CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

68331\07.10.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC
încheiat la
Penitenciarului de Femei Ploieşti – Târgşoru Nou

1. REZUMAT EXECUTIV ŞI CONCLUZIA AUDITULUI

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Prahova la Penitenciarului de Femei Ploieşti – Târgşoru Nou **şi este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată**.

Subiectul auditului a constat în verificarea modului de respectare a prevederilor legale în ceea ce priveşte regulile de atribuire a acordurilor cadru de furnizare pâine şi alimente - CN1067190/03.04.2024, a contractului de execuţie lucrări pentru diferenţele de lucrări, rezultate în urma actualizării studiului de fezabilitate pentru obiectivul de investiţii transformare fabrică confecţii în spaţii de detenţie -240 locuri şi de derulare a achiziţiei directe constând în lucrări de reparaţii curente şi vopsitorii - pavilion C10 - secţia E6 din cadrul Penitenciarului de de Femei Ploieşti - Târgşorul Nou.

Raportul de audit este destinat entităţii auditate, precum şi societăţii civile şi altor părţi interesate.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

Penitenciarului de Femei Ploieşti – Târgşoru Nou nu a asigurat funcţionarea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformităţi, sintetizate astfel:

√ În cazul achiziţiei publice efectuate de Penitenciarul de Femei Ploieşti – Târgşoru Nou urmare derulării licitaţiei deschisă pentru atribuirea "acordurilor cadru de furnizare pâine şi alimente - CN1067190" au fost încălcate prevederile legale care reglementează activitatea de achiziţii publice, respectiv nu au fost transmise ofertanţilor declaraţi câştigători comunicări privind acceptarea ofertelor acestora, nu au fost informaţi toţi ofertanţii cu privire la rezultatul procedurii, nu s-a respectat termenul legal de aşteptare pentru încheierea contractelor subsecvente, nu s-a respectat obligaţia de centralizare trimestrială a acestora şi de publicare a anunţurilor de atribuire astfel grupate, în termen de 30 de zile de la încheierea trimestrului (pct. 5.1);

√ În cazul achiziţiei publice având ca obiect „Execuţie lucrări pentru diferenţele de lucrări, rezultate în urma actualizării studiului de fezabilitate, pentru obiectivul de investiţii transformare fabrică confecţii în spaţii detenţie - 240 locuri SCN1140756/20.02.2024", s-au constatat încălcări

ale legislaţiei, normelor şi reglementările relevante privind activitatea de achiziţii publice, respectiv nu s-a respectat termenul pentru întocmirea raportului procedurii, nu s-a utilizat modelul de contract publicat în cadrul documentaţiei de atribuire la încheierea contractului de lucrări cu ofertantul câştigător, nu a fost informat ofertantul cu privire la deciziile în ceea ce priveşte rezultatul procedurii simplificată, nu s-a publicat în termenul legal în secţiunea dedicată din SEAP anunţul de atribuire pentru contractul de lucrări, precum şi toate modificările realizate prin actele adiţionale astfel încât să rezulte durata acestuia (pct. 5.2);

√ Au fost contractate lucrări de reparaţii curente fără a avea la bază documentaţia tehnico – economică şi s-au efectuat plăţi înainte de terminarea lucrărior (pct. 5.3).

Concluzia de audit

Concluzie contrară: Pe baza activităţii de audit întreprinse, am constatat că subiectul auditat nu este conform sub toate aspectele semnificative cu legislaţia, normele şi reglementările relevante privind achiziţii publice şi decontarea lucrărilor de reparaţii curente, aspecte rezultate din verificările efectuate.

2. INTRODUCERE

Penitenciarul de Femei Ploieşti - Târgşoru Nou este organizat şi funcţionează ca unitate aflată în subordinea Administraţiei Naţionale a Penitenciarelor în baza prevederilor H.G. nr.1518/2024 privind organizarea, funcţionarea şi atribuţiile Administraţiei Naţionale a Penitenciarelor şi H.G. nr. 652/2009 privind organizarea şi funcţionarea Ministerului Justiţiei, are personalitate juridică şi face parte din instituţiile publice de apărare, ordine publică şi siguranţă naţională şi se subordonează Administraţiei Naţionale a Penitenciarelor, asigurând executarea pedepselor privative de libertate şi a măsurii arestării preventive, conform mandatelor de executare emise în baza hotărârilor pronunţate de instanţele judecătoreşti.

Activitatea Penitenciarului de Femei Târgşoru Nou se desfăşoară în interesul comunităţii şi al persoanei private de libertate, în limitele stabilite prin lege.

În anul 2024, entitatea verificată a fost finanţată din venituri proprii şi subvenţii acordate de la bugetul de stat.

Obiectivul de investiţii „Execuţie lucrări pentru diferenţele de lucrări, rezultate în urma actualizării studiului de fezabilitate pentru obiectivul de investiţii transformare fabrică confecţii în spaţii de detenţie -240 locuri", precum şi lucrările de reparaţii curente şi vopsitorii - pavilion C10 - secţia E6 din cadrul Penitenciarului de de Femei Ploieşti - Târgşoru Nou, au fost finanţate din subvenţii acordate de la bugetul de stat.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂŢILOR MISIUNII DE AUDIT

Auditul de conformitate ad-hoc, reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor şi reglementărilor legale specifice subiectului auditat (aspectelor semnalate prin petiţii). Acest audit promovează responsabilitatea, buna guvernanţă şi transparenţa în ceea ce priveşte raportarea abaterilor, identificarea deficienţelor şi evaluarea corectitudinii.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Manualul de audit de conformitate, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 252/23.05.2023 și Procedura privind procesul de soluționare al petițiilor aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 371/23.04.2024.

Acest manual se raportează la auditul de conformitate ca la o activitate de sine stătătoare în conformitate cu cerințele și explicațiile conținute în Standardul ISSAJ 4000 și tratează toate aspectele procesului de audit de conformitate (activități preliminare, planificare, colectarea și evaluarea probelor, formularea concluziilor, raportare și follow-up).

Termenul de audit de conformitate ad-hoc, este prevăzut de ISSAI 400 „Principiile auditului de conformitate" – Secțiunea 3 „Cadrul pentru auditul de conformitate", paragraful. 25 – „Auditul de conformitate efectuat separat", ca fiind un tip de audit distinct și clar definit, axat pe un anumit subiect.

3.1. Obiectivul auditului, sfera de cuprindere și criteriile de audit

Obiectivul auditului a constat în obținerea unei asigurări limitate că atât controalele, cât și procedurile referitoare la aspecte semnalate prin petiții sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare.

Sfera de cuprindere a auditului a vizat modul de respectare a prevederilor legale de către Penitenciarul de Femei Ploiești - Târgșoru Nou, în ceea ce privește regulile de atribuire a acordurilor cadru de furnizare pâine și alimente - CN1067190/03.04.2024, a contractului de execuție lucrări pentru diferențele de lucrări, rezultate în urma actualizării studiului de fezabilitate pentru obiectivul de investiții transformare fabrică confecții în spații de detenție -240 locuri ", și de derulare a achiziției directe constând în lucrări de reparații curente și vopsitorii - pavilion C10 - secția E6 din cadrul Penitenciarului de de Femei Ploiești - Târgșoru Nou.

3.2. Perioada misiunii:

Misiunea s-a desfășurat începând cu data de 22.01.2026, până la aprobarea raportului de audit.

3.3. Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe evaluarea riscurilor, exclusiv pentru activitatea de achiziții publice desfășurată la nivelul entității în anul 2024, conform prevederilor Procedurii privind procesul de soluționare a petițiilor al căror obiect privește activitățile specifice Curții de Conturi, aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 371/23.04.2024.

Au fost aplicate proceduri de audit – teste de detaliu, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - Principiile fundamentale ale auditării sectorului public, ISSAI 400 - Principiile auditului de conformitate și ISSAI 4000 - Standardul de Audit de Conformitate.

Suntem independenţi faţă de entitatea auditată din punct de vedere al cerinţelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curţii de Conturi şi am îndeplinit celelalte responsabilităţi etice în conformitate cu aceste cerinţe.

4. CERINŢE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

- Hotărârea nr. 1518 din 27 noiembrie 2024 privind organizarea, funcţionarea şi atribuţiile Administraţiei Naţionale a Penitenciarelor;
- Legea nr. 351/2018 privind finanţarea activităţii Administraţiei Naţionale a Penitenciarelor şi a unităţilor subordonate;
- Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare;
- H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare;
- Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;
- O.U.G nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările şi completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;
- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităţilor publice, cu modificările şi completările ulterioare.
- Decizia APN nr. 757/2017 de aprobare a Normelor tehnice pentru lucrări de întreţinere şi reparaţii curente la clădirile şi construcţiile speciale din patrimoniul Administraţiei Naţionale a Penitenciarelor şi al unităţilor subordonate.

5. CONSTATĂRI ŞI RECOMANDĂRI

5.1.Constatare: În cazul achiziţiei publice efectuate de Penitenciarul de Femei Ploieşti – Târgşoru Nou urmare derulării licitaţiei deschisă pentru atribuirea "acordurilor cadru de furnizare pâine şi alimente - CN1067190" s-au constatat următoarele abateri de la legislaţia, normele şi reglementările relevante privind activitatea de achiziţii publice:

a) autoritatea contractantă nu a transmis ofertanţilor declaraţi câştigători, comunicări privind acceptarea ofertelor acestora, contrar prevederilor art. 214 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare.

b) entitatea auditată nu a respectat prevederile art. 215 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare, referitoare la obligaţia autorităţii contractante de a informa toţi ofertanţii cu privire la rezultatul procedurii.

c) pentru un număr de 3 din cele 24 acorduri-cadru încheiate urmare finalizării procedurii de licitaţie deschisă, respectiv cele semnate în data de 12.08.2024, nu s-a respectat termenul legal de aşteptare pentru încheierea contractelor, termen prevăzut la art. 59 din Legea nr. 101/2016 privind remediile şi căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziţie publică, a contractelor sectoriale şi a contractelor de concesiune de lucrări şi concesiune de servicii, precum şi pentru

organizarea şi funcţionarea Consiliului Naţional de Soluţionare a Contestaţiilor, cu modificările şi completările ulterioare, acestea fiind întocmite cu o zi înainte de împlinirea acestui termen;

d) în cazul contractelor subsecvente încheiate în executarea acordurilor-cadru semnate în urma finalizării procedurii de licitaţie deschisă, nu s-a respectat obligaţia de centralizare trimestrială a acestora şi de publicare a anunţurilor de atribuire astfel grupate, în termen de 30 de zile de la încheierea trimestrului, încălcându-se astfel prevederile art. 145 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare.

e) nu s-a respectat obligaţia de emitere şi publicare a documentelor constatatoare care certifică îndeplinirea obligaţiilor contractuale, prevăzută la art. 166 din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu încălcarea principiului transparenţei prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare.

Precizăm că în cadrul procedurii de licitaţie deschisă susţinută pentru "acordurilor-cadru de furnizare pâine şi alimente - CN1067190" nu s-au înregistrat contestaţii în nicio etapă a derulării acesteia.

În timpul misiunii de audit, pentru nerespectarea prevederilor legale în domeniul achiziţiilor publice, echipa de audit a procedat la aplicarea sancţiunii contravenţionale, conform cadrului legal de reglementare.

Cauze:

- neaplicarea prevederilor legale în domeniul achiziţiilor publice de către personalul responsabil cu achiziţiile publice;

- urmărirea necorespunzătoare a modului de executare a contractelor de furnizare produse de către persoanele cu atribuţii în domeniu;

- funcţionarea necorespunzătoare a sistemului de control intern/managerial.

Consecinţe:

- fapta constatată la pct. 5.1 lit. a) constituie contravenţie potrivit prevederilor art. 224, alin. (1), lit. l) din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare;

- fapta constatată la pct. 5.1 lit. b) constituie contravenţie potrivit prevederilor art. 224, alin. (1), lit. l) din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare;

- fapta constatată la pct. 5.1 lit. d) constituie contravenţie potrivit prevederilor art. 224, alin. (1), lit. f) din Legea nr. 98/2016 privid achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare, sancţionată potrivit art. 224 alin. (2) din acelaşi act normativ;

- fapta constatată la pct. 5.1 lit. e) constituie contravenţie potrivit prevederilor art. 224, alin. (1), lit. f) din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare, sancţionată potrivit art. 224 alin. (2) din acelaşi act normativ.

- abaterea constatată la pct. 5.1 lit. c) nu a produs consecinţe, în condiţiile în care acordurile-cadru nu au fost contestate, termenele de decădere s-au prescris, mai mult, contractele s-au finalizat/au încetat în cursul anului 2025 şi entitatea auditată nu se mai află în situaţia în care cele trei acorduri-cadru încheiate în data de 12.08.2024 să poată fi declarate nule.

Recomandare: dispunerea de măsuri în vederea identificării proceselor şi activităţilor procedurale referitoare la realizarea achiziţiilor publice, actualizarea procedurilor operaţionale pentru fiecare activitate/proces desfăşurat la nivelul Biroului Achiziţii.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [1] din Nota de subsol.

5.2. Constatare: În cazul achiziţiei publice având ca obiect „Execuţie lucrări pentru diferenţele de lucrări, rezultate în urma actualizării studiului de fezabilitate, pentru obiectivul de investiţii transformare fabrică confecţii în spaţii detenţie - 240 locuri SCN1140756/20.02.2024", s-au constatat încălcări ale legislaţiei, normelor şi reglementările relevante privind activitatea de achiziţii publice, respectiv:

a) comisia de evaluare oferte numită prin Decizia directorului unităţii nr. 400026/15.03.2024 nu a respectat termenul pentru întocmirea raportului procedurii, contrar prevederilor legale privind achiziţiile publice, contrar prevederilor art. 214 alin. (3) lit. b) şi alin. (5) lit.b) din Legea nr. 98/2016, privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare.

b) entitatea auditată nu a utilizat modelul de contract publicat în cadrul documentaţiei de atribuire la încheierea contractului de lucrări nr. 36759/30.04.2024 cu ofertantul câştigător, încălcându-se în acest sens principiile transparenţei şi asumării răspunderii prevăzute la art. 2 alin. (2), lit. d) şi f) din Legea nr. 98/2016, privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare.

c) autoritatea contractantă nu a respectat prevederile art.214 alin.(1) Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare, cu privire la obligaţia de a transmite ofertantului declarat câştigător o comunicare privind acceptarea ofertei sale, prin care îşi manifestă acordul de a încheia contractul de achiziţie publică.

d) compartimentul intern specializat în achiziţii publice din cadrul entităţii auditate nu a publicat în secţiunea dedicată din SEAP, în termenul prevăzut la art. 105 din HG nr. 395/2016, anunţul de atribuire aferent contractului de lucrări nr. 36759/30.04.2024, precum şi toate modificările realizate prin actele adiţionale nr. 67643/11.12.2024 şi nr. 29933/13.03.2025 (prelungire valabilitate contract), astfel încât să rezulte durata acestuia, fiind încălcate prevederile art.142 din Legea nr. 98/2016, privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit, pentru nerespectarea prevederilor legale în domeniul achiziţiilor publice, echipa de audit a procedat la aplicarea sancţiunii contravenţionale, conform cadrului legal de reglementare.

Cauza care a condus la producerea abaterilor o reprezintă funcţionarea defectuoasă a controlului intern şi nerespectarea prevederilor legale care reglementează activitatea de achiziţii publice.

Consecinţe:

- fapta constatată la pct. 5.2 lit. a) constituie contravenţie potrivit prevederilor art. 224, alin. (1), lit. l) din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare;

---

[1] Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare art. 2 alin. (2) lit. d), art.145 alin. (2), art. 214 alin. (1) şi art. 215 alin. (1);

H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, art.166;

Legea nr.101/2016 privind remediile şi căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziţie publică, a contractelor sectoriale şi a contractelor de concesiune de lucrări şi concesiune de servicii, precum şi pentru organizarea şi funcţionarea Consiliului Naţional de Soluţionare a Contestaţiilor, art.59.

- fapta constatată la pct. 5.2 lit. b) constituie contravenție potrivit prevederilor art. 224, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

- fapta constatată la pct. 5.2 lit. c) constituie contravenție potrivit prevederilor art. 224, alin. (1), lit. l) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

- fapta constatată la pct. 5.2 lit. d) constituie contravenție potrivit prevederilor art. 224, alin. (1), lit. f) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Recomandare: întrucât cauza abaterilor de la acest punct vizează aspecte din sfera controlului intern managerial pentru activitatea de achiziții publice, recomandarea formulată la punctul 5.1 se aplică și în contextul deficiențelor descrise la punctul 5.2.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [2] din Nota de subsol.

5.3. Constatare: Din verificările efectuate s-a constatat că Penitenciarul de Femei Ploiești – Târgșoru Nou a contractat lucrări de reparații în baza unui referat de necesitate în care valoarea estimativă a achiziției nu a fost stabilită în conformitate cu prevederile Normelor tehnice pentru lucrări de întreținere și reparații curente la clădirile și construcțiile speciale din patrimoniul Administrației Naționale a Penitenciarelor și al unităților subordonate, aprobate prin Decizia A.N.P. nr. 757/2017. Achiziția directă a fost inițiată în condițiile în care entitatea nu deținea documentația pentru executarea lucrărilor de întreținere și reparații curente elaborată de către inginerul/tehnicianul constructor al unității, iar antemăsurătorile, estimarea consumurilor de resurse, respectiv valoarea estimativă a achiziției publice au fost efectuate de constructor. Precizăm că, potrivit normelor tehnice, lucrările nu puteau fi începute fără a avea asigurate documentațiile tehnico-economice legal întocmite. În cadrul acestei achiziții, prin procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 68969/20.12.2024, au fost recepționate și ulterior decontate de entitate și cantități de lucrări neexecutate.

Atât abaterile privind atribuirea contractului, cât și cele referitoare la derularea și plata acestuia au fost consemnate și de Direcția de Inspecție Penitenciară din cadrul Administrației Naționale a Penitenciarelor prin Procesul-verbal de control nr. 34712/ 11.04.2025, procesul-verbal de completare a acestuia din 19.05.2025 și Raportul de control nr. 36387/02.07.2025. Urmare acestor constatări, reprezentații Administrației Naționale a Penitenciarelor au dispus "Sesizarea Parchetului de pe lângă Judecătoria Ploiești cu privire la posibila săvârșire a unor fapte de natură penală (abuz în serviciu, fals intelectual și uz de fals) în legătură cu încheierea, derularea și plata contractului de lucrări nr. 52584/27.08.2024, încheiat de Penitenciarul de Femei Ploiești – Târgșorul Nou" pentru realizarea lucrărilor de reparații la Pavilion C10-Secție detenție E6.

Cantitățile de lucrări neexecutate la data întocmirii procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 68969/20.12.2024 nu au putut fi stabilite în timpul misiunii de audit de conformitate ad-hoc, aceastea nefiind consemnate nici în actele de control întocmite de Direcția de Inspecție Penitenciară din cadrul Administrației Naționale a Penitenciarelor. Deși prin aceste acte de control s-a constatat că lucrările de reparații curente și vopsitorii la Pavilion C10 -Secție detenție E6 au

[2] Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (2) lit. d) și f), art.142, art. 214 alin. (1), alin. (3) lit. b) și alin. (5) lit. b.

continuat în perioada ianuarie – martie 2025, respectiv pe o perioadă de trei luni după întocmirea recepției, la data verificărilor efectuate de A.N.P. nu au fost individualizate și cuantificate cantitățile de lucrări neexecutate, nici în documentele de control și nici în alte documente.

Ulterior și urmare controlului Administrației Naționale a Penitenciarelor, lucrările realizate în baza contractului nr. 52584/27.08.2024 au fost înventariate în data de 05.09.2025 de către comisia numită prin Decizia de zi pe unitate nr. 400106/28.08.2025, ocazie cu care s-a constatat că au fost decontate cantități de lucrări neexecutate (2 corpuri de iluminat, 2 ferestre cu geam termopan, tâmplărie pvc și folie antiefracție, 2 ventilatoare) în valoare de 3.055,23 lei, suma care a fost recuperată de la constructor, conform extrasului de cont din data de 26.01.2026.

Întrucât unitatea nu a procedat la calculul accesoriilor, în timpul misiunii de audit, aferent sumei de 3.055,23 lei achitată nejustificat, au fost calculate dobânzi și penalități în sumă totală de 363 lei (242 lei/dobânzi + 121 lei/penalități).

Cauza: funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern/managerial și nerespectarea prevederilor legale în vigoare.

Consecințe: atribuirea contractului de lucrări nr. 52584/27.08.2024 fără a avea la bază documentația tehnico – economică și plata unor lucrări înainte de data finalizării efective a executării acestora.

Recomandare: Implementarea unor norme și proceduri operaționale în care să fie în mod clar definite atribuțiile și responsabilitățile tuturor persoanelor implicate în activitatea de achiziții publice și prin care să fie strict reglementată activitatea cu privire la planificarea, organizarea procedurii, atribuirea contractulelor, execuția și monitorizarea acestora.

Actele normative încălcate sunt prezentate la rândul [3] din Nota de subsol.

În timpul auditului de conformitate ad-hoc a fost întocmit procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 11821/09.02.2006, pentru fapta prevăzută la punctul 5.2.b) fiind aplicată amendă contravențională în sumă de 30 000 mii lei (încasată în termenul legal de 15 zile), iar pentru faptele prevăzute la punctele 5.1. a), b), d), e) și 5.2 a) - d) fiind aplicată sancțiunea contravențională avertisment.

6. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTREPRINSE DE ACEASTA

Cu adresa nr. 26781/26.02.2026, înregistrată la Camera de Conturi Prahova sub nr. CCPH\2026-16513/26.02.2026, conducerea entității auditate a transmis punctul de vedere asupra

---

[3] O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modfificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1), potrivit căruia: "Conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității";

Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 52, alin. (1), (4), (5) și (6);

H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, alin. (5), lit.a), art.3, art.16 și art. 17, alin. (1) și (2);

Art. 39 și Pct. II din anexa nr. 4 din Normele tehnice aprobate prin Decizia ANP nr.757/2017, (Norme tehnice pentru lucrări de întreținere și reparații curente la clădirile și construcțiile speciale din patrimoniul Administrației Naționale a Penitenciarelor și al unităților subordonate).

constatărilor şi concluziilor consemnate în Proiectul Raportului de audit de conformitate ad – hoc nr. CCPH\2026-15502\23.02.2026, cu menţiunea că nu există puncte de vedere divergente şi nici alte aspecte de conciliat.

7. RESPONSABILITĂŢILE CURŢII DE CONTURI ŞI ALE CONDUCERII ENTITĂŢII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaţionale privind Instituţiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerinţelor de natură etică şi profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raţionamentul profesional şi ne-am menţinut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entităţii auditate este responsabilă pentru:

- desfăşurarea activităţilor în conformitate cu legile şi reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne necesare pentru a preveni sau detecta/corecta orice neconformităţi semnificative în aplicarea regulilor, reglementărilor şi liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziţia auditorilor publici externi a tuturor informaţiilor necesare desfăşurării auditului.

Prezentul raport a fost întocmit în urma desfăşurării misiunii de audit de conformitate ad-hoc la Penitenciarul de Femei Ploieşti - Târgşoru Nou.

Director,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

68334/07.10.2026

Scrisoare
către conducerea Penitenciarul de Femei Ploieşti – Târgşorul Nou

Stimată doamnă director,

Introducere:

Curtea de Conturi a României a desfăşurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Penitenciarul de Femei Ploieşti – Târgşorul Nou.

În cadrul şedinţei de deschidere din data de 22.01.2026 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înţelegerea responsabilităţilor noastre şi ale dumneavoastră, precum şi de înţelegerea termenilor în care se va desfăşura misiunea de audit de conformitate ad-hoc.

Obiectivul auditului a constat în obţinerea unei asigurări limitate că atât controalele, cât şi procedurile incidente aspectelor semnalate prin petiţii sunt în conformitate cu legislaţia, normele şi reglementările relevante în vigoare, cu referire la încălcarea prevederilor legale în domeniul achiziţiilor publice de către Penitenciarul de Femei Ploieşti - Târgşorul Nou, în ceea ce priveşte: modul de derulare a procedurii de licitaţie deschisă pentru atribuirea „Acordurilor cadru de furnizare pâine şi alimente - CN1067190/03.04.2024", atribuirea contractului de „Execuţie lucrări pentru diferenţele de lucrări, rezultate în urma actualizării studiului de fezabilitate pentru obiectivul de investiţii transformare fabrică confecţii în spaţii de detenţie -240 locuri ", cu privire la rezultatul procedurii şi, modul de derulare a achiziţiei directe constând în lucrări de reparaţii curente şi vopsitorii - pavilion C10 - secţia E6 din cadrul Penitenciarului de de Femei Ploieşti - Târgşorul Nou.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Constatare: În cazul achiziţiei publice efectuate de Penitenciarul de Femei Ploieşti – Târgşoru Nou urmare derulării licitaţiei deschisă pentru atribuirea "acordurilor cadru de furnizare pâine şi alimente - CN1067190" s-au constatat următoarele abateri de la legislaţia, normele şi reglementările relevante privind activitatea de achiziţii publice:

a) autoritatea contractantă nu a transmis ofertanţilor declaraţi câştigători, comunicări privind acceptarea ofertelor acestora, contrar prevederilor art. 214 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare.

b) entitatea auditată nu a respectat prevederile art. 215 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la obligația autorității contractante de a informa toți ofertanții cu privire la rezultatul procedurii.

c) pentru un număr de 3 din cele 24 acorduri-cadru încheiate urmare finalizării procedurii de licitație deschisă, respectiv cele semnate în data de 12.08.2024, nu s-a respectat termenul legal de așteptare pentru încheierea contractelor, termen prevăzut la art. 59 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, acestea fiind întocmite cu o zi înainte de împlinirea acestui termen;

d) în cazul contractelor subsecvente încheiate în executarea acordurilor-cadru semnate în urma finalizării procedurii de licitație deschisă, nu s-a respectat obligația de centralizare trimestrială a acestora și de publicare a anunțurilor de atribuire astfel grupate, în termen de 30 de zile de la încheierea trimestrului, încălcându-se astfel prevederile art. 145 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

e) nu s-a respectat obligația de emitere și publicare a documentelor constatatoare care certifică îndeplinirea obligațiilor contractuale, prevăzută la art. 166 din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu încălcarea principiului transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Precizăm că în cadrul procedurii de licitație deschisă susținută pentru "acordurilor-cadru de furnizare pâine și alimente - CN1067190" nu s-au înregistrat contestații în nicio etapă a derulării acesteia.

În timpul misiunii de audit, pentru nerespectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice, echipa de audit a procedat la aplicarea sancțiunii contravenționale, conform cadrului legal de reglementare.

Recomandare formulată: dispunerea de măsuri în vederea identificării proceselor și activităților procedurale referitoare la realizarea achizițiilor publice, actualizarea procedurilor operaționale pentru fiecare activitate/proces desfășurat la nivelul Biroului Achiziții.

Termen de implementare propus: 30.09.2026

1.2 Constatare: În cazul achiziției publice având ca obiect „Execuție lucrări pentru diferențele de lucrări, rezultate în urma actualizării studiului de fezabilitate, pentru obiectivul de investiții transformare fabrică confecții în spații detenție - 240 locuri SCN1140756/20.02.2024", s-au constatat încălcări ale legislației, normelor și reglementările relevante privind activitatea de achiziții publice, respectiv:

a) comisia de evaluare oferte numită prin Decizia directorului unității nr. 400026/15.03.2024 nu a respectat termenul pentru întocmirea raportului procedurii, contrar prevederilor legale privind achizițiile publice, contrar prevederilor art. 214 alin. (3) lit. b) și alin. (5) lit.b) din Legea nr. 98/2016, privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

b) entitatea auditată nu a utilizat modelul de contract publicat în cadrul documentației de atribuire la încheierea contractului de lucrări nr. 36759/30.04.2024 cu ofertantul câștigător, încălcându-se în acest sens principiile transparenței și asumării răspunderii prevăzute la art. 2 alin. (2), lit. d) și f) din Legea nr. 98/2016, privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

c) autoritatea contractantă nu a respectat prevederile art.214 alin.(1) Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la obligația de a transmite ofertantului declarat câștigător o comunicare privind acceptarea ofertei sale, prin care își manifestă acordul de a încheia contractul de achiziție publică.

d) compartimentul intern specializat în achiziții publice din cadrul entității auditate nu a publicat în secțiunea dedicată din SEAP, în termenul prevăzut la art. 105 din HG nr. 395/2016, anunțul de atribuire aferent contractului de lucrări nr. 36759/30.04.2024, precum și toate modificările realizate prin actele adiționale nr. 67643/11.12.2024 și nr. 29933/13.03.2025

(prelungire valabilitate contract), astfel încât să rezulte durata acestuia, fiind încălcate prevederile art.142 din Legea nr. 98/2016, privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit, pentru nerespectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice, echipa de audit a procedat la aplicarea sancțiunii contravenționale, conform cadrului legal de reglementare..

Recomandare formulată: întrucât cauza abaterilor de la acest punct vizează aspecte din sfera controlului intern managerial pentru activitatea de achiziții publice, recomandarea formulată la punctul anterior se aplică și în contextul deficiențelor descrise la acest punct.

Termen de implementare propus: 30.09.2026

1.3 Constatare: Din verificările efectuate s-a constatat că Penitenciarul de Femei Ploiești – Târgșorul Nou a contractat lucrări de reparații în baza unui referat de necesitate în care valoarea estimativă a achiziției nu a fost stabilită în conformitate cu prevederile Normelor tehnice pentru lucrări de întreținere și reparații curente la clădirile și construcțiile speciale din patrimoniul Administrației Naționale a Penitenciarelor și al unităților subordonate, aprobate prin Decizia A.N.P. nr. 757/2017. Achiziția directă a fost inițiată în condițiile în care entitatea nu deținea documentația pentru executarea lucrărilor de întreținere și reparații curente elaborată de către inginerul/tehnicianul constructor al unității, iar antemăsurătorile, estimarea consumurilor de resurse, respectiv valoarea estimativă a achiziției publice au fost efectuate de constructor. Precizăm că, potrivit normelor tehnice, lucrările nu puteau fi începute fără a avea asigurate documentațiile tehnico-economice legal întocmite. În cadrul acestei achiziții, prin procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 68969/20.12.2024, au fost recepționate și ulterior decontate de entitate și cantități de lucrări neexecutate.

Atât abaterile privind atribuirea contractului, cât și cele referitoare la derularea și plata acestuia au fost consemnate și de Direcția de Inspecție Penitenciară din cadrul Administrației Naționale a Penitenciarelor prin Procesul-verbal de control nr. 34712/ 11.04.2025, procesul-verbal de completare a acestuia din 19.05.2025 și Raportul de control nr. 36387/02.07.2025. Urmare acestor constatări, reprezentații Administrației Naționale a Penitenciarelor au dispus "Sesizarea Parchetului de pe lângă Judecătoria Ploiești cu privire la posibila săvârșire a unor fapte de natură penală (abuz în serviciu, fals intelectual și uz de fals) în legătură cu încheierea, derularea și plata contractului de lucrări nr. 52584/27.08.2024, încheiat de Penitenciarul de Femei Ploiești – Târgșorul Nou" pentru realizarea lucrărilor de reparații la Pavilion C10-Secție detenție E6.

Cantitățile de lucrări neexecutate la data întocmirii procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 68969/20.12.2024 nu au putut fi stabilite în timpul misiunii de audit de conformitate ad-hoc, aceastea nefiind consemnate nici în actele de control întocmite de Direcția de Inspecție Penitenciară din cadrul Administrației Naționale a Penitenciarelor. Deși prin aceste acte de control s-a constatat că lucrările de reparații curente și vopsitorii la Pavilion C10 -Secție detenție E6 au continuat în perioada ianuarie – martie 2025, respectiv pe o perioadă de trei luni după întocmirea recepției, la data verificărilor efectuate de A.N.P. nu au fost individualizate și cuantificate cantitățile de lucrări neexecutate, nici în documentele de control și nici în alte documente.

Ulterior și urmare controlului Administrației Naționale a Penitenciarelor, lucrările realizate în baza contractului nr. 52584/27.08.2024 au fost înventariate în data de 05.09.2025 de către comisia numită prin Decizia de zi pe unitate nr. 400106/28.08.2025, ocazie cu care s-a constatat că au fost decontate cantități de lucrări neexecutate (2 corpuri de iluminat, 2 ferestre cu geam termopan, tâmplărie pvc și folie antiefracție, 2 ventilatoare) în valoare de 3.055,23 lei, suma care a fost recuperată de la constructor, conform extrasului de cont din data de 26.01.2026.

Întrucât unitatea nu a procedat la calculul accesoriilor, în timpul misiunii de audit, aferent sumei de 3.055,23 lei achitată nejustificat, au fost calculate dobânzi și penalități în sumă totală de 363 lei (242 lei/dobânzi + 121 lei/penalități).

Recomandări:

implementarea unor norme şi proceduri operaţionale în care să fie în mod clar definite atribuţiile şi responsabilităţile tuturor persoanelor implicate în activitatea de achiziţii publice şi prin care să fie strict reglementată activitatea cu privire la planificarea, organizarea procedurii, atribuirea contractulelor, execuţia şi monitorizarea acestora.

Termen de implementare propus: 30.09.2026

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

Director,