



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

DIRECȚIA DE CONTROL FINANCIAR ULTERIOR  
BUZĂU

Buzău, B.dul Gării, Nr.18-20, Cod 120218, Județul Buzău



Nr. 126./12.03.2004

## SPITALUL JUDEȚEAN BUZĂU

**Domnului Director general  
Stanciu Paraschiv**

În conformitate cu prevederile Legii de organizare și funcționare a Curții de Conturi a României nr.94/1992;

Completul constituit în baza art. 31(1) litera "b" a examinat "Raportul de control" în care sunt prezentate constatările în legătură cu situația contului de execuție întocmit pentru activitatea SPITALULUI JUDEȚEAN BUZĂU.

În consecință, completul a pronunțat ÎNCHEIEREA nr.12/10.03.2004 prin care a dispus

### DESCĂRCAREA DE GESTIUNE

pentru activitatea desfășurată de instituția pe care o conduceți în gestionarea resurselor financiare și a patrimoniului public pe anul 2003.

**Directorul  
Direcției de Control Financiar Ulterior  
Marian Popescu**



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**  
**CAMERA DE CONTURI BUZĂU**  
**DIRECȚIA DE CONTROL FINANCIAR ULTERIOR**

**RAPORT DE CONTROL INTERMEDIAR**

**BUZĂU, 27 FEBRUARIE 2004**

Subsemnatele STĂNILĂ LICA și SANDU MARCELA, având funcția de controlori financiari în cadrul Camerei de Conturi Buzău – Direcția de control financiar ulterior, în temeiul Legii nr.94/1992, republicată, modificată și completată prin Legea nr. 77/2002 și a delegațiilor nr. 18 și 19 din 09.01.2004, am efectuat în perioada 12 ianuarie – 27 februarie 2004, controlul conturilor anuale de execuție a bugetului fondului pentru asigurări sociale de sănătate, bugetului de stat, bugetului local și veniturilor extrabugetare și bilanțului contabil pentru exercițiul bugetar 2003 precum și legalitatea constituirii și gestionării rezervelor pentru mobilizare și rezervelor pentru situații speciale în anul 2003, la SPITALUL JUDEȚEAN BUZĂU, cod fiscal nr. 40555750, cu sediul în Buzău, Strada Mareșal Averescu, nr. 1- 3, județul Buzău.

În perioada supusă verificării și în timpul controlului, conducerea executivă a persoanei juridice verificate a fost asigurată de dr. STANCIU PARASCHIV, director general, MARIN PETRU, director general adjunct și IONESCU GABRIELA, director financiar – contabil începând cu data de 03.02.2003.

Urmare controlului efectuat, au fost constatate fapte prin care au fost cauzate prejudicii și abateri cu caracter financiar- contabil, astfel :

**1. a ) FAPTA**

Spitalul județean Buzău a angajat lucrări de reabilitare a secției exterioare pavilion II TBC din cadrul spitalului de boli contagioase Gîrlași

Buzău, prin contractul nr. 11.118 din 05.09.2003, încheiat cu firma CONFERIC S.R.L. Buzău.

Lucrările de reabilitare au fost cuprinse în programul de investiții aprobat de ordonatorul principal de credite, urmând a se efectua în perioada septembrie 2003 – iunie 2004, având ca surse de finanțare bugetul statului pentru lucrări în valoare de 3.150.000.000 lei și fonduri externe, respectiv donații din partea Guvernului Flandrei de Est - Belgia pentru lucrări în valoare de 6.346.459.000 lei.

Din contractul de mai sus, în anul 2003 s-au efectuat lucrări de reabilitare pavilion II TBC – spitalul Gîrlași, în valoare de 3.695.241.111 lei, în perioada septembrie 2003 – decembrie 2003, din care s-au achitat 3.532.562.187 lei. Plata lucrărilor s-a efectuat din surse ale bugetului de stat în sumă de 2.150.000.000 lei și din donații în sumă de 1.382.562.187 lei.

Din controlul documentelor care au stat la baza plăților s-a constatat achitarea unor sume mai mari decât cele legale către firma CONFERIC S.R.L. Buzău cu 80.422.253 lei, reprezentând diferențe preț la situațiile de plată din lunile septembrie și noiembrie 2003 pentru lucrări de construcții finisaje. Aceasta s-a datorat cuprinderii în situațiile de plată a unor categorii de lucrări ( șarpante, învelitori, jgheaburi, etc.) pe care firma de mai sus le efectuase și încasase în luna iunie 2003 la prețurile de la acea dată.

Cu factura nr. 8777215 din 10.06.2003 S.C. CONFERIC S.R.L. Buzău a facturat lucrări de construcții finisaje la clădirea pavilion II TBC în valoare de 287.257.333 lei, plătite de Spitalul Județean Buzău cu ordinul de plată nr. 889/10.06.2003, înainte de organizarea licitației pentru aceste lucrări care a avut loc în data de 21.08.2003, urmare căreia s-a încheiat contractul nr.11.118/05.09.2003. Firma CONFERIC S.R.L. Buzău mai efectuase alte lucrări de reabilitare la aceeași clădire, în baza altui contract ( nr.6.258/25.06.2001), lucrări care s-au derulat în perioada 2001 – 2002.

Ulterior, firma CONFERIC S.R.L. Buzău a procedat la anularea facturii nr.8777215/10.06.2003 prin întocmirea unei facturi în roșu (nr.8777373/20.10.2003) și reînscrierea cantităților de lucrări efectuate în luna iunie, în alte situații de plată, respectiv în lunile septembrie și noiembrie 2003 cu alte prețuri la materiale și manoperă. Situațiile au fost facturate cu facturile nr. 0413743/03.12.2003 și nr.0413745/05.12.2003 și achitate cu ordinul de plată nr.2044/05.12.2003.

Deși lucrările efectuate în luna iunie 2003 fac parte din pachetul de lucrări angajate și contractate cu firma CONFERIC S.R.L. Buzău prin contractul nr.11.118/05.09.2003, ele fiind cuprinse atât în caietul de sarcini cât și în oferta financiară, acestea nu puteau fi încasate la prețurile din ofertă întrucât, așa cum s-a precizat, acestea au fost efectuate în condițiile de preț

valabile la data executării lor, respectiv în luna iunie 2003. Ca atare, reglarea valorii acestor lucrări trebuia să se facă prin scăderea cantităților de lucrări pe fiecare articol de deviz și nu prin ștornarea facturii.

#### **1. b) Legea sau altă reglementare încălcată**

- *art.52, alin.(5) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, publicată în monitorul oficial nr. 597/13.08.2002, care stipulează : „ Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documente justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor și executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate.” și alin.(6) care stipulează :” Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale”*

#### **1. c) Consecinta faptei**

Prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări ce conțin prețuri mai mari decât cele legale pentru unele categorii de lucrări de construcții finisaje efectuate la clădirea pavilion II TBC, Spitalul județean Buzău a angajat și plătit cheltuieli nelegale în sumă de 80.422.253 lei( situația anexă nr.1). Dobânzile aferente prejudiciului de 80.422.253 lei, calculate pentru perioada 05.12.2003 – 12.02.2004, în funcție de rata dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, valabilă la data controlului (21,25 %) , însumează 3.228.060 lei.

#### **1. d ) Persoane răspunzătoare**

- Ionescu Gabriela, director financiar – contabil, pentru acordarea vizei de control financiar preventiv propriu și plata documentelor întocmite nelegal.

- Veveriță Gabriela, subinginer în cadrul Serviciului Administrativ , pentru neîndeplinirea atribuțiilor de urmărire a lucrărilor de reabilitare clădire pavilion II – TBC – Spital Gîrlași.

În explicațiile scrise, persoanele răspunzătoare arată că nu s-au urmărit și verificat corespunzător prețurile înscrise în situațiile de plată întocmite pe lunile septembrie și noiembrie 2003 pentru lucrările de construcții finisaje la clădirea pavilion II – TBC – spital Gîrlași.

### **1. e) Măsurile luate în timpul și ca urmare a controlului**

Cu factura nr. 0413785/12.02.2004, întocmită de S.C. CONFERIC S.R.L. Buzău au fost diminuate obligațiile de plată ale Spitalului județean Buzău către această firmă, care la data controlului însumează 162.678.924 lei și reprezintă lucrări efectuate la obiectivul „Reabilitare clădire pavilion II – TBC spital Gîrlași” în cadrul contractului încheiat pe anul 2003. La aceeași dată, firma CONFERIC SRL Buzău a achitat dobânzile aferente în sumă de 3.228.060 lei cu chitanța nr. 8212154/12.02.2004 care s-au făcut venit la bugetul statului ( foaia de vărsămînt nr. 5653130/ 13.02.2004).

Se anexează în copie facturile nr.8777215/10.06.2003, 8777373/20.10.2003, 0413743/03.12.2003, 0413745/05.12.2003, ordinele de plată nr. 889/10.06.2003 și 2044/05.12.2003, situațiile de plată pentru lucrări de construcții finisaje din lunile iunie, septembrie și noiembrie 2003.

Se anexează de asemenea documentele de recuperare a prejudiciului și dobânzilor aferente : factura nr.0413785/12.02.2004, chitanța nr.8212154/12.02.2004 și foaia de vărsămînt nr. 5653130/13.02.2004.

### **2.a) Fapta**

În perioada 28.10-31.12.2003 Spitalul jud. Buzau a achiziționat de la S.C. Bador Prodcom SRL com. Sapoca jud. Buzau, lenjerie de pat la preturi mai mari decît cele din oferta prezentată la selecția de oferte organizată de instituție pentru achizițiile de materiale lenjerie și cazarmanent.

În data de 12.06.2003 a fost organizată selecția de oferte pentru achizițiile de materiale lenjerie și cazarmanent, cistigatoare fiind declarată S.C. Bador Prodcom SRL com. Sapoca jud. Buzau, cu care s-a încheiat contractul de achiziție nr. 7362/18.06.2003 pentru produsele menționate în anexa nr.1 la contract(anexat).

Deși lenjeria de pat nu este înscrisă în anexa la contractul de achiziție menționat, aceasta a fost aprovizionată în perioada 28.10-31.12.2003 de la S.C. Bador Prodcom SRL com. Sapoca jud. Buzau. Achiziționarea s-a efectuat la preturi mai mari decît cele din oferta depusă de societate .

Exemplu:

Cu factura nr.9788715/28.10.2003 s-a achiziționat cantitatea de 60 buc. cearceaf plic la pretul de 286.000 lei/buc, 60 buc. cearceaf pat la pretul de 138.000 lei/buc și 60 buc. fete de perna la pretul de 44.000 lei/buc, produse confecționate din pinza B.B.C. 67%+PE 33% .

Preturile din oferta prezentata de S.C. Bador Prodcom SRL com. Sapoca jud. Buzau sunt urmatoarele: cearceaf plic 191.000 lei/buc, cearceaf pat adulti 92.500 lei/buc si fete de perna adulti 41.000 lei/buc. Din cele prezentate rezulta ca la toate produsele s-au utilizat (facturat) preturi mai mari decit cele cuprinse in oferta ceea ce a condus la plata unor sume necuvenite SC Bador Prodcom SRL Sapoca jud. Buzau. Determinarea acestor diferente este prezentata in anexa nr. 2

In mod similar s-a procedat pentru toate achizitiile de lenjerie de pat din perioada 28.10-31.12.2003 .

In perioada mentionata mai sus, institutia a achizitionat lenjerie de pat in valoare de 317.977.520 lei din care a achitat suma de 33.415.200 lei. (anexa nr.2), reprezentind c/v facturii nr. 9788715/28.10.2003. Din suma achitata, 10.245.900 lei reprezinta plati nelegale urmare inscrierii in factura a unor preturi mai mari decit cele din oferta.

Pentru facturile neachitate nr.9788716/3.11.2003, nr.9788726/20.11.2003 si nr.9788740/12.12.2003 a fost inregistrata in evidenta contabila obligatia de plata in suma de 284.562.320 lei, mai mare decit cea legala cu 59.563.665 lei.

## **2. b) Legea sau alta reglementare incalcata:**

- art. 52(5) din Legea nr. 500/11.07.2002 privind finantele publice:

*(5) Instrumentele de plata trebuie sa fie insoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie sa certifice exactitatea sumelor de plata, receptia bunurilor și executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate.*

- Ordinul M.F.P. nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (M.Of. 37/23.01.2003)

pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale:

*„ Prin acordarea semnăturii și mențiunii "Bun de plata" pe factura, se atesta ca serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și ca toate pozițiile din factura au fost verificate.*

*Condițiile de exigibilitate a obligației se verifica pe baza datelor cuprinse în angajamentele legale, care trebuie sa cuprindă și date cu privire la termenele de plata a obligației.*

*Persoana imputernicita sa efectueze lichidarea cheltuielilor verifica personal documentele justificative și confirma pe propria răspundere ca aceasta verificare a fost realizată.*

*Documentele care atesta parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza înregistrării în contabilitatea patrimonială a instituției publice pentru reflectarea serviciului efectuat și a obligației de plata fata de terții creditori.*

*Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:*

*- suma datorată beneficiarului este corecta;*

### **2.c) Consecinta faptei**

Achizitionarea si plata de lenjerie de pat la preturi mai mari decit cele din oferta a condus la efectuarea de cheltuieli nelegale in suma de 10.245.900 lei pentru care s-au calculat dobinzi legale de 266.109 lei. (10.245.9008 \*21,25%:360 \*44zile)

De asemenea neverificarea preturilor inscrise in facturi cu cele din oferta a determinat evidentierea in contabilitate a unor obligatii fata de furnizor mai mari decit cele legale cu suma de 59.563.665 lei.

### **2.d) Persoane raspunzatoare**

-Ionescu Gabriela, director financiar contabil, care a acordat viza de control financiar preventiv pe facturi si a efectuat plata facturii nr. 9788715/2003 fara a verifica daca suma datorata este corecta.

-Vaduva Constanta, contabil care a avizat la plata factura nr. 9788715/2003 cu mențiunea "Bun de plata" prin care, se atesta ca serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și ca toate pozițiile din factura au fost verificate.

-Manole Gheorghe, sef serviciu aprovizionare si Alexandru Emil, referent compartiment achizitii, care au avizat de legalitate din partea compartimentului facturile de achizitii lenjerie de pat mentionate mai sus.

In explicatiile scrise Ionescu Gabriela, director financiar contabil si Vaduva Constanta, contabil arata ca au avizat plata si inregistrarea in contabilitate a facturilor mentionate in baza semnaturilor date de

compartimentul de aprovizionare fara a verifica personal realitatea datelor inscrise in aceste documente.

Manole Gheorghe, sef serviciu aprovizionare si Alexandru Emil, referent arata ca datorita volumului mare de lucrari din cadrul serviciului de aprovizionare, avizarea de legalitate a facturilor de aprovizionare de lenjerie de pat s-a efectuat fara a verifica preturile inscrise in aceste documente.

### **2.e) Masuri luate in timpul controlului**

In timpul controlului, cu factura nr. 9788773/30.01.2003(anexata) in valoare de 70.075.674 lei intocmita de S.C. Bador Prodcom SRL com. Sapoca jud. Buzau, s-a diminuat obligatia de plata a Spitalului jud.Buzau catre aceasta societate. La data controlului institutia inregistra obligatii de plata catre societatea mentionata in suma de 284.562.320 lei reprezentind c/v produselor livrate( lenjerie si cazarmament) in anul 2003.

Cu nota contabila nr 78 din 30 ianuarie 2004 s-a diminuat obligatia de plata a institutiei catre S.C. Bador Prodcom SRL com. Sapoca jud. Buzau cu suma de 70.075.674 lei reprezentind:

-10.245.900 lei suma achitata nelegal ca urmare a achizitionarii de lenjerie de pat la preturi mai mari decit cele din oferta cu dobinzile legale de 266.109 lei aferente acestui prejudiciu;

- evidentierea in contabilitate a unor obligatii fata de furnizor mai mari decit cele legale de 59.563.665 lei.

\*

\*

\*

Prezentul raport de control intermediar a fost întocmit în 3(trei) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 2373 din 27.02.2004 la unitatea controlată, din care un exemplar a fost lăsat acesteia iar 2(două) exemplare au fost luate de organele de control.

Prin semnarea raportului de control intermediar se recunoaște restituirea actelor și documentelor puse la dispoziția organelor de control.

ECHIPA DE CONTROL,  
Controlori financiari,

STĂNILĂ LICA

SANDU MARCELA



CONDUCEREA UNITĂȚII,

STANCIU PARASCHIV, director general

IONESCU GABRIELA, dir.fin.-contabil

