



MINISTERUL FINANTELOR
AL REPUBLICII MOLDOVA

INSPECȚIA FINANCIARĂ

19.08.2022 nr. 25-03-10/1518

✓ **IMSP Spitalul Clinic
Municipal „Gheorghe Paladi”**
MD-2001, mun. Chișinău, str. Melistiu, 20

copia: Consiliul Municipal Chișinău
MD-2012, mun. Chișinău, bd. Ștefan cel Mare, 83

Direcția Generală Asistență
Socială și Sănătate a Consiliului
Municipal Chișinău
MD-2012, mun. Chișinău, str. București, 53

Compania Națională de
Asigurări în Medicină
MD-2012, mun. Chișinău, str. V. Pircălab, 46

Ministerul Finanțelor
Secția finanțele în ocrotirea
sănătății și protecție socială
MD-2005, mun. Chișinău, str. C. Tanase, 7

PRESCRIPTIE

*cu privire la lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspectării
financiare efectuate la IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi”*

Inspecția financiară, suplimentar la Programul de activitate pentru sem. II al anului 2022, în temeiul solicitării Centrului Național Anticorupție nr. 02/2-1720 din 30.06.2022, cu acceptul Ministerului Finanțelor a efectuat inspectarea financiară tematică la IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi” (în continuare – Spitalul), pe perioada 01.01.2018 - 01.07.2022 și ținând cont de Explicația nr. 05 - 4/ 962 din 17.08.2022, prezentată de către Spital pe rezultatele inspectării, comunică următoarele.

Inspectarea a constatat multiple încălcări în domeniul achizițiilor publice, exprimate prin nerespectarea cadrului normativ, ceea ce a generat utilizarea netransparentă și ineficientă a mijloacelor publice.

Astfel, contrar prevederilor art.76 alin. (1) din Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015, pct. 11, 14 din Regulamentul privind Vocabularul comun al achizițiilor publice (CPV), aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 339 din 26.05.2017, Regulamentului cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin Hotărârea Guvernului

INSTITUȚIA MEDICO-SANITARĂ
PUBLICĂ

MD-2012, mun. Chișinău, str. Alexandru cel Bun, 48

**SPITALUL CLINIC
MUNICIPAL**

tel: (022) 22 26 70, fax: (022) 22 07 75, e-mail: inspectia.financiar@if.gov.md

Prezentul suport conține date cu caracter personal, prelucrarea acestora va fi efectuată în conformitate cu Legea nr. 49 din 17.02.2002 privind protecția datelor cu caracter personal.

GHEORGHE PALADI”

nr.10 din 20.01.2021, pct. 3 din Hotărârea Guvernului nr. 493 din 08.07.2020 pentru aprobarea unor măsuri suplimentare de transparență privind achizițiile publice efectuate în vederea prevenirii, diminuării și lichidării consecințelor pandemiei de coronavirus (COVID - 19), Regulamentului cu privire la modul de planificare a contractelor de achiziții publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1419 din 28.12.2016, Regulamentului cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.9 din 17.01.2008 și Regulamentului cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.778 din 28.10.2020:

- în lipsa contractelor și fără aplicarea procedurii de achiziții publice respective au fost procurate consumabile de la S.R.L. „GBG-MLD” în sumă de 161,3 mii lei;

- la descrierea obiectului achiziției, întocmirea anunțului de intenție a contractelor privind serviciile de spălătorie, Spitalul, a aplicat incorect codul CPV;

- contractele de valoare mică au fost încheiate în lipsa unui proces verbal al grupului de lucru, care ar decide necesitatea procurării de bunuri, servicii, precum și apariția unei situații imprevizibile;

- membrii grupului de lucru nu au semnat, pe propria răspundere, o declarație de confidențialitate și imparțialitate;

- de către autoritatea contractantă n-au fost prezentate Agenției Achiziții Publice, rapoartele privind achizițiile publice desfășurate în vederea prevenirii, diminuării și lichidării consecințelor pandemiei de coronavirus (COVID-19);

- în procesul organizării achizițiilor publice, Spitalul în unele cazuri, a admis divizarea achizițiilor publice:

- în anul 2020, Spitalul, a admis divizarea achiziției serviciilor de spălare a lenjeriei prin încheierea mai multor contracte separate, în scopul evitării organizării altor proceduri de achiziții decât procedura care a fost utilizată;

- în anul 2021, achiziția de consumabile în sumă de 1235,9 mii lei, a fost divizată, prin încheierea a 6 contracte de valoare mică cu agentul economic S.R.L. „GBG-MLD” și, respectiv, în anul 2022, achiziția de consumabile în sumă de 1059,8 mii lei, a fost divizată, prin încheierea a 6 contracte de valoare mică cu agentul economic I.C.S. “Diamex Impex”.

Nerespectând pct.19 din Dispoziția Comisiei pentru Situații Excepționale nr. 3 din 23.03.2020, prin care a fost permisă pe durata stării de urgență achiziționarea medicamentelor și dispozitivelor medicale, necesare pentru prevenirea și controlul infecției COVID-19, Spitalul a achiziționat utilaj medical de la S.R.L. „Ericon” în sumă de 525,4 mii lei și de la F.C.P.C. „Data Control” SRL în sumă de 291,6 mii lei, care de fapt nu este utilizat în activitatea de prevenire și controlul infecției COVID-19.

Inspectarea a identificat și alte deficiențe admise de către factorii de decizie în gestionarea fondurilor publice, soldate cu cheltuieli neîntemeiate în sumă totală de 132,7 mii lei.

Contrar prevederilor Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, Planului general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.119 din 06.08.2013, Standardelor Naționale de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare”, „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013 și Catalogului mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.338 din 21.03.2003:

- costul lucrărilor de amenajare efectuate la parcare auto în sumă de 80,0 mii lei au fost reflectate la consumuri și cheltuieli auxiliare, efectiv urmau a fi raportate la valoarea de bilanț a mijloacelor fixe;

- n-a fost reflectat în evidența contabilă utilajul transmis în comodat Spitalului de către

În perioada anilor 2020 – 2022 (I sem) n-a fost calculat și înaintat spre plată costul serviciilor comunale pentru suprafața (24,4 m² în anul 2020 și 8,2 m² în anii 2021 – 2022) , utilizată de către S.R.L. „Invitro Diagnostics”, în așa mod Spitalul a suportat cheltuieli neîntemeiate în sumă de 8,1 mii lei.

Încălcând prevederile Legii privind declararea averii și a intereselor personale nr.133 din 17.06.2016, vicedirectorul Spitalului a semnat personal din numele angajatorului Ordinul privind acordarea muncii prin cumul nr.188 din 08.05.2018 și contractul individual de muncă pentru îndeplinirea de către dumneaei a muncii prin cumul (0,25 un.), fără stabilirea programului de muncă, ca urmare fiind admisă situația ce implică un conflict admis între interesele personale și cele publice.

Totodată, menționăm, că inspectării nu i-au fost prezentate documente confirmative privind volumul real de lucrări efectuat de către vicedirector în calitate de medic obstetrician - ginecolog. Astfel, în perioada 02.05.2018 - 30.06.2022, a fost calculat și achitat neîntemeiat salariul persoanei vizate în sumă de 119,3 mii lei.

În rezultatul analizei cheltuielilor, suportate de către Spital, în perioada anilor 2021-2022 pentru închirierea lenjeriei s-a constatat că, pentru închirierea cearșafurilor (425 buc.), cearșafurilor de plapumă (200 buc), fețelor de pernă (90 buc.) și scutecelor (400 buc.) au fost utilizate mijloace financiare în sumă de 243,8 mii lei, efectiv, în cazul procurării, lenjeriei respective cheltuielile ar fi constituit 73,2 mii lei, sau cu 170,6 mii lei mai puțin, ceea ce denotă faptul unui managementul ineficient al cheltuielilor.

Totodată, în rezultatul includerii eronate în bonurile de primire – predare a unor seturi de lenjerie, (care de fapt nu au fost transmise), Spitalul a achitat neîntemeiat SRL “Dream Green” suma de 5,3 mii lei.

Inspectarea a stabilit că, conform Pretenției cu privire la rezultatele evaluării la IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi”, nr. 01-18/1079 din 20.04.2022, emisă de către Compania Națională de Asigurări în Medicină, în perioada anului 2021, factorii de decizie la acordarea serviciilor medicale au admis prejudicierea entității cu 5191,3 mii lei, inclusiv fiind constatate cazuri nevalidate 393 în sumă de 4606,8 mii lei, precum și nerespectarea Standardelor codificării, care au generat majorarea valorii relative a unor cazuri, constituind un impact financiar în sumă de 584,5 mii lei.

Încălcările constatate în rezultatul inspectării denotă, că sistemul de control intern managerial la Spitalul necesită ajustări, întru îmbunătățirea activităților de control privind asigurarea obiectivelor de conformitate cu legislația și cu regulamentele aplicabile pentru procedurile de management financiar privind utilizarea conformă a mijloacelor destinate pentru remunerarea muncii, respectarea cu strictețe a cadrului legal la desfășurarea procedurilor de achiziții publice, precum și utilizarea patrimoniului public prin asigurarea siguranței și a optimizării activelor existente.

A lua act, că :

- S.R.L “Dream Green,” în cadrul inspectării, a restituit la contul Spitalului suma de 5,3 mii lei, pentru serviciile de spălare a lenjeriei neacordate;

- Conform scrisorii Companiei Naționale de Asigurări în Medicină nr. 01-10/1226 din 05.05.2022, Spitalul, din contul transferurilor pentru perioada imediat următoare, va restitui Companiei Naționale de Asigurări în Medicină (cu eşalonare până la finele anului 2022) suma totală de 5191,3 mii lei, prejudiciul constat în rezultatul evaluării.

Reieșind din cele expuse, în temeiul prevederilor art.10 alin.(1), art.11 alin.(1), 18, 53, 54, 92, 119, 120, 124 și 132 alin.(1) din Codul administrativ nr.116 din 19.07.2018, în temeiul pct.7(j) din Regulamentul privind organizarea și funcționarea Inspecției

financiare din subordinea Ministerului finanțelor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1026 din 02.11.2010, **Inspekția financiară cere:**

IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gh.Paladi”:

1. De examinat rezultatele inspecției cu aprobarea planului de măsuri necesare în scopul lichidării încălcărilor depistate și neadmiterii acestora pe viitor.

2. De informat persoanele vizate în raportul inspecției financiare despre iregularitățile constatate.

3. De asigurat respectarea regulilor de ținere a evidenței contabile a operațiunilor economice și în acest scop de organizat studierea minuțioasă de către angajații implicați în managementul financiar a cadrului normativ privind managementul financiar în sectorul public.

4. De asigurat efectuarea achizițiilor publice și desfășurarea procedurilor aferente în strictă conformitate cu prevederile cadrului legal în vigoare.

5. De asigurat, conform legislației în vigoare, încasarea sumei de 127,4 mii lei, inclusiv:

- 119,3 mii lei, salariul, calculat și achitat neîntemeiat;

- 8,1 mii lei, costul serviciilor comunale neîntemeiat consumate de arendași.

6. De înregistrat în evidența contabilă costul lucrărilor de amenajare a parcii auto în sumă de 80,0 mii lei.

7. De reflectat în evidența contabilă utilajul transmis în comodat Spitalului de către S.R.L. “GBG-MLD” și I.C.S. “Diamex Impex”.

8. De asigurat executarea integrală a cerințelor înaintate de Compania Națională de Asigurări în Medicină prin scrisoarea nr. 01-10/1226 din 05.05.2022, privind restituirea prejudiciului în suma totală 5191,3 mii lei.

9. Întru consolidarea răspunderii manageriale, pentru gestionarea optimă a resurselor Spitalului, pe baza principiilor buneii guvernări, de respectat prevederile Legii privind controlul financiar public intern nr.229 din 23.09.2010 a Standardelor Naționale de control intern în sectorul public, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.189 din 05.11.2015, ce ar asigura utilizarea regulamentară a finanțelor și patrimoniului public.

Consiliul Municipal Chisinau:

1. De intensificat controlul asupra suprafețelor real transmise în locațiune.

2. De întreprins măsuri, conform legislației în vigoare, întru perfectarea contractelor de locațiune cu SRL „Invitro Diagnostic” nr.1/19/043 din 17.10.2019, pentru suprafața efectiv utilizată.

Potrivit art.139 alin.(1) și art.171 alin.(4) din Codul administrativ nr.116 din 19.07.2018 prezenta Prescripție este executorie din momentul comunicării.

În conformitate cu art.61 alin.(1) și (2) din Codul administrativ nr.116 din 19.07.2018, de informat în scris Inspekția financiară despre acțiunile întreprinse pentru lichidarea iregularităților depistate în termen de 30 zile din momentul comunicării, cu prezentarea documentelor confirmative.

În cazul neexecutării conforme a cerințelor legitime înaintate vor fi aplicate sancțiuni persoanei cu funcție de răspundere prevăzute de art.349 alin.(1) din Codul contravențional nr.218-XVI din 24.10.2008.

De menționat că, recuperarea pagubelor și cheltuielilor neîntemeiate poate fi realizată pe cale amiabilă sau judiciară, fie din contul beneficiarului, fie din contul persoanei vinovate în admiterea acestora, conform art. 338 din Codul muncii nr. 154 din 28.03.2003.

Prezenta prescripție, conform art.art.19, 162, 164, 165 alin.(1) și 166 din Codul administrativ nr.116 din 19.07.2018, poate fi atacată cu cerere prealabilă în termen de 30 zile, de la data comunicării, la Inspekția financiară cu sediul pe adresa: MD 2012, mun. Chișinău, str.A1. cel Bun, 48.

În cazul dezacordului cu răspunsul la cererea prealabilă, entitatea este în drept să se adreseze cu acțiune în contencios administrativ, în termen de 30 de zile de la data comunicării, în Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani, pe adresa: MD 2068, mun.Chișinău, str.Kiev, 3.

Director



Angela SÎRBU