

Dlui Ion CEBAN
Primar General al municipiului Chișinău

RAPORT

privind rezultatele anchetei de serviciu și evaluării executării de către conducerea IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheroghe Paladi” a Prescripției Inspecției Financiare nr. 25-03-10/1518 din 19.08.2022.

La data de 13.10.2022 de către Primarul General al municipiului Chișinău a fost emisă Dispoziția nr. 468-d cu privire la efectuarea anchetei de serviciu în cadrul Instituției Medico-Sanitară Publice Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi”.

Prezenta Dispoziție a fost emisă în scopul instituirii Grupului de lucru pentru examinarea și evaluarea executării de către conducerea IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheroghe Paladi” a Prescripției Inspecției Financiare nr. 25-03-10/1518 din 19.08.2022 și efectuării anchetei de serviciu privind activitatea

IMSP Spitalul Clinic Municipal “Gheorghe Paladi”.

În acest sens, Grupul de lucru a stabilit că Inspecția Financiară, în temeiul solicitării Centrului Național Anticorupție nr. 02/2-1720 din 30.06.2022 și cu acceptul Ministerului Finanțelor, a efectuat inspectarea financiară tematică la IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheroghe Paladi”, pentru perioada 01.01.2018 - 01.07.2022.

În cadrul efectuării inspectării financiare tematice, Inspecția Financiară a constatat mai multe iregularități, care ar fi fost comise în cadrul Spitalului Clinic Municipal „Gheroghe Paladi”, în perioada 01.01.2018 - 01.07.2022 și a emis Prescripția nr. 25-03-10/1518 din 19.08.2022 cu privire la lichidarea iregularităților constatate, stabilind în acest sens termen de 30 zile pentru înlăturarea acestora.

I. CONSTATĂRILE INSPECȚIEI FINANCIARE

În cadrul inspectării efectuate la IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheroghe Paladi”, Inspecția Financiară a constatat multiple încălcări în domeniul achizițiilor publice, exprimate prin nerespectarea cadrului normativ, ceea ce a generat utilizarea netransparentă și ineficientă a mijloacelor publice și anume:

1. Achizițiile publice cu privire la procurarea consumabilelor utilizate pentru utilajele medicale primite în comodat de la S.R.L. „GBG-MLD”.

- În baza contractului de comodat nr. 142/02/19 din 08.02.2019 și actul de primire - predare, S.R.L. “GBG-MLD” a transmis Spitalului cu titlu gratuit utilajul medical “Aparat pentru dializă OMNI (Germania)” în sumă de 587,4 mii lei, care nu a fost reflectat în evidențele contabile.

- Ulterior, la data de 28.02.2019, în baza contactului de valoare mică, încheiat cu S.R.L. „GBG-MLD”, Spitalul a procurat consumabile pentru dispozitive de hemo-filtrare OMNI în sumă de 88,4 mii lei. Conform facturii fiscale nr.AAE5636448 din 19.02.2019 consumabile în sumă de 88,4 mii lei au fost livrate Spitalului cu 9 zile înainte de semnarea contractului.

Totodată, s-a stabilit că pe perioada 01.01.2019 - 31.12.2019, conform evidenței contabile Spitalul a achiziționat consumabile pentru utilaj medical “Aparat pentru dializă” de la S.R.L. „GBG-MLD” în sumă de 161,3 mii lei.

Suplimentar, s-a constatat că S.R.L. „GBG-MLD” la data de 10.04.2019 a livrat Spitalului consumabile în sumă de 81,0 mii lei în baza facturii fiscale nr. AAG0409649 și 25.04.2019 în baza facturii fiscale nr. AAG0409914 a livrat consumabile în sumă de 58,4 mii lei, în lipsa contractelor de achiziții.

Analogic, la data de 11.11.2019, S.R.L. „GBG-MLD” a livrat Spitalului în lipsa contractului de achiziție, doar în baza facturii fiscale nr. AAG0412591 din 11.11.2019 consumabile pentru aparatul respectiv în sumă de 21,9 mii lei.

La fel, inspectarea a stabilit, că pe parcursul anului 2019 de către Spital au fost efectuate proceduri de achiziție a consumabilelor prin procedura de licitație deschisă, fără includerea consumabilelor respective în ofertă. Ca rezultat, în procesul achiziționării consumabilelor Spitalul, n-a respectat prevederile Legii privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015 și Regulamentul achizițiilor publice de valoare mică, aprobat prin Hotărârea de Guvern nr.665 din 27.05.2016, în lipsa contractelor și fără aplicarea procedurii publice respectivă au fost achiziționate consumabile în sumă de 161,3 mii lei (81,0+58,4+21,9).

Tot în acest sens, este menționat că în perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 Spitalul a procurat de la S.R.L. „GBG-MLD” consumabile în sumă de 285,7 mii lei. și la data de 16.03.2020 în sumă de 50,7 mii lei în lipsa unui contract de achiziție.

Conform evidenței contabile, pentru anul 2022 (6 luni) Spitalul a achiziționat conform contractului de valoare mică consumabile în sumă de 136, 0 mii lei.

În acest context, inspectarea a stabilit că în contrazicere cu prevederile art.76 alin. (1) din Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015, în anul 2021 de către IMSP Spitalul Clinic municipal Gheorghe Paladi, a fost divizată achiziția de consumabile în sumă de 1 235,9 mii lei, prin încheierea a 6 contracte de valoare mică cu S.R.L. „GBG-MLD”, pentru a evita organizarea unei proceduri de achiziție publică.

2. Achizițiile publice cu privire la procurarea consumabilelor utilizate pentru utilajele medicale primite în comodat de la Î.C.S. „Diamedix Impex ” SRL.

- În baza contractului de comodat nr. 103 din 09.02.2018, nr.174 din 11.06.2019 și nr. 413 din 23.10.2019, actului de primire – predare, I.C.S. “Diamedix Impex” SRL a transmis Spitalului cu titlu gratuit echipamentul medical:

- Rapid Point 500 (valoare 13 000 euro);

- Analizator de gaze în sânge, electroliți și metabolite EPOC;
- Yumizen G800 (valoare 26200 euro);
- Yumizin H500 (valoare 12500 euro).

În acest sens, inspectarea a stabilit că în perioada 01.01.2019 - 31.12.2019 Spitalul a procurat conform contactelor LP, consumabile pentru echipamentul medical care a fost primit cu titlu gratuit de la I.C.S. "Diamedix Impex" în sumă de 804,9 mii lei.

La fel, în perioada anului 2020 Spitalul a achiziționat conform contactelor LP și de mică valoare consumabile în sumă de 1 528,3 mii lei.

Conform evidenței contabile, Spitalul pentru anul 2021 a achiziționat conform contractului de LP consumabile în sumă de 2 185,4 mii lei.

Conform evidenței contabile, Spitalul pentru anul 2022 (6 luni) a achiziționat consumabile în sumă de 571,8 mii lei.

În acest context, inspectarea a stabilit că în contrazicere cu prevederile art.76 alin. (1) din Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015, Regulamentului cu privire la modul planificare a contractelor de achiziții publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1419 din 28.12.2016 și Regulamentului cu privire la întocmirea și păstrarea dosarului achiziției publice aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 9 din 17.01.2008 și Hotărârea Guvernului nr.778 din 28.10.2020:

- în anul 2022 de către Spitalul clinic municipal Gheorghe Paladi a fost divizată achiziția de consumabile în sumă de 1 059,8 mii lei prin încheierea a 6 contracte de valoare mică, în lipsa unui proces verbal al grupului de lucru, care ar decide necesitatea procurării de bunuri și servicii, precum și apariția unei situații imprevizibile, cu Î.C.S. "Diamedix-Impex", pentru a evita organizarea unei proceduri de achiziție publică;

- în perioada supusă inspectării suma estimativă planificată a achizițiilor nu corespunde cheltuielilor efectiv suportate de către entitate. În așa mod, Spitalul a contractat consumabile pentru utilajul medical în sumă ce depășește suma preconizată în planul de achiziție;

- dosarele achizițiilor publice pe perioada inspectării n-au fost ștampilate și numerotate după încheierea contractului de achiziție publică, în așa mod încât să asigure integritatea acestora și să excludă posibilitatea sustragerii sau înlocuirii documentelor pe care acestea le conțin.

La fel, inspectarea a stabilit că, nerespectând prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Planului general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.119 din 06.08.2013, de către serviciul contabil al spitalului, n-a fost reflectat în evidența contabilă (la contul extra bilanțier) utilajul transmis în comodat Spitalului de către I.C.S. "Diamedix Impex".

3. *Cu referire la achiziția serviciilor de spălare a lenjeriei și închirierea acesteia de la S.R.L. „Dream Green”.*

- În perioada supusă inspectării, pentru achiziția serviciilor de spălare a lenjeriei, Spitalul a încheiat contracte (COP, valoare mică) în sumă totală de 5 025, 3 mii lei, și anume:

- în anul 2018 a fost încheiat contractul nr. 6 din 10.01.2018, cu S.R.L. „Cristal Clean”, COP, servicii de spălare, scrobire a lenjeriei, în sumă de 855,8 mii lei;

- în anul 2019 a fost încheiat contractul nr. 343 din 10.12.2019, cu S.R.L. „Dream Green”, COP, servicii de spălare, scrobire a lenjeriei, în sumă de 855,8 mii lei;

- în anul 2020 au fost încheiate mai multe contracte cu S.R.L. „Dream Green”, și anume:

a) nr. 34 din 27.12.2019, valoare mică, servicii de spălare, scrobire a lenjeriei pentru luna ianuarie 2020, în sumă de 75,6 mii lei;

b) nr. 61 din 30.01.2020, valoare mică, servicii de spălare, scrobire a lenjeriei pentru luna februarie 2020, în sumă de 75,6 mii lei;

c) nr. 93 din 28.02.2020, valoare mică, servicii de spălare, scrobire a lenjeriei pentru luna martie 2020, în sumă de 75,6 mii lei;

d) nr. 130 din 31.03.2020, valoare mică, servicii de spălare, scrobire a lenjeriei pentru luna aprilie 2020, în sumă de 75,6 mii lei;

e) nr.167 din 30.04.2020, COP, servicii de spălare și scrobire a lenjeriei specifice instituțiilor medicale pentru anul 2020, în sumă de 511,9 mii lei.

- în anul 2021 a fost încheiat cu S.R.L. cu SRL „Dream Green” contractul nr. 10/1 (CMV) în sumă de 80,1 mii lei, servicii de spălare, scrobire a lenjeriei. Pentru închirierea lenjeriei curate precum și spălarea lenjeriei proprii cu agentul economic vizat a fost încheiat contractul nr. 6 (licitația deschisă nr.21033493ocds – b3wdpl – MD - 1609767062982 din 25.01.2021) în sumă de 1 455,7 mii lei, fiind specificate bunuri ca închirierea lenjeriei curate 16,20 lei/kg., spălarea lenjeriei proprii 11,40 lei/kg.

- în anul 2022 a fost încheiat contractul nr. 21048318/1 din 30.12.2021 în sumă de 963,6 mii lei cu S.R.L. „Dream Green”, specificația bunurilor închirierea lenjeriei curate 19,80 lei/kg, spălarea lenjeriei proprii 13,20 lei/kg.

La fel, inspectarea a constatat, că, de către Spital a fost desfășurată procedura de achiziție publică privind achiziționarea serviciilor de spălare a lenjeriei și echipamentului propriu nr. MD – 1574162371694 din 07.12.2019, rezultatele căreia au fost contestate de către S.R.L. „Nandos”, contestarea nr.02/902/19 din 21.11.2019.

Urmare celor menționate, în conformitate cu Decizia Agenției Naționale pentru Soluționarea Contestațiilor a fost decisă anularea achiziție publică privind achiziționarea serviciilor de spălare a lenjeriei și echipamentului propriu nr. MD – 1574162371694 din 07.12.2019 (câștigător fiind desemnat S.R.L. „Dream Green”).

În acest context, inspectarea a stabilit că în contrazicere cu prevederile art.76 alin. (1) din Legea privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015 și pct. 11, 14 din Regulamentul privind Vocabularul comun al achizițiilor publice (CPV) la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 339 din 26.05.2017 :

- în anul 2020 Spitalul a admis divizarea achiziției serviciilor de spălare a lenjeriei prin încheierea mai multor contracte separate, pentru a evita organizarea altor achiziții privind serviciile de spălătorie decât procedura care a fost utilizată;*
- la descrierea obiectului achiziției, întocmirea anunțului de intenție a contractelor privind serviciile de spălătorie, Spitalul a aplicat incorect codul CPV;*
- inspectării nu s-a prezentat dosarul achiziției publice pentru procurarea serviciilor de spălare, scrobire a lenjeriei pentru anul 2019;*

Suplimentar la acest capitol, inspectarea a stabilit că în corespundere cu evidențele contabile, Spitalul pe perioada supusă inspectării a raportat spălarea lenjeriei la cheltuieli a activității auxiliare (cont contabil 812) în sumă de 4 283,3 mii lei, și anume:

- în anul 2018 în sumă de 811,4 mii lei;
- în anul 2019 în sumă de 845,8 mii lei,;
- în anul 2020 în sumă de 822,6 mii lei;
- în anul 2021 în sumă de 1105,0 mii lei;
- în anul 2022 (6 luni) în sumă de 698,5 mii lei.

Cheltuielile pentru închirierea lenjeriei în total au estimat 243,8 mii lei, și anume, în anul 2021 în sumă de 126,3 mii lei și în anul 2022 (6 luni) în sumă de 117,5 mii lei. Conform actelor de predare – primire și a facturilor de livrare, de către S.R.L. „Dream Green” au fost transmise în anul 2021 în chirie Spitalului 425 cearșafuri, 200 cearșafuri de plapumă și 400 scutece, 90 fețe de pernă în anul 2022.

Totodată, în perioada anului 2020 Spitalul a înregistrat procurări a lenjeriei de pat după cum urmează:

<i>Denumirea</i>	<i>Un.</i>	<i>Cantitatea</i>	<i>Preț</i>	<i>Suma mii lei</i>
<i>Cearșaf</i>	<i>buc</i>	<i>350</i>	<i>68,88</i>	<i>24,2</i>
<i>Cearșaf de pat biază</i>	<i>buc</i>	<i>300</i>	<i>67,80</i>	<i>20,3</i>
<i>Cearșaf de plapumă biază</i>	<i>buc</i>	<i>300</i>	<i>153,60</i>	<i>46,1</i>
<i>Scutece textile</i>	<i>buc</i>	<i>1000</i>	<i>26,82</i>	<i>26,8</i>
<i>Față de pernă</i>	<i>buc</i>	<i>300</i>	<i>27,40</i>	<i>8,2</i>
<i>Total</i>				<i>125,6</i>

Reieșind din prevederile Ordinului Ministerului Sănătății cu privire la aprobarea normelor de înzestrare cu inventar moale nr. 311 din 29.10.2003 la capacitatea funcțională de 500 paturi, Spitalul urma să fie înzestrat cu 3000 cearșafuri, cearșaf de plapumă 2000 unități și 4000 fața de perna (termenul de funcționare conform normei 3 ani). Conform evidenței contabile Spitalul la situația din 31.12.2020 a raportat componența stocurilor disponibile de inventar moale /lenjerie (contul contabil 213.1) în număr de 1910 cearșafuri și 1591 cearșafuri de plapumă. La situația din 31.12.2021 fețele de pernă aflate în stoc au constituit 1628 unități.

Astfel, în rezultatul analizei cheltuielilor reale suportate de către Spital în perioada anului 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.) s-au suportat cheltuieli în sumă de 243,8 mii lei.

În cazul procurării lenjeriei respective, cheltuielile ar fi constituit 73,2 mii lei, sau cu 170,6 mii lei mai puțin.

La fel, inspectarea a stabilit, că în anul 2021 Spitalul a achitat neîntemeiată SRL "Dream-Green" pentru serviciile de închiriere a lenjeriei (față de pernă) în sumă de 5,3 mii lei, în rezultatul includerii eronate în bonurile de primire-predare a lenjeriei, care de fapt nu a fost transmisă. Urmare a celor constatate, S.R.L "Dream Green" a restituit la contul Spitalului suma de 5,3 mii lei.

4. Cu privire la amenajarea unei parcări pe teritoriul Spitalului în sumă de 80 mii lei.

Conform planului anual de achiziții pentru anul 2019, au fost prevăzute lucrări de amenajare a parcării auto în sumă de 83,3 mii lei (fără TVA).

Lucrările de amenajare pentru parcare auto, au fost reglementate conform contractului de achiziționare a bunurilor/serviciilor de valoare mică nr. 68 din 08.04.2019, în sumă de 80,0 mii lei, încheiat cu S.A. „Ferarul – S”.

Recepția lucrărilor efectuate a fost confirmată prin procesul – verbal, din luna aprilie anul 2019 și factura fiscală JB 5206278 din 12.04.2019.

În acest context, inspectarea a stabilit că în contrazicere cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate „Prezentarea situațiilor financiare” și „Imobilizări necorporale și corporale”, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.119 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 pentru 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.

5. Verificarea aspectului ce ține de transmiterea în locațiune a unui spațiu de peste 40m² agentului economic S.R.L. „Invitro - Diagnostics”.

În cadrul inspectării, s-a stabilit că în temeiul contractului de locațiune nr. 1/19/043 din 17.10.2019, Primăria (titularul activului) a transmis în locațiune

încăperile Spitalului nr. 43, 44 cu suprafața de 23,7 m² S.R.L. „Invitro - Diagnostics”.

Primăria, conform acordului adițional și a modificărilor efectuate, începând cu data de 17.10.2019 a mai transmis în locațiune alte încăperi (la parter), decât cele stabilite inițial, suprafața totală fiind de 39,9 m².

Conform măsurărilor efectuate la data de 03.08.2022 a fost stabilit, că S.R.L. „Invitro-Diagnostics”, efectiv ocupă suprafața de 48,1 m² și nu 39,9 m².

Astfel, pe perioada anilor 2020 – 2022 (I sem), de către agentul economic menționat, n-au fost calculate și înaintate spre plată costul serviciilor comunale pentru diferența suprafeței - 24,4 m² (48,1 m² – 23,7 m² anul 2020) și 8,2 m² (48,1 m² – 39,9 m² pe perioada anului 2021 – 2022) transmisă în locațiune, consumate efectiv, în așa mod fiind suportate de către Spital cheltuieli neîntemeiate în sumă de 8,1 mii lei.

6. Cu referire la achiziția utilajelor medicale în valoare de 600,0 mii lei din sursele financiare destinate pentru COVID – 19.

În perioada anului 2020, Spitalul a achiziționat conform contactelor de mica valoare, utilaje medicale necesare pentru prevenirea și controlul infecției COVID- 19 în sumă de 2 006,5 mii lei, acțiuni delegate Spitalului în conformitate cu prevederile Dispoziției Comisiei pentru Situații Excepționale nr.3 din 23.03.2020 și Regulamentului cu privire la achizițiile publice necesare pentru prevenirea și controlul infecției COVID – 19 nr.494 din 08.07.2020, conform tabelului:

Agent economic	Nr. Contr act	Data	Suma contract, lei	Factura fiscala	data	Suma factura, lei	Utilaj medical
Data Control SRL	174	12.05.20 20	357 600	EAA00234 2359	29.05. 2020	66 000	pulsoxime tru
				EAA00234 3603	15.05. 2022	291 600	monitor fetal
Eyecon Medical SRL	207	15.06.2 020	132 948	EAA00255 2847	18.06. 2020	132 948	concentra toare
GBG - MLD SRL	238	22.07.2 020	47 580	AAJ8034 281	04.09. 2020	47 580,30	sistema CPAP
Berhord Farmed	239	22.07.20 20	140 913,90	EAA00306 5130	28.08.2 020	116 618,40	dispozitiv BPAP
				EAA00311 5693	03.09.2 020	24 295,50	masca CPAP
GBG-MLD SRL	260	01.10. 2020	77 700,00	AAJ8034 890	02.10.2 020	77 700,00	sistema CPAP
Data Control SRL	259	01.10. 2020	135 216,00	EAA00355 9311	29.10.2 020	135 216,00	concentra toare

GBG-MLD SRL	273	13.10.2020	699 992,00	AAJ8035 753	17.11.2 020	35 720,00	concentra toare
				AAJ8035 324	26.10.2 020	379 440,00	pompa de infuzie
				AAJ8035 823	19.11.2 020	279 720,00	sistema BPAP
				AAJ8035 229	22.10.2 020	5 112,00	pulsoxim etru
Data Control SRL	276	23.10.2020	228 600,00	EAA00356 3363	29.10.2 020	228 600,00	concentra toare
GBG-MLD SRL	1129/ 12/20	09.12.2020	185 922,00	AAJ8036 292	14.12.2 020	185 922,00	concentra toare
total						2 006 472,20	

La fel, inspectarea a stabilit că, în contrazicere cu pct.19 al Dispoziției 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, Legii privind achizițiile publice nr. 131 din 03.07.2015 și Regulamentul achizițiilor publice de valoare mica, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 665 din 27.05.2016, Spitalul a achiziționat utilaj medical de la S.R.L. „Ericon” în sumă de 525,4 mii lei, (pentru procurarea unității electro - chirurgicale bipolare, preconizate pentru rezecția țesuturilor în mediu salin, sigilarea vaselor până la 7 mm.) și de la F.C.P.C. „Data Control” SRL, (monitoare fetale în cantitate de 10 buc.) în sumă de 291,6 mii lei, care de fapt nu țin de prevederea și controlul infecției COVID-19.

În perioada anului 2021 Spitalul a achiziționat conform contractelor de mică valoare, utilaje medicale necesare pentru prevenirea și controlul infecției COVID- 19 în sumă de 1 169,5 mii lei, clasificat conform tablei:

Agent economic	Nr. Contract	Data	Suma contract lei	Factura fiscala	data	Suma factura, lei	Utilaj medical
GBG - MLD SRL	1146/12/20	04.01.2021	626 940	EAA0041 61075	04.01 2021	285 060,00	concentra tor/ BPAP
				EAA0044	11.02	341 880,00	sistema

				74211	2021		BPAP
Data Control SRL	41	19.03. 2021	342 600	EAA0048 42733	19.0. 2021	342 600,00	concentra tor
GBG-MLD SRL	675/08/21	06.08. 2021	199 950	EAA0064 20847	06.08 2021	199 950,00	concentra tor/ Bi-level
Total						1 169 490	

În acest context, inspectarea a stabilit că în contrazicere cu prevederilor Legii privind achizițiile publice nr.131 din 03.07.2015 și Regulamentul cu privire la activitatea grupului de lucru pentru achiziții, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.10 din 20.01.2021, și 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) în perioada anului 2020 - 2021:

- 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 conform formelor indicate în anexele nr. 2 și nr. 3 prin care au efectuat achiziții publice în vederea prevenirii, diminuării și lichidării consecințelor pandemiei de coronavirus (COVID-19).

Potrivit informațiilor prezentate Spitalul în anul 2022 nu a achiziționat utilaje medicale necesare pentru prevenirea și controlul infecției COVID- 19.

7. Referitor la cumularea de către funcției de

Spitalului, a și legalitatea achitării retribuirii muncii

pentru activitatea efectuată.

În cadrul inspectării efectuate, angajații Inspecției Financiare au stabilit că IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi”, în perioada 02.05.2018-30.06.2022 a efectuat calculul și i-ar fi achitat neîntemeiat salariul și alte componente a salariului lunar (suplimente, premii și ajutoare materiale) pentru funcția detinută prin cumul de (0,25 unitate),

Menționăm că, inspectarea a stabilit că în temeiul ordinului Direcției sănătății nr. 42 din 07.05.2018, deciziei Consiliului administrativ a Spitalului, aprobată de către șeful Direcției generale asistență socială și sănătate a Consiliului municipal Chișinău și a ordinului Spitalului nr. 188 P din 08.05.2018 (emis de către

), în care se acceptă prestarea muncii prin cumul de către pentru funcția de în secția aseptică nr.1 a IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi”, pe 0,25 unitate de funcție, începând cu 02.05.2018.

Potrivit art. 267 alin. (1) din Codul muncii „*Munca prin cumul reprezintă îndeplinirea de către salariat, pe lângă munca de bază, a unei alte munci, permanente sau temporare, în afara orelor de program, în temeiul unui contract individual de muncă distinct*”. În acest sens, în calitate de angajator cât și în calitate de salariat a încheiat contractul individual de muncă nr. 53/C din 02.05.2018 stabilind prestarea muncii prin cumul de 0,25 unitate din funcția de în cadrul IMSP Spitalul Clinic Municipal Gheorghe Paladi, încalcând astfel prevederile Legii privind declararea averii și a intereselor personale nr.133/2016, ca urmare fiind admisă situația ce implică un conflict admis între interesele personale și cele publice, precum și prejudicierea IMSP Spitalul Clinic Municipal Gheorghe Paladi cu suma de 119,3 mii lei.

Totodată, este de menționat că în contractul individual de muncă nr. 53/C din 02.05.2018 nu este prevăzut regimul de muncă al în calitate de prin cumul de 0,25 unitate de funcție (în corespundere cu art. 49 alin. (1) lit. 1) din Codul muncii prin care se stabilește „regimul de muncă și de odihnă, inclusiv durata zilei și a săptămânii de muncă a salariatului”). Inspectării nu i-au fost prezentate documente confirmative privind stabilirea regimului de muncă și volumul de lucru efectuat de către în calitate de

în afara orelor de program în calitate de vice-director ca funcție de bază, astfel neîntemeiat i-ar fi fost calculat și achitat acesteia salariu și alte componente a salariului lunar (suplimente, premii și ajutoare materiale) în perioada 02.05.2018-30.06.2022, în sumă de 119,3 mii lei.

8. Cu referire la utilizarea resurselor financiare la tratarea cazurilor ce nu au fost validate de către CNAM și emiterea Pretenției cu privire la rezultatele evaluării de către CNAM la IMSP Spitalul Clinic Municipal Gheorghe Paladi a serviciilor medicale acordate.

În cadrul verificărilor efectuate s-a stabilit că, la data de 20.03.2022 de către Direcția Evaluare și Monitorizare a Companiei Naționale de Asigurări în Medicină, a fost întocmit Raportul de evaluare nr. 10-07/24 la IMSP Spitalul Clinic Municipal Gheorghe Paladi, ulterior la 20.03.2022 a fost emisă Pretenția nr. 01-18/1079 privind rezultatele evaluării activității pe perioada anului 2021, prin care a constatat că factorii de decizie a

Spitalului, pe parcursul anului 2021, urmare a acordării serviciilor medicale sub nivelul cerut al calității, în rezultatul evaluării efectuate de către CNAM au fost nevalidate **393 cazuri, în sumă de 4 606,8 mii lei** dintre care:

- **168 cazuri** tratate în sumă de **1049,2 mii lei** și anume 167 cazuri de internare programată fără bilet de trimitere emis de medicul de familie/medicul specialist și 1 caz nerezolvat/nedocumentat;
- **4 cazuri** tratate redirectionate de la program general (cazuri acute), la îngrijiri cronice/reabilitare cu diferența de **19,8 mii lei**;
- **78 cazuri** tratate la program special „Infecția cu Coronavirusul de tip nou (COVID-19)”, care nu corespund prevederilor legale în sumă de **2 564,4 mii lei** ($\Sigma = \text{Nr. cazuri} \times \text{ICM pentru cazurile respective} \times \text{Tarif a.2021} = 78 \times 3,6808 \times 8932,0 \text{ lei} = 2564398,64 \text{ lei}$);
- **143 cazuri** tratate la program general, chirurgie de zi, care nu corespund prevederilor legal stabilite în sumă de **973,5 mii lei** ($\Sigma = \text{Nr. cazuri} \times \text{ICM pentru cazurile respective} \times \text{Tarif a.2021} = 143 \times 0,9347 \times 7283,0 \text{ lei} = 973461,07 \text{ lei}$).

Concomitent, Spitalul a admis nerespectarea Standardelor codificării, care au generat majorarea valorii relative a unor cazuri, constituind un impact financiar de **584,4 mii lei**.

Astfel, în perioada anului 2021, urmare a încălcării condițiilor contractului bilateral privind acordarea serviciilor medicale, încheiat cu CNAM a fost prejudiciat Spitalul în sumă totală de **5 191,3 mii lei**.

Ca rezultat, conform scrisorii nr 01-10/1226 din 05.05.2022 CNAM vor reținute, din contul transferurilor pentru perioada imediat următoare, cu eşalonare până la finele anului 2022 suma totală de **5 191,3 mii lei**, pentru prezentarea cazurilor cu derogări de la prevederile actelor normative.

II. MĂSURILE REALIZATE DE CONDUCEREA IMSP SPITALUL GHEORGHE PALADI, ÎN TEMEIUL PRESCRIPTIEI INSPECȚIEI FINANCIARE nr. 25-03-10/1518, PRIVIND LICHIDAREA IREGULARITĂȚILOR CONSTATATE ÎN CADRUL INSPECTĂRII FINANCIARE.

În rezultatul emiterii Prescripției de către Inspekția Financiară nr. 25-03-10/1518 din 19.08.2022, prin care s-a solicitat de la IMSP Spitalul Clinic Municipal Gheorghe Paladi, lichidarea iregularităților constatate în rezultatul inspekției financiare, de către conducerea Spitalului, a fost prezentată Notă Explicativă și prezentate acte confirmative privind unele măsurile întreprinse în vederea înlăturării iregularităților stabilite și anume a fost prezentată informația:

1. La 26.08.2022 a fost întocmit și aprobat de către Directorului Spitalului, Planul de măsuri necesare în scopul lichidării încălcărilor depistate și neadmiterea acestora pe

viitor, conform Prescripției Inspecției Financiare nr. 25-03-10/1518 din 18.08.2022, precum și a fost prezentat suplimentar Planul de acțiuni privind managementul instituțional nr. 054/1004 din 26.08.2022, întocmit în rezultatul examinării Raportului Comisiei DGAMS (se anexează).

2. S-au informat persoanele vizate în raportul inspecției financiare, asigurându-se respectarea regulilor de ținere a evidenței contabile, cu studierea minuțioasă a cadrului normativ privind managementul financiar în sectorul public.

3. Se asigură evaluarea, planificarea și determinarea necesităților de bunuri și servicii în cadrul contractelor de valoare mică de către grupul de lucru pentru achiziții constituit prin ordin intern, grupul de lucru documentează prin procese verbale toate procedurile desfășurate în cadrul etapei de evaluare și desemnare a ofertanților câștigători.

4. Se evaluează executarea conformă a contractelor de achiziții publice, cu monitorizarea respectării termenelor (soft 1-C implementat în instituție).

5. Pentru încasarea sumei de 119,3 mii lei salariul calculat și achitat neîntemeiat, s-a adus la cunoștința cet. și s-a solicitat în baza scrisorii nr. 05-4/1044 din 12.09.22 și Notificării nr. 05-4/1135 din 10.10.2022 restituirea sumei prejudiciului cauzat instituției, în valoare de 119,3 mii lei. (Notă: la data de 11.10.2022 cet.

a depus scrisoare către IMSP Spitalul Clinic municipal Gheorghe Paladi, prin care a informat instituția ca nu este de acord cu conținutul Prescripției menționate de către Inspekția Financiară privind încasarea sumei de 119,3 mii lei și a contestat la data de 12.10.2022 cu cerere prealabilă nr. 2689 la Inspekția Financiară).

6. Pentru încasarea sumei de 8,1 mii lei, costul serviciilor comunale care ar fi fost consumate de către SRL "Invitro-Diagnostics", pentru locațiunea unor încăperi, de către conducerea Spitalului s-a expediat scrisoare Direcției Generale Economie, Comerț și Turism, a Consiliului municipal Chișinău (fondator), pentru a constata suprafața reală dată în locațiune și clarificarea sumelor necesare de încasat pentru serviciile comunale. (scr. nr. 05-4/943 din 11.08.22).

Conform scrisorilor de răspuns recepționate de la DGECT a CMC nr. 09-11/04-4370 din 23.08.22 și nr. 09-11/04-4526 din 01.09.2022, a fost adusă la cunoștință informația că, în urma controalelor efectuate de către angajații Direcției, s-a stabilit că locatarul SRL "Invitro-Diagnostics", ocupă încăperile care au o suprafață totală de 39.9 m.p., conform acordului adițional la contractual de locațiune nr. 1/19/043 din 17.10.2019, nefiind depistate abateri de la mărimea suprafețelor închiriate, fapt ce nu există temei juridic de a recunoaște și a solicita suma de 8,1 mii lei, de la locatar pentru serviciile comunale și nu pot fi calificate ca cheltuieli nejustificate și neîntemeiate.

7. Suma de 80,0 mii lei este înregistrată în evidența contabilă conform facturii fiscale JB 5206278 din 12.04.19 ca cheltuieli auxiliare curente, achitate din surse extrabugetare, pentru îmbunătățirea unei parcele de teren pentru parcare transportului personal a angajaților Spitalului, conform informației prezentate, terenul folosit ca "parcare auto", nu este înregistrat în evidența contabilă, suprafața terenului aferent clădirilor primit în locațiune de la fondator nu are valoare cadastrală și contabilă, deci suma de 80,0 mii lei, nu poate fi raportată la valoare de bilanț a mijloacelor fixe.

8. S-a efectuat inventarierea bunurilor și utilajelor medicale primite de către Spital conform contractelor de comodat, în baza datelor inventarierii s-au înregistrat în evidența contabilă utilajele medicale primite în comodat, la cont extra bilanțier 911, (Raportul privind rulajele pe conturi 911 se anexează).

9. Conform scrisorii CNAM nr. 01-10/1226 din 05.05.22 a fost acceptată solicitarea instituției de a reține reeșalonat suma de 5191,3 mii lei. La data de azi este reținută suma de 3 244,6 mii lei, venituri din prestare servicii medicale contractate cu CNAM.

Totodată, în Nota Explicativă privind măsurile întreprinse pentru înlăturarea neajunsurilor, _____ a explicat în rezultatul analizei gradului de afectare a situației economico-financiare a instituției la AM Spitalicească cu suma de 5 191, 3 mii lei, mijloace dezafectate conform Pretenției CNAM, în raport cu bugetul preconizat pe anul 2022 (5 191, 3 mii lei/ 230 033, 1 = 0, 022*100), obținând 2.2 % micșorare venituri, a constatat că se atestă o dificultate financiară minimă, în raport cu suma cheltuieli de personal preconizată pentru anul 2022 (175 077, 7 mii lei * 2.2% = 3 851.7 mii lei, micșorarea cheltuielilor de personal) iar situația economico financiară nu va fi afectată, în cazul dacă se vor îndeplini cazurile contractate.

Suplimentar, la solicitarea Grupului de lucru, _____ IMSP Spitalul _____ a depus explicații prin care a adus la cunoștință că activează în cadrul IMSP Spitalul Clinic municipal Gheorghe Paladi, din 20.11.2018, inițial în funcția de _____ ulterior din 20.07.2022 în temeiul dispoziției Primarului general al municipiului Chișinău nr. 591-dc, a fost numit în funcția de _____ pe o perioada de 5 ani.

În perioada exercitării funcției de _____ al Spitalului, _____ menționează că s-a ghidat de cerințele Contractului Individual de Muncă nr. 71 din 10.07.2020, Statutul instituției, Planul de management, în baza căruia a câștigat concursul, contractul cu CNAM, ordinele și dispozițiile fondatorului, hotărârile și actele legislative și normative.

La fel, _____ menționează că în ultimii 2 ani, instituția a activat în condiții pandemice foarte complicate, fiind la început cel mai mare Spital COVID-19 cu 310 paturi reprofileate din numărul total de 500, ceea ce a impus, nu numai reglementări noi în gestionarea surselor limitate, umane, financiare, tehnice, dar și eforturi colosale din partea personalului medical. În acest context, au fost necesare măsuri și acțiuni

neordinare pentru a face față unei patologii noi foarte grave și cu consecințe imprevizibile, de a asigura pacienții cu medicamente necesare, utilaj medical vital, consumabile și servicii, într-o criză profundă și totodată de a menține nivelul înalt al calității serviciilor, a executa contractul cu CNAM și totodată de a proteja la maximum personalul medical (287 cazuri de îmbolnăviri), precum și a proteja intactă maternitatea și secțiile de copii.

Totodată, menționează că toate achizițiile publice au fost desfășurate transparent, conform procedurii, în baza rapoartelor de serviciu a șefilor de secții, responsabili în grupul de lucru și doar pentru a asigura în volumul deplin și la standardele de calitate a serviciilor medicale prestate.

Cu referire la cazurile nevalidate de către CNAM, directorul spitalului, explică că nevalidarea acestora este una subiectivă și a fost discutată cu conducerea CNAM și Ministerul Sănătății, experți OMS și urmează a fi modificat contractul și Regulamentul de validare a cazurilor și nu poate fi apreciată ca prejudiciu.

Tot la acest subiect, a depus suplimentar o explicație despre acțiunile și măsurile întreprinse conducerea Spitalului, privind îndeplinirea Prescripției Inspecției Financiare și anume:

1. Rezultatele inspecției au fost aduse la cunoștință persoanelor responsabile, Planul de măsuri a fost prezentat Inspecției Financiare și DAMS;
2. Membrii grupul de lucru (pe achiziții) au fost atenționate asupra respectării cadrului legal, ținerii evidenței contabile și respectarea managementului financiar;
3. A fost înștiințat fondatorul despre sumele destinate Centrului Municipal de Vaccinare și datoriile pentru reparația capitală;
4. Suma de 119,3 mii lei, va fi încasată conform cadrului legal, prezentând Notificările privind restituirea benevolă de către cet
5. Suma de 8,1 mii lei, nu este recunoscută de către fondator, conform scrisorilor de răspuns recepționate de la DGECT a CMC nr. 09-11/04-4370 din 23.08.22 și nr. 09-11/04-4526 din 01.09.2022, fapt ce nu există temei juridic de a recunoaște și a solicita suma de 8,1 mii lei, de la locatar pentru serviciile comunale și nu pot fi calificate ca cheltuieli nejustificate și neîntemeiate.
6. Costul lucrărilor de amenajare a parcării auto și utilajul medical care a fost primit în comodat au fost incluse în evidențele contabile și propuse spre majorare a capitalului statutar;
7. Urmare a ședințelor comune cu Ministerul Sănătății și CNAM, a prezentat argumentele și calculele privind reevaluarea cazurilor nevalidate iar restituirea sumei de 5 191, 3 mii lei, se efectuează eşalonat și la moment este reținută deja suma de 3 244,6 mii lei. Nefiind prezentate în acest sens, careva acte confirmative cu referire la dezacordul total în privința nevalidării cazurilor stabilite de CNAM precum și de anulare a Pretenției.

III. REZULTATELE GRUPULUI DE LUCRU PRIVIND EXAMINAREA ȘI EVALUAREA EXECUTĂRII PRESCRIPTIEI INSPECȚIEI FINANCIARE DE CĂTRE IMSP SPITALUL CLINIC MUNICIPAL GHEORGHE PALADI

Grupul de lucru a stabilit că, în rezultatul celor constatate de către Inspecția Financiară, precum și urmare a recepționării Prescripției cu privire la lichidarea iregularităților stabilite, conducerea Spitalului nu a depus cereri de contestare sau dezacord, în corespundere cu prevederile Codului Administrativ, la faptele invocate de către inspectare, dar a aprobat la 26.08.2022 Planul de măsuri în scopul lichidării încălcărilor depistate și la data de 29.08.2022 a expediat Explicația asupra actului de inspectare financiară nr. 054/1005, către Inspecția Financiară.

În asemenea circumstanțe, se denotă faptul că conducerea Spitalului a fost de acord cu rezultatele inspectării iar sistemul de control intern managerial al instituției, necesită ajustări în vederea îmbunătățirii 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 retribuirea muncii, desfășurarea achizițiilor publice, precum și utilizarea patrimoniului public prin asigurarea siguranței și a optimizării activelor existente.

Suplimentar, s-a stabilit că la 26.07.2021 Curtea de Conturi în rezultatul efectuării auditului la unele Instituții Publice Medico Sanitare, inclusiv și la Spitalul clinic municipal Gheorghe Paladi, a emis Hotărârea nr. 42 privind Raportul auditului conformității gestionării și utilizării resurselor destinate domeniului sănătății pentru prevenirea și combaterea răspândirii infecției Covid-19, prin care a constatat că anul 2020 a fost marcat de pandemia infecției de Covid-19, perioadă în care autorităților publice le-a revenit o sarcină complicată și anume de a gestiona o situație de criză pentru care sistemul medical al Republicii Moldova, dar și cel mondial nu au dispus de practici în acest sens.

Având în vedere dinamica evoluției situației epidemiologice naționale, dar și internaționale, determinată de răspândirea virusului Covid-19, autoritățile statului s-au orientat pe măsuri urgente de limitare a răspândirii infecției și de diminuare a impactului potențial devastator asupra sistemului de sănătate, care nu a fost pregătit să gestioneze o criză amplă în condițiile constrângerilor financiare.

Importanța achizițiilor publice pentru sistemul de sănătate derivă din necesitatea sporită de protecție și de atenuare a riscurilor infectării, precum și din necesitatea asigurării continue a instituțiilor medicale cu stocuri de medicamente, echipamente de protecție și alte produse de uz medical.

Astfel, pentru asigurarea continuității prestării serviciilor medicale suficiente și calitative pentru cetățeni, Centrul pentru Achiziții Publice Centralizate în Sănătate și instituțiile medicale, au realizat procese sistematice de achiziționare a echipamentelor de protecție, medicamentelor și dispozitivelor medicale.

În cadrul auditului conformității asupra gestionării și utilizării resurselor destinate domeniului sănătății pentru prevenirea și combaterea răspândirii infecției Covid-19, au fost constatate unele dificultăți și neconformități în procesul de achiziție publică a bunurilor pentru prevenirea și combaterea acestei infecții la Spitalul Clinic Municipal Gheorghe Paladi și anume:

- unele tipuri de medicamente în sumă de 612,5 mii lei, în perioada pandemiei nu au fost solicitate deoarece au încheiat de sine stătător contracte de valoare mică. De asemenea, pentru cantitățile de 600 de halate chirurgicale, 116 mii de mănuși medicale și 3 000 de containere de plastic, instituția medicală nu a solicitat aceste bunuri din cauza că a beneficiat de donații. În contextul în care numărul nașterilor s-a diminuat, entitatea nu a solicitat 3500 de seturi pentru naștere, în sumă de 327,6 mii lei;

În acest sens este de remarcat că,

- *etapele de planificare, selectare și atribuire a contractelor de achiziții publice* s-au desfășurat cu executarea necorespunzătoare a atribuțiilor membrilor grupului de lucru, ceea ce nu a asigurat, în unele cazuri, un tratament echitabil față de toți operatorii economici și utilizarea transparentă a mijloacelor financiare;
- *executarea cu abateri a contractelor de achiziții publice* a fost determinată de tergiversarea desfășurării procedurilor de achiziții publice, nevalorificarea de către instituțiile medicale a bunurilor contractate, nerespectarea de către operatorii economici a termenelor și condițiilor de livrare;
- *procese de monitorizare și de raportare a achizițiilor publice* relevă că datele obținute în urma acestora nu asigură oferirea informațiilor generalizate privind mijloacele financiare utilizate de către instituțiile medico-sanitare publice pentru prevenirea și combaterea infecției de Covid-19.

În acest context, se constată că în perioada 01.01.2018 - 01.07.2022, activitatea IMSP Spitalul Clinic Municipal Gheorghe Paladi, a fost afectată de mai mulți factori cum ar fi:

1. Situația pandemică neprevăzută cauzată de virusul COVID-19, atât pe plan național cât și internațional, care a avut un impact devastator asupra sistemului de sănătate;
2. Gestionarea economico-financiară necalitativă a instituției, fapt ce a generat nevalidarea de către CNAM a 393 cazuri tratate, în sumă de 4 606,8 mii lei și nerespectarea standardelor codificării, care au cauzat majorarea valorii relative a unor cazuri, constituind un impact financiar de 584,4 mii lei, fiind reținută de către CNAM, suma totală de 5 191,3 mii lei, pentru perioada anului 2021, fapt pentru care spitalului, a solicitat doar reeșalonarea și nicidecum anularea Pretenției emisă de CNAM, prezentând în acest sens, argumente și calcule privind reevaluarea cazurilor nevalidate și restituirea sumei de 5 191,3 mii lei să fie efectuată eșalonat, la moment fiind reținută deja suma de 3 244,6 mii lei.
3. Neasigurarea corespunzătoare a respectării legislației muncii, de către angajații Spitalului, fapt ce a generat calcularea și achitarea neîntemeiată a salariului în sumă de

119,3 mii lei,

în calitate de

a Spitalului (lucrul care urma a fi efectuat prin cumul pe 0,25 unitate din funcția de _____) pe perioada 02.05.2018-30.06.2022.

În asemenea circumstanțe potrivit art. 211¹ lit. h) din Codul Muncii, se atestă *cauzarea unui prejudiciu material mărimea căruia depășește cinci salarii medii lunare pe economie prognozate, fapt ce reprezintă o încălcare gravă a obligațiilor de muncă comisă atât de către _____ IMSP Spitalul Clinic Municipal cât și de alți angajați din cadrul instituției respective implicați în procesul de gestionarea economico-financiară.*

În contextul celor constatate, Grupul de lucru propune:

1. De a lua act de Raportul grupului de lucru, cu aprecierea obiectivă a gradului de încălcare a disciplinei în muncă de către _____ al IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi”, în corespundere cu art. 206 din Codul Muncii (sanțiuni disciplinare).
2. De a sesiza Procuratura Anticorupție în vederea examinării sub aspect penal în ordinea art. 274 din Codul de procedură Penală, a faptelor stabilite;
3. De a atenționa conducerea IMSP Spitalul Clinic Municipal „Gheorghe Paladi”, în vederea respectării și aplicării corecte a prevederilor cadrului legal ce reglementează procedura de achiziții publice, gestionarea calitativă și eficientă a patrimoniului și neadmiterea iregularităților ce ar prejudicia bugetul instituției și calitatea serviciilor medicale prestate de către angajații Spitalului.

Anexă: 293 file.

1.



15.11.2022

2.

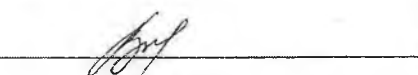


15.11.2022

3.

rol de consiliere

4.



15.11.2022

5.



15.11.22

6.



15.11.2022

7.

