acestuia plenului spre aprobare, după caz;
e) aprobarea și transmiterea către entitatea auditată a raportului de audit și a scrisorii către management.”

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
1. În anul 2024, reprezentanții autorității contractante au inclus în PAAP nr. xxxxx/09.01.2024, aprobat de conducere, necesitatea achiziționării „*consumabilelor medicale specifice dializei*”, la o valoare estimată de 14.000.000 lei, fără ca la baza fundamentării acestei sume să existe un referat de necesitate însoțit de documente justificative referitor la modul ei de stabilire, contrar art. 2 alin. (5) din N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016. Medicul coordonator al centrului de dializă din cadrul Spitalului Municipal Făgăraș (compartimentul beneficiar al achiziției) a întocmit referatul de necesitate nr. xxxxx abia în data de 16.07.2024, document care conține doar produsele necesare a se achiziționa, precum și cantitatea maximă a acestora, nu și prețul unitar/total al necesităților identificate, contrar prevederilor art. 3 alin. (1) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*, deși necesitatea achiziționării „*consumabilelor medicale specifice dializei*” era previzibilă încă din luna noiembrie 2023, data încheierii contractului subsecvent nr. xxxxx /27.11.2023 la acordul-cadru încheiat în 2019, a cărui durată urma să expire la data de 30.07.2024. În același an, persoanele cu atribuții din cadrul Spitalului Municipal Făgăraș care au întocmit și aprobat strategia de contractare nr. xxxxx /09.08.2024 pentru achiziția de „*consumabile medicale specifice dializei*” prin procedura de licitație deschisă, au menționat în conținutul acesteia că valoarea estimată a „*acordului cadru de furnizare consumabile medicale specifice dializei*” în sumă de 12.009.811,20 lei, fără TVA s-a realizat „*pe baza cataloagelor electronice din SEAP și în baza acordului cadru derulat anterior*”, în condițiile în care obiectul acordului cadru încheiat în anul 2019 conține doar 31 de produse din totalul de 67 de produse cuprinse în cadrul caietului de sarcini nr. xxxxx /17.07.2024, și fără ca, la dosarul achiziției, să existe documente justificative care să dovedească realizarea unei cercetări a pieței de profil, contrar prevederilor art. 9 alin. (3) lit. e) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016,* cu consecințe în încălcarea principiului asumării răspunderii prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. f) din *Legea nr. 98/2016*. Însă, în urma clarificărilor solicitate, reprezentanții compartimentului achiziții publice au admis faptul că, la baza determinării valorii estimate a achiziției a stat oferta de preț a operatorului economic S.C. XXXXX S.R.L. înregistrată la registratura spitalului sub nr. xxxxx /24.05.2024, întocmită pentru un număr de 52 de produse (29 de produse din cadrul lotului 1, cele 20 de produse din cadrul lotului 2 și un număr de 3 produse din cadrul lotului 3) din totalul de 67 cuprinse în caietul de sarcini nr. xxxxx /17.07.2024, respectiv în proporție de 77,61%, ceea ce nu poate fi considerată o cercetare de piață și nici utilizarea costului istoric, prețurile unitare pentru un număr de 20 de produse fiind estimate la niveluri mai mari decât prețurile	Majorarea nejustificată a valorii estimate a acordului-cadru care urma a fi încheiat în urma finalizării licitației deschise inițiată cu anunțul de participare nr. xxxxx /22.08.2024, cu suma de 345.859,94 lei, fără TVA, prin utilizarea de către reprezentanții Spitalului Municipal Făgăraș a prețurilor din oferta primită de la S.C. XXXXX S.R.L. în data de 24.05.2024, fără a ține cont de prețurile practicate anterior, în derularea acordului-cadru nr. xxxxx/28.11.2019 cu același operator economic, cu încălcarea principiului asumării răspunderii prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. f) din *Legea nr. 98/2016.* Fundamentarea incorectă a bugetului de venituri și cheltuieli. Nerespectarea prevederilor art. 2 alin. (5) și art. 9 alin. (3) lit. e) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016,* cu consecințe în încălcarea principiului asumării răspunderii prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. f) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,* cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. b) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,* cu modificările și completările ulterioare. Potrivit prevederilor art. 226 alin. (1), din *Legea nr. 98/2016,* 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,* 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.	Conducerea *Spitalului Municipal Făgăraș „Dr. Aurel Tulbure”,* județul Brașov va lua măsurile legale necesare care să conducă la: - elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la modul de fundamentare a valorii estimate a achizițiilor, precum și instruirea persoanelor din cadrul compartimentului de achiziții publice în acest sens. ***Termen de implementare: 31.12.2026***

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
unitare din acordul-cadru încheiat în anul 2019, ajustate cu indicele prețurilor de consum pentru mărfuri nealimentare, în timp ce în cazul celorlalte 15 produse, valoarea estimată nu a fost deloc documentată, contrar prevederilor art. 2 alin. (5) și art. 9 alin. (3) lit. e) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*. Deși procedura de licitație deschisă a fost anulată, fără a conduce la încheierea vreunui angajament legal, supradimensionarea valorii estimate a consumabilelor medicale specifice dializei a avut drept consecință fundamentarea incorectă a bugetului de venituri și cheltuieli. *Cauzele neregulilor constatate* sunt reprezentate de inexistența la nivelul entității auditate a unei proceduri operaționale cu privire la modalitatea de întocmire a *strategiei de contractare* și de justificare a valorii estimate, în vederea inițierii și aplicării unei proceduri de atribuire concurențiale, cât și de îndeplinirea defectuoasă de către persoanele din cadrul compartimentului achiziții publice a atribuțiilor privind realizarea achizițiilor publice, în conformitate cu prevederile art. 2 alin. (3) lit. c)[2] din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*.		
2. În anul 2024, persoanele cu atribuții din cadrul Spitalului Municipal Făgăraș au inclus în caietul de sarcini nr. xxxxx /17.07.2024, specificații tehnice detaliate excesiv (conțin inclusiv modul de ambalare al produselor și termenul de valabilitate) și care sunt identice cu cele prevăzute în fișele tehnice ale produselor comercializate de S.C. XXXXX S.R.L., astfel: - în cazul *dializoarelor cu flux scăzut membrană noncelulozică* cu suprafața de 1.55- 1.65 mp, respectiv cu suprafață de 1.8 – 1.9 mp (pozițiile 7 și 8 din lotul 1), detalierea cerinței minime obligatorii cu privire la valoarea KUF-ului este identică cu specificațiile din fișele tehnice ale produselor prezentate de S.C. XXXXX S.R.L., fiind o valoare fixă, spre deosebire de dializoarele de la pozițiile 1 – 6 din același lot, unde valoarea KUF-ului este prezentată sub formă de interval; - pentru produsele *linie sânge pompă compatibile cu aparatul de hemodializă* xxxxx (poz. 9 din lotul 1) și *linie sânge pentru hemodializă, pentru terapia cu două ace, cu trusă perfuzie și conector recirculare* (poz. 11 din lotul 1), cerințele minime obligatorii sunt identice cu cele din fișele tehnice ale produselor xxxxx, cod	Restricționarea concurenței între operatorii economici cu activitate relevantă pe piața de profil, neprimirea de oferte și anularea procedurii de licitație deschisă. Definirea de specificații restrictive nu a condus la angajarea de cheltuieli cu nerespectarea prevederilor legale, deoarece procedura a fost anulată. Încălcarea prevederilor art. 155 alin. (6) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,* cu modificările și completările ulterioare, reprezintă contravenție potrivit art. 224 alin. (1) lit. e)[3] din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,* cu modificările și completările ulterioare. Potrivit prevederilor art. 226 alin. (1), din *Legea nr. 98/2016*, constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează ex post de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi a României.	Conducerea Spitalului Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure*", județul Brașov va lua măsurile legale necesare care să conducă la: -elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la stabilirea în cadrul documentațiilor de atribuire aferente procedurilor de achiziție publică de furnizare produse/dispozitive medicale a unor specificații tehnice a căror caracteristici să fie exprimate sub formă de interval de valori și nu fixe, introducerea după fiecare specificație tehnică formulată și justificată prin strategia de contractare a sintagmei „*sau echivalent*", precum și instruirea

2 **Art. 2 alin. (3) lit. c) din Anexa la H.G. nr. 395/2016**
*„Art.2 (3) În aplicarea prezentelor norme metodologice, autoritatea contractantă, prin com**partimentul intern specializat în domeniul achizițiilor publice, are următoarele atribuții principale**:*
*c) **elaborează sau, după caz, coordonează activitatea de elaborare a documentației de atribuire și a strategiei de contractare** sau, în cazul organizării unui concurs de soluții, a documentației de concurs și a strategiei de contractare, pe baza necesităților transmise de compartimentele de specialitate;....."*

3 **Art. 224 alin. (1) lit. e) 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: **... e) încălcarea regulilor de elaborare a specificațiilor tehnice prevăzute la art. 155 alin. (6)**;....."*

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
produs xxxxx, în cadrul acestora fiind menționate dimensiunile specifice acestor produse (fără un interval de toleranță) referitoare la volumul de umplere al liniei de sânge de fix 140 ml și cea a diametrului capcanei venoase flexibile care trebuia să aibă exact 22 mm, în condițiile în care potrivit *Ghidului practic de dializă al Societății Române de Nefrologie* (întocmit în anul 2003 de către specialiștii din domeniu și publicat de Societatea Română de Nefrologie pe site-ul propriu) volumul liniilor de sânge variază, de regulă, *„între 100-150 ml”* (pag. 27) în funcție de producător - pentru produsul *sistem de linii de sânge pentru terapia cu două ace, cu kit de recirculare post diluare* (poz. 13 din lotul 1) cerințele minime obligatorii sunt identice cu specificațiile din fișa tehnică a produsului xxxxx, cod produs xxxxx, în cadrul acestora fiind menționate dimensiunile specifice acestui produs referitoare la volumul de umplere al liniei de sânge de fix 242 ml și cameră venoasă de 22 mm; - pentru produsele *fistuline* aferente lotului 1 (poz. 14 – 23 din lotul 1) cerințele minime obligatorii cu privire la lungimea acului, lungimea tubului, diametrul acului, inclusiv modalitatea de ambalare și valabilitatea produselor sunt identice cu specificațiile din fișele tehnice ale produselor S.C. XXXXX S.R.L.; - produsele *concentrate* aferente lotului 2 (poz. 12 și poz. 15-20 din lotul 2) conțin specificații tehnice care reproduc întocmai parametrii de compoziție chimică (Na+, Ca+, K+, Mg+, Cl+, etc) indicați în fișele tehnice ale produselor S.C. XXXXX S.R.L., cu impunerea de valori exacte, fără limită de toleranță, inclusiv modalitatea de ambalare și termenul de valabilitate; - produsele *set cateter de scurtă durată hemodializă, cu două lumene drepte cu diametru interior- 12F și lungime de 20 cm/15cm/17 cm* (poz. 1, 2 și 3 din lotul 3) conțin caracteristici tehnice (lungime cateter, diametru lumen, debit lumen distal/proximal, dimensiunea acului de puncționare cu valva laterală, dimensiunea ghidului metalic în formă de „J”) specifice produselor S.C. XXXXX S.R.L., în condițiile în care aceste valori variază de la producător la producător; Or, stabilirea unor cantități exacte pe tip de ambalaj, precizarea unui termen fix de valabilitate, precum și specificații tehnice de valori fixe, fără limită de toleranță reprezintă cerințe care limitează accesul operatorilor economici interesați să depună ofertă în cadrul procedurii de achiziție publică, contrar prevederilor art. 50 alin. (1) și (2) și art. 155 alin. (6) *din Legea nr. 98/2016*, cu consecințe în încălcarea principiilor tratamentului egal și asumării răspunderii prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. b) și f) din aceeași lege și contrar prevederilor art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv,* ci reprezintă, în fapt, o favorizare a operatorului economic S.C. XXXXX S.R.L. care a	Potrivit art. 228 din *Legea nr. 98/2016*, 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.	persoanelor din cadrul compartimentului de achiziții publice în acest sens. ***Termen de implementare: 31.12.2026***

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
livrat până în data de 30.07.2024 aceste produse în baza acordului cadru nr. xxxxx /28.11.2019 și care a cedat *„cu titlu gratuit”* dreptul de folosință asupra aparaturii din dotarea centrului de dializă. *Cauza neregulii constatate:* relația contractuală de lungă durată pe care autoritatea contractantă o are cu operatorul economic S.C. XXXXX S.R.L., care a furnizat în ultimii 4 ani și 8 luni (noiembrie 2019 – iulie 2024) în baza acordului-cadru nr. xxxxx /28.11.2019 materialele consumabile necesare dializei renale și care a concesionat „cu titlu gratuit” spitalului un număr de 13 aparate de hemodializă (duratele celor 2 contracte de comodat actualizându-se automat în lipsa existenței unei notificări prealabile de încheiere).		
3. În perioada 16.09.2024 – 18.12.2024, în timpul derulării licitației deschise pentru atribuirea acordului-cadru având ca obiect „*furnizare consumabile medicale specifice dializei renale*”, pe baza unei documentații de atribuire care conține specificații tehnice de natură să restricționeze concurența, dar și după anularea acesteia, reprezentanții compartimentului achiziții publice au realizat achiziții directe având același obiect, a căror valoare cumulată de 391.915 lei, fără TVA depășește pragul valoric de 270.120 lei prevăzut la art. 7 alin. (5) din *Legea nr. 98/2016*, divizând astfel contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică, cu scopul de a evita aplicarea unei proceduri de atribuire, contrar prevederilor art. 11 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016* și cele ale art. 17 alin. (1) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*. În data de 14.08.2024, înainte de a transmite spre publicare în SEAP documentația de atribuire în vederea inițierii licitației deschise pentru încheierea *„acordului cadru de furnizare consumabile medicale specifice dializei”* (xxxxx /19.08.2024), persoana cu atribuții din cadrul compartimentului de achiziții publice a solicitat, prin intermediul e-mailului (achiziții1@spitalulfagaras.ro), operatorului economic S.C. XXXXX S.R.L., *„transmiterea unei oferte de preț pentru produsele cuprinse în documentul din attach”*, respectiv pentru necesarul aferent perioadei august – octombrie 2024 de materiale consumabile incluse în referatul de necesitate nr. xxxxx /01.08.2024. La doar 4 zile de la data inițierii licitației deschise (xxxxx /22.08.2026), pe motiv că, „*licitația publică este în curs*”, prin utilizarea formală a catalogului electronic pus la dispoziție de SEAP, reprezentanții compartimentului de achiziții publice au achiziționat direct de la acest operator economic, necesarul de materiale consumabile aferent lunii august 2024, respectiv oferta de preț în valoare de 134.859,90 lei, fără TVA înregistrată la nivelul spitalului sub nr.	Prejudiciu în valoare de 40.022,15 lei, din care pagubă adusă bugetului entității publice în valoare de 36.071,58 lei, cu TVA, reprezentând diferența între valoarea produselor facturate și acceptate la plată la prețuri supradimensionate, pe de o parte, și valoarea acestor produse determinată pe baza costului istoric indexat cu indicele lunar al prețurilor de consum, pentru mărfurile nealimentare, în perioada de referință (data comenzii, noiembrie 2019 – în cazul celor 29 de produse ce se regăsesc în acordul-cadru încheiat în anul 2019), respectiv pe baza celor incluse de către același operator economic în oferta nr. xxxxx /24.05.2024 depusă la entitatea verificată în vederea determinării valorii estimate a achiziției de consumabile pentru dializă ce a făcut obiectul licitației deschise inițiate în luna august 2024 (în cazul produselor achiziționate și care nu se regăseau în acordul-cadru încheiat în anul 2019), la care se adaugă accesorii aferente, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în valoare de 3.950,57 lei, cu TVA (valoare calculată până la data de 15.06.2026), calculate conform prevederilor art. 174 alin. (5) și art. 176 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 *Codul de procedură fiscală* Încălcarea prevederilor art. 11 alin. (2) din *Legea nr. 98/2016*, reprezintă contravenție potrivit art. 224 alin. (1) lit. d)[5] din aceeași lege, dacă nu au fost săvârșite în alte de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni.	Conducerea Spitalului Municipal Făgăraș „Dr. Aurel Tulbure”, județul Brașov va lua măsurile legale necesare care să conducă la: a) stabilirea întinderii prejudiciului datorat angajării și plății de cheltuieli urmare a achiziționării, în perioada august 2024 – martie 2026, de consumabile medicale pentru dializă la prețuri mai mari atât decât cele ofertate de același operator economic în mai 2024 (în cazul produselor achiziționate și care nu se regăseau în acordul-cadru încheiat în anul 2019), cât și față de prețurile cuprinse în acordul-cadru nr. xxxxx /28.11.2019 (în cazul celor 29 de produse ce se regăsesc în acordul-cadru încheiat în anul 2019), indexate cu indicele lunar al prețurilor de consum, pentru mărfurile nealimentare, în perioada de referință, precum și luarea măsurilor de recuperare de la persoanele responsabile a acestor sume; b) elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la alegerea procedurii de atribuire a contractelor de achiziție publică, în funcție de complexitatea acestora și în concordanță cu valoarea estimată a produselor/serviciilor/lucrăril

[5] **Art. 224 alin. (1) lit. d) 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:...* ***d) încălcarea prevederilor art. 11 alin. (2)****;.....”*

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
xxxxx /26.08.2024. În anul 2025, reprezentanții compartimentului achiziții publice au continuat achiziționarea consumabilelor medicale necesare dializei renale tot direct din catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP, deși valoarea totală de 1.160.614,20 lei, fără TVA, a acestora depășea cu mult pragul valoric, menționat anterior, de la care aveau obligația aplicării unei proceduri de atribuire concurențială, fiind încălcate astfel prevederile legale anterior menționate. În data de 12.12.2025, reprezentanții Spitalului Municipal Făgăraș, Brașov au inițiat o nouă licitație deschisă pentru încheierea unui acord - cadru având ca obiect *„furnizare consumabile medicale specifice dializei”* cu o valoare totală estimată de 14.561.632 lei, fără TVA, finalizată prin publicarea anunțului de atribuire nr. xxxxx /12.06.2026. În concluzie, reprezentanții entității au derulat o procedură de licitație deschisă pe baza unei documentații de atribuire care conține specificații tehnice de natură să restricționeze concurența, pe care au anulat-o, iar după mai bine de un an au demarat cu întârziere pregătirea/planificarea unei noi proceduri de licitație deschisă pentru atribuirea *„acordului cadru de furnizare consumabile medicale specifice dializei”*, finalizată la data de 12.06.2026, prin publicarea anunțului de atribuire nr. xxxxx, iar în perioada august 2024 – martie 2026 au achiziționat în mod direct aceste produse de la operatorul economic S.C. XXXXX S.R.L, la prețurile ofertate de acesta, supradimensionate, prin stabilirea lor cu încălcarea prevederilor legale (nici pe bază de cost istoric, nici de cercetare a pieței, conform art. 2 alin. (5) și art. 9 alin. (3) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016),* contrar principiului bunei gestiuni financiare prevăzut la art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a art. 14 alin. (2), (4), coroborat cu art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006. *Cauza neregulii constatate* este reprezentată de îndeplinirea defectuoasă de către persoanele din cadrul compartimentului achiziții publice a atribuțiilor privind realizarea achizițiilor publice, în conformitate cu prevederile art. 2 alin. (3) lit. e) și f)[4] din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*. În data de 29.11.2024, deși licitația deschisă inițiată în data de 22.08.2024 având ca obiect atribuirea acordului cadru de furnizare consumabile pentru dializa renală era anulată (raportul procedurii nr. xxxxx /14.10.2024), medicul coordonator al centrului de dializă a solicitat conducerii spitalului, prin intermediul referatului de necesitate nr. xxxxx (aprobat de		or identificate a fi necesar a se achiziționa, prin raportarea la pragurile valorice prevăzute de lege, precum și instruirea persoanelor responsabile; ***Termen de implementare: 31.12.2026***

[4] **Art. 2 alin. (3) lit. e) și f) din Anexa la H.G. nr. 395/2016**
*„Art.2 (3) În aplicarea prezentelor norme metodologice, autoritatea contractantă, prin com**partimentul intern specializat în domeniul achizițiilor publice**, **are următoarele atribuții principale**:.....e) **aplică** şi finalizează **procedurile de atribuire**; f) **realizează achizițiile directe**....”*

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
managerul spitalului), achiziționarea unui număr de 24 de tipuri de produse, materiale necesare lunii decembrie 2024, invocând faptul că *„licitația publică pentru consumabile dializă renală este în curs”.*		
8.4. În anul 2024 și în anul 2025, reprezentanții Spitalului Municipal Făgăraș, Brașov nu au întocmit și actualizat programul anual al achizițiilor publice (PAAP), în structura legal aprobată, și nici nu au publicat în SEAP extrase sau modificări ale acestuia referitoare la contractele/acordurile cadru de produse/servicii/lucrări a căror valoare estimată depășește pragurile legale, contrar prevederilor art. 12 alin. (4) și alin. (6) lit. a) din N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016, fiind astfel încălcate principiile asumării răspunderii și cel al transparenței prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. d) și f) din *Legea nr. 98/2016.* *Cauzele neregulii constatate:* nerespectarea prevederilor legale de către persoanele din cadrul compartimentului achiziții publice a atribuțiilor privind realizarea achizițiilor publice, contrar prevederilor art. 2 alin. (3) lit. b) și d) din N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016, precum și lipsa unui control intern eficient, care să confere asigurări autorității contractante cu privire la îndeplinirea obligațiilor referitoare la întocmirea, actualizarea și publicarea extraselor din PAAP	PAAP-ul nu și-a îndeplinit în mod corespunzător funcția de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, respectiv pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor de achiziție. De asemenea, nepublicarea în SEAP de extrase din programul anual al achizițiilor publice și nici modificări ale acestora referitoare la contractele/acordurile cadru de produse/servicii și lucrări a căror valoare estimată este mai mare decât pragurile valorice prevăzute de lege nu a permis tuturor operatorilor economici potențiali ofertanți să fie informați în mod corespunzător cu privire la planificarea portofoliului de procese de achiziție la nivelul autorității contractante și la resursele disponibile necesare derulării acestora, fiind încălcat principiul transparenței și astfel restricționată concurența. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la actualizarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și publicarea în SEAP a extraselor/oricăror modificări ale acestuia au ca efect încălcarea principiului transparenței și cel al asumării răspunderii prevăzute la art. 2 alin. (2) lit. d) și f) și reprezintă contravenție potrivit art. 224 alin. (1) lit. b) din *Legea nr. 98/2016*. Potrivit prevederilor art. 226 alin. (1), din *Legea nr. 98/2016*, 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*, 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.	Conducerea Spitalului Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure”*, județul Brașov va lua măsurile legale necesare care să conducă la a) luarea măsurilor legale necesare care să conducă la elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la elaborarea/actualizarea PAAP, la termenele și în structura legal prevăzută, evidențierea achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări, ca anexă la acesta și respectarea principiului transparenței în realizarea activității de achiziții prin publicarea în SEAP a extraselor din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, conform prevederilor legale în vigoare; b) instruirea personalului responsabil cu privire la obligațiile privind elaborarea/actualizarea PAAP și publicarea în SEAP a extraselor/oricăror modificări ale acestuia. ***Termen de implementare: 31.12.2026***
5. În data de 22.08.2024, în vederea atribuirii unui acord cadru având ca obiect „*furnizare consumabile medicale specifice dializei*”, reprezentanții Spitalului	Prin reducerea nejustificată a termenului, autoritatea contractantă a limitat în mod nelegal accesul	Conducerea Spitalului Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure”*, județul

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
Făgăraș au publicat anunțul de participare nr. xxxxx, având ca termen limită pentru depunerea ofertelor data de 09.09.2024, respectiv o perioadă de 19 zile, fără a întocmi o notă justificativă în acest sens, încălcând astfel prevederile art. 2 alin. (2) lit. f) și cele ale art. 74 alin. (3) din *Legea nr. 98/2016*. *Cauza neregulii constatate* este reprezentată de interpretarea eronată a prevederilor legale de către persoanele responsabile cu achizițiile publice, din cadrul autorității contractante.	operatorilor economici la procedură, creând un dezavantaj evident pentru potențialii ofertanți care nu au avut un interval suficient pentru pregătirea unor oferte complete și competitive. Nerespectarea prevederilor legale având ca efect încălcarea principiului asumării răspunderii prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. f) din *Legea nr. 98/2016*, reprezintă contravenție potrivit art. 224 alin. (1) lit. b) din actul normativ menționat anterior. Potrivit prevederilor art. 226 alin. (1), din *Legea nr. 98/2016*, 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*, 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.	Brașov va lua măsuri legale necesare care să conducă la elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la stabilirea termenelor limită pentru depunerea ofertelor în concordanță cu termenele prevăzute de actele normative în vigoare, precum și instruirea persoanelor responsabile. ***Termen de implementare: 31.12.2026***
6. În cadrul licitației deschise inițiată prin publicarea anunțului de participare nr. xxxxx /22.08.2024 pentru atribuirea acordului cadru având ca obiect *„furnizare consumabile medicale specifice dializei”*, membrii comisiei de evaluare a ofertelor, numită prin decizia nr. xxxxx /09.09.2024, au evaluat în mod eronat ofertele primite și au consemnat în procesul verbal nr. xxxxx /19.09.2024, încheiat în urma finalizării etapei de evaluare a conformității propunerilor tehnice cu prevederile caietului de sarcini și în raportul procedurii nr. xxxxx /14.10.2024, atât constatări care nu corespund realității, cât și motivări incomplete, contrar prevederilor art. 131 alin. (4), art. 216 alin. (2) lit. b) și cele ale alin. (3)[6] din *Legea nr. 98/2016*, respectiv art. 127 alin. (1) lit. j) din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*, după cum urmează: - în cadrul procesului verbal nr. xxxxx /19.09.2024 *privind evaluarea conformității propunerilor tehnice cu prevederile caietului de sarcini*, membrii comisiei de evaluare au analizat și evaluat, în mod formal,	Interpretarea eronată de către membrii comisiei de evaluare a prevederilor legale. Nerespectarea prevederilor art. 215 alin. (1) și (2) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,* cu modificările și completările ulterioare, reprezintă contravenție potrivit art. 224 alin. (1) lit. l)[9] din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,* cu modificările și completările ulterioare. Potrivit prevederilor art. 226 alin. (1), din *Legea nr. 98/2016*, 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*, contravențiilor prevăzute la	Conducerea Spitalului Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure”*, județul Brașov va lua măsurile legale necesare care să conducă la: a) elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la modul de evaluare a ofertelor, stabilirea ofertei câștigătoare și comunicarea rezultatelor către toți operatorii economici participanți la procedura de atribuire; b) instruirea personalului de specialitate implicat în evaluarea ofertelor în ceea ce privește modul de lucru al

[6] **Art. 216 alin. (2) lit. b) și alin. (3) din Legea nr. 98/2016**
„Art. 216 (2) ***Raportul procedurii de atribuire*** *prevăzut la alin. (1)* ***trebuie să cuprindă cel puțin următoarele documente/informații: ...b)*** *dacă este cazul, rezultatele procesului de calificare și/sau selecție a candidaților/****ofertanților*** *și/sau reducerea numărului acestora pe parcursul procedurii de atribuire;...*
(3) ***Informațiile care fac obiectul alin. (2) lit. b) sunt următoarele:***
a) denumirea candidaților/ofertanților calificați și/sau selectați și motivele care au stat la baza acestor decizii;
b) denumirea candidaților/ofertanților respinși și motivele respingerii*.”*

9 **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
documentele depuse de ofertanți, fără să analizeze elementele din oferte în raport cu cerințele caietului de sarcini și cu identificarea aspectelor neconforme, făcând doar mențiunea de „*cerință minimă neîndeplinită”,* respectiv „*cerință minimă îndeplinită*”, contrar art. 131 alin. (4) din *Legea nr. 98/2016,* iar prin raportul procedurii nr. xxxxx /14.10.2024, ofertele depuse au fost declarate atât inacceptabile, cât și neconforme, fără ca membrii comisiei de evaluare să justifice rezultatele procesului de calificare și/sau selecție a ofertanților și motivele care au stat la baza acestor decizii, contrar prevederilor art. 216 alin. (2) lit. b) și cele ale alin. (3) din *Legea nr. 98/2016*, consemnând doar anularea procedurii de licitație deschisă în conformitate cu prevederile art. 212 alin. (1) lit. a) din *Legea nr. 98/2016*; - în cazul lotului 1, produsul *„set linie sânge pentru hemodializă pentru terapia cu 2 ace (clasic) cod 7211509”* ofertat de operatorul economic S.C. XXXXX S.R.L. a fost respins ca neconform de către comisia de evaluare, pe motiv că *„au apărut erori la aparat, bule de aer în timpul folosirii”*, în condițiile în care, prin documentația de atribuire a fost solicitată doar prezentarea de mostre de produs, nefiind menționată și verificarea acestora, contrar art. 131 alin. (4) din *Legea nr. 98/2016*. Mai mult decât atât, cu doar 3 zile înainte de data întocmirii procesului verbal nr. xxxxx /19.09.2024, respectiv în data de 16.09.2024, reprezentanții entității au achiziționat direct, tot de la operatorul economic S.C. XXXXX S.R.L., același produs (xxxxx), produs inclus în oferta întocmită de acesta pentru necesarul de materiale pentru dializă aferent lunii septembrie 2024 (ofertă înregistrată la registratura spitalului sub nr. xxxxx /16.09.2024, anterior încărcării în SEAP), fiind încheiată în acest sens comanda nr. xxxxx /16.09.2024; - în cazul operatorilor economici S.C. XXXXX S.R.L. (lotul 1), S.C. XXXXX S.R.L. și S.C. XXXXX S.R.L. (lotul 3) membrii comisiei de evaluare au menționat în cadrul procesului verbal nr. xxxxx /19.09.2024 că nu îndeplinesc cerința referitoare la dovedirea experienței similare, cu toate acestea, în finalul documentului, aceștia au declarat ofertele acestor operatori ca fiind doar neconforme, nu și inacceptabile conform prevederilor art. 137 alin. (2) din *N.M. din H.G. nr. 395/2016;* - ofertele depuse de operatorii economici S.C. XXXXX S.R.L. (pentru lotul 3) și S.C. XXXXX S.R.L. (pentru loturile 1 și 2) au fost declarate inacceptabile pentru neîndeplinirea cerinței privind experiența similară, deși valorile totale ale contractelor de achiziție de produse indicate de aceștia în DUAE în dovedirea experienței similare, depășesc, în ambele cazuri, valoarea solicitată prin anunțul de participare, contrar prevederilor art. 127 alin. (1) lit. j) *din N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016* În plus, membrii comisiei de evaluare nu au comunicat fiecărui ofertant, în termenul de 3 zile de 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.	comisiei, respectiv modul de realizare al procesului de analiză și evaluare. ***Termen de implementare: 31.12.2026***

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
data anulării procedurii, deciziile luate cu privire la rezultatul procedurii, precum și motivele concrete care au stat la baza deciziei de respingere a ofertei sale, contrar prevederilor art. 66 alin. (5) și art. 215 alin. (1) și alin. (2) lit. b)[7] din *Legea nr. 98/2016*, coroborat cu art. 146 alin. (1)[8] din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*, cu consecințe în încălcarea principiului transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. d) din *Legea nr. 98/2016*, aceștia neavând posibilitatea astfel, să conteste în instanță acest rezultat în termenul legal de 10 zile prevăzut la art. 8 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 101/2016 *privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor*, cu modificările și completările ulterioare. *Cauzele neregulii constatate* sunt reprezentate de: - verificarea formală de către comisia de evaluare a ofertelor numită de către managerul spitalului prin Decizia nr. xxxxx /09.09.2024 a informațiilor cuprinse în DUAE-urile completate de ofertanți, precum și întocmirea, tot în mod formal, a documentelor prin care a fost consemnat rezultatul procesului de verificare, respectiv procesul de evaluare a propunerilor tehnice și raportul procedurii, - stabilirea, în mod nejustificat, de către persoanele cu atribuții din compartimentul de achiziții publice în cadrul documentației de atribuire a unui termen redus de depunere a ofertelor.		
7. În anul 2025, reprezentanții Spitalului Municipal Făgăraș, Brașov au achiziționat în mod direct de la operatorul economic S.C. XXXXX S.R.L., prin intermediul catalogului electronic pus la dispoziție de SEAP, serviciile de *„colectare, transport, procesare și eliminare deșeuri medicale”* în valoare totală de 179.800 lei, fără TVA, respectiv colectarea unei cantități de 58.000 kg deșeu medical la un preț unitar de 3,1 lei, fără TVA/kg și au încheiat în acest sens un număr de 4 contracte care au ca obiect serviciile aferente perioadei martie 2025 – aprilie 2026, dar care nu conțin cantitatea și valoarea totală a serviciilor	Exercitarea în mod formal a vizei de control financiar preventiv propriu.	Conducerea Spitalului Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure”*, județul Brașov va lua măsurile legale necesare care să conducă la acordarea vizei de control financiar preventiv propriu cu respectarea prevederilor legale. ***Termen de implementare: 31.12.2026***

[7] **Art. 66 alin. (5), art. 215 alin. (1) și alin. (2) lit. b) din Legea nr. 98/2016**
*„Art. 66(5) **După aprobarea raportului procedurii de atribuire** prevăzut la alin. (3), **autoritatea contractantă are obligația informării ofertanților** cu respectarea prevederilor cap. IV secțiunea a 13-a din Lege.*
*Art. 215 (1) **Autoritatea contractantă informează fiecare** candidat/**ofertant cu privire la deciziile luate în ceea ce privește** rezultatul selecției, **rezultatul procedurii**, respectiv atribuirea/încheierea contractului de achiziție publică/acordului-cadru sau admiterea într-un sistem dinamic de achiziții, **inclusiv cu privire la motivele care stau la baza oricărei decizii** de a nu atribui un contract, **de a nu încheia un acord-cadru**, de a nu implementa un sistem dinamic de achiziții ori de a relua procedura de atribuire, cât mai curând posibil, dar nu mai târziu de 3 zile de la emiterea deciziilor respective.*
*(2) **În cadrul comunicării privind rezultatul procedurii** prevăzute la alin. (1), **autoritatea contractantă are obligația** de a cuprinde: ……b) **fiecărui ofertant respins, motivele concrete care au stat la baza deciziei de respingere a ofertei sale**;….”*

[8] **Art.146 alin. (1) din H.G. nr. 395/2016**
*„Art. 146 (1) **În situația în care autoritatea contractantă anulează procedura de atribuire**, în condițiile art. 212 sau 213 din Lege, **aceasta are obligația de a comunica în scris tuturor participanților la procedura de atribuire, în cel mult 3 zile de la data anulării, motivul care a determinat decizia de anulare**, precum și încetarea obligațiilor asumate de ofertanți prin depunerea ofertelor sau a solicitărilor de participare.”*

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
achiziționate prin SEAP, la *art. 5 – Prețul contractului* fiind menționate doar prețurile unitare la care aceste servicii au fost achiziționate. Cele 4 contracte încheiate în perioada februarie – decembrie 2025 au fost avizate de către persoana cu atribuții în exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu la nivelul entității, fără ca acestea să fie însoțite de formularele *„Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare”* și *„Angajamentul bugetar individual”* (documente care se întocmesc în prima din cele 4 etape ale procesului de execuție bugetară, respectiv cea de *Angajare a cheltuielilor*), întrucât angajamentele legale nu conțin cantitatea și valoarea totală a serviciilor, ci doar prețul unitar la care aceste servicii au fost achiziționate, respectiv prețul unitar de 3,1 lei, fără TVA/kg. În fapt, cele 2 documente au fost întocmite și avizate de către reprezentanții entității după efectuarea recepției serviciilor, în etapa a doua a procesului de execuție bugetară, etapa de *Lichidare a cheltuielilor*, la nivelul cantităților efectiv prestate, încălcând astfel prevederile Ordinului MFP nr. 1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale* (ordin abrogat începând cu data de 01.01.2026, data intrării în vigoare a Ordinului MFP nr. 1140/2025). *Cauza neregulii constatate* este reprezentată de îndeplinirea atribuțiilor de serviciu, de către persoanele responsabile, cu nerespectarea prevederilor legale.		
8. În data de 14.10.2024, prin raportul procedurii nr xxxxx, comisia de evaluare a ofertelor a anulat procedura de licitație deschisă, însă reprezentanții compartimentului achiziții publice au publicat în SEAP această decizie abia în data de 07.03.2025, cu o întârziere de 143 zile față de termenul de o zi lucrătoare de la luarea acestei decizii, contrar prevederilor art. 213 alin. (2) din Legea nr. 98/2016. *Cauza neregulii constatate* este reprezentată de îndeplinirea de către persoanele din cadrul compartimentului achiziții publice a atribuțiilor referitoare la publicarea anunțului de anulare a procedurii de licitație deschisă, cu nerespectarea prevederilor art. 2 alin. (3) lit. d)[10] din *N.M. aprobate prin H.G. nr. 395/2016*.	Anularea procedurii de atribuire în SEAP în data de 07.03.2025, adică cu o întârziere de 143 zile față de termenul de o zi lucrătoare de la luarea deciziei de a anula procedura de atribuire (data raportului procedurii, respectiv data de 14.10.2024) a condus, pe de o parte, la imposibilitatea ca operatorii economici nemulțumiți de rezultatul procedurii de atribuire să conteste în instanță această decizie, în termenul legal de 10 zile prevăzut la art. 8 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 101/2016 privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, iar pe de altă parte, a permis atribuirea	Conducerea Spitalului Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure”*, județul Brașov va lua măsurile legale necesare care să conducă la elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la publicarea anunțurilor de atribuire/anulare cu respectarea termenelor legale, precum și instruirea persoanelor din cadrul compartimentului de achiziții publice în acest sens. ***Termen de implementare: 31.12.2026***

10 **Art. 2 alin. (3) lit. d) din Anexa la H.G. nr. 395/2016**
*„Art.2 (3) În aplicarea prezentelor norme metodologice, autoritatea contractantă, prin com**partimentul intern specializat în domeniul achizițiilor publice**, **are următoarele atribuții principale**:..... **d) îndeplinește obligațiile referitoare la publicitate,** astfel cum sunt acestea prevăzute de Lege; ..”*

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
	contractelor de achiziție, în mod direct, către operatorul economic S.C. XXXXX S.R.L., în anul 2025, a majorității produselor consumabile pentru dializa renală necesare spitalului în valoare totală de 1.207.774,20 lei, fără TVA. Încălcarea prevederilor art. 213 din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, reprezintă contravenție potrivit art. 224 alin. (1) lit. k)[11] din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare. Potrivit prevederilor art. 226 alin. (1), din *Legea nr. 98/2016*, 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*, 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.	
8.9. La nivelul Spitalului Municipal Făgăraș nu a fost organizat sistemul de monitorizare a programului de achiziții publice, contrar prevederilor art. 23 alin. (2) lit. f) din Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare. *Cauza neregulii constatate* constă în nerespectarea prevederilor legale referitoare la organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice, precum și neelaborarea și neimplementarea la nivelul entității publice a unei proceduri de monitorizare a programului de achiziții publice.	Neasigurarea unui cadru procedural adecvat în vederea realizării obiectivelor entității verificate în condiții de eficiență, economicitate și eficacitate, precum și în ceea ce privește monitorizarea execuției contractelor de achiziție publică. Nerespectarea prevederilor art. 23 alin. (2) lit. f) din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție potrivit art. 78 alin. (1), lit. c). Potrivit art. 79 din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare, contravențiilor prevăzute la art. 78 din legea anterior menționată, li se aplică prevederile *Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor,* aprobată cu modificări	Conducerea Spitalului Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure”*, județul Brașov va lua măsurile legale necesare care să conducă la elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la monitorizarea programului de achiziții publice. ***Termen de implementare: 31.12.2026***

[11] **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;.....”*

Constatarea de audit	Consecința	Recomandare și termen de implementare
	și completări prin *Legea nr. 180/2002,* cu excepția art. 28 și 29.	

În data de 11.08.2026 a fost întocmită minuta ședinței de conciliere înregistrată sub nr. DCAP\2026-53869\11.08.2026\Ieșire, ședință în cadrul căreia au fost discutate toate aspectele consemnate în proiectul Raportului de audit.

Reprezentanții Spitalului Municipal Făgăraș „*Dr. Aurel Tulbure"*, județul Brașov nu au avut obiecțiuni cu privire la constatările, concluziile și recomandările din proiectul Raportului de audit.

Proiectul Raportului de audit a fost aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 878 din data de 08.09.2026.

Atașat vă transmitem Raportul de audit în conformitate cu prevederile art. 26 alin. (1) lit. e) din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* (RAAPE), aprobat prin *H.P. nr. 629/20.12.2022*.

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

Cu stimă,

Director