

**Avizat pentru legalitate,
Secretar General UAT
Cons.Jur.OANA MIHAI**

**ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
CONSILIUL LOCAL
ORAȘUL BUHUȘI**

PROIECT DE HOTĂRÂRE

privind însușirea constatărilor și măsurilor stabilite de către Camera de Conturi Bacău prin Raportul de follow-up nr.108/22.01.2021 și prin Decizia nr.6/2 din 04.02.2021 – de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr.6/25.01.2018, precum și aprobarea inițierii demersurilor în vederea recuperării unor prejudicii

Consiliul Local al Orașului Buhuși, **întrunit în ședință ordinară din data de 25.02.2021;**
Având în vedere:

- Referatul nr.5012/08.02.2021 al d-nei Oana Mihai secretarul general al UAT;
- Raportul comun nr.5263/10.02.2021 al directorului executiv - dna Carmen Gabriela Pahoncea și al d-nei Oana Mihai - secretarul general al UAT Buhuși;
- Referatul de aprobare nr.5264/10.02.2021 al Primarului orașului Buhuși;
- Adresa nr.193/1/04.02.2021 a Camerei de Conturi Bacău, înregistrată la instituția noastră sub nr.4961/08.02.2021;
- Raportul de follow-up nr.108/22.01.2021 al auditorului public extern;
- Decizia nr.6/1/04.02.2021 al Camerei de Conturi a Județului Bacău;
- art.33 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată cu modificările ulterioare;
- prevederile Hotărârii nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi;
- prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- avizele comisiilor de specialitate ale Consiliului Local Buhuși,
- în baza prevederilor art. 129, alin.1 și alin.14, art.139 alin.1, art.140 alin.1, art.196 alin.1, lit.a, art.197 alin.1 și 2 și art.200 din OUG nr.57/2019- privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

SE PROPUNE:

Art.1. Se însușesc constatările și măsurile stabilite de către Camera de Conturi Bacău prin Raportul de follow-up nr.108/22.01.2021 și prin Decizia nr.6/2/04.02.2021 – de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr.6/25.01.2018, conform anexelor 1 și 2 – părți integrante din prezentul proiect de hotărâre.

Art.2. (1) Se aprobă inițierea prin Primarul orașului Buhuși, a demersurilor legale în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor nr. I.A.5 ,II.A.8,II.A.9 și II.A.10 rămase de soluționat și consemnate în raportul de follow-up nr.108/22.01.2021 și prin Decizia nr.6/2/04.02.2021 – de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr.6/25.01.2018, inclusiv prin demararea recuperării prejudiciilor aduse bugetului localității.

(2). Primarul orașului Buhuși va formula inclusiv acțiuni în justiție împotriva tuturor persoanelor responsabile, în interiorul termenului de prescripție a răspunderii acestora, în condițiile legii.

Art.3. Primarul orașului Buhuși, prin serviciile aparatului de specialitate, va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Art.4. Prezenta hotărâre poate fi contestată în termen de 30 de zile la instanța de contencios administrativ competentă, în condițiile Legii nr.554/2004 – legea contenciosului administrativ, modificată și completată.

Art.5. Prezenta hotărâre se comunică Primarului orașului Buhuși și Instituției Prefectului - Județul Bacău, în vederea exercitării controlului de legalitate, precum și Camerei de Conturi a Județului Bacău.

**INIȚIATOR,
PRIMARUL ORAȘULUI BUHUȘI,
Ing. VASILE ZAHARIA**



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Nr. 6/2/04.02.2021

Dosar A 36/2017

DECIZIE

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor
dispuse prin Decizia nr. 6 din data de 25.01.2018

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 - 236 Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat în Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. nr. 547 din 24 iulie 2014,

examinând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. **108** din data de **22.01.2021** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 6** din data de **25.01.2018** efectuată la **UATO Buhuși**,

se acordă prelungirea până la data de 10.05.2021 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. I.A.5, II.A.8, II.A.9 și II.A.10 din **Decizia nr. 6** din **25.01.2018**.

Atenționăm asupra faptului că neurmărirea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse poate conduce la prescrierea debitelor stabilite.

DIRECTOR ADJUNCT,

Gherasim Costel



Data emiterii: 04.02.2021



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Nr. 2910 /21.01.2021

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI	
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BACĂU	
REGISTRATURA	
INTRARE	NR. 108
IEȘIRE	
DATA	22.01.2021

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie
(Raport de follow - up)
Buhuși, 21.01.2021

Subsemnatul Stan Dorel, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Județ Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegației nr. 53 din data de 14.01.2021, a Legitimației de serviciu nr. 719/1993, am efectuat în perioada 18.01 – 21.01.2021, acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin **Decizia nr. 6/1** din data de **25.01.2018**, emisă de directorul Camerei de Conturi Județul Bacău, la entitatea la **Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Buhuși**, CIF: 4535953, cu sediul în Buhuși, în str. Republicii, nr. 5, e-mail: primariabuhusi@yahoo.com.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia directorului Camerei de Conturi Județul Bacău, conducerea executivă a entității a fost asigurată de:

- ing. Zaharia Vasile – primar și ordonator de credite din data de 27.06.2016 și în prezent;
- jurist Mihai Oana – secretar general din data de 02.07.2001 și în prezent;
- ec. Carmen Gabriela – director executiv.

Prin **Decizia nr. 6/1** din data de **25.01.2018** s-a acordat **prelungirea până la data de 30.04.2020** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. **I.A pct.2, pct.4, pct.5, II.A pct.8, pct.9 și pct.10** din **Decizia nr. 6** din 25.01.2018, urmare examinării aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. **38438** din **06.12.2019** încheiat în urma acțiunii de verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 6** din data de 25.01.2018 efectuată la **UAT Orașul Buhuși** (referitor la deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. **A36/1465** din **27.11.2017** încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra bilanțului contabil și contului anual de execuție bugetară încheiat la 31.12.2016).

La prezentul control, urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin **Decizia nr. 6/1** din data de **25.01.2018**, respectiv **I.A pct.2, pct.4, pct.5, II.A pct.8, pct.9 și pct.10** din **Decizia nr. 6** din 25.01.2018, s-au constatat următoarele aspecte:

1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin Decizia nr. 6/1/25.01.2018

- *Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit public intern);*

- *Inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;*

- Neconstituirea garanției de buna executie în cuantumul legal și neînregistrarea în contabilitate - Serviciul de Iluminat Public;

- Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii – nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune a Serviciului de Iluminat Public și anume:

- Nerespectarea prevederilor legale privind recepționarea lucrărilor de modernizare a sistemului de iluminat public;

- Nerespectarea prevederilor legale privind recepționarea lucrărilor de întreținere a Sistemului de Iluminat Public;

- Nerespectarea prevederilor contractuale privind plata lucrărilor de modernizare aferente contractului de delegare a gestiunii Serviciului de Iluminat Public a orașului Buhuși, prin concesiune;

- Nerespectarea prevederilor contractuale privind îndeplinirea condițiilor de calitate și eficiență aferente contractului de delegare a gestiunii Serviciului de Iluminat Public a orașului Buhuși, prin concesiune;

- Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii – nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune a Serviciului de Salubritate;

- Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor de capital - obiectivul de investiții "Construire, extindere sediu Primărie P+2E".

2. Prezentarea pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie a următoarelor informații:

Măsura 2 din Decizia nr. 6/25.01.2018. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit public intern)

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea efectuată s-a constatat că nu au fost luate suficiente măsuri la nivelul managementului în vederea implementării standardelor de control intern/managerial în conformitate cu dispozițiile O.S.C.G. 400/12.06.2015, și anume:

- comisia de monitorizare nu a transmis spre aprobare conducătorului entității publice toate procedurile formalizate pe activități respectiv procedurile de sistem și procedurile operaționale;

- nu există o monitorizare și o evaluare sistematică a riscurilor cu privire la evenimentele care pot afecta realizarea obiectivelor;

- nu a fost constituită echipa de gestionare a riscurilor și implicit nu a fost elaborat Regulamentul de organizare și de funcționare al acestora;

- deși conducerea entității a asigurat elaborarea procedurilor formalizate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru detalierea proceselor și activităților derulate în cadrul instituției, procedurile nu au fost aduse la cunoștință întregului personal al acesteia;

- exercitarea controlului financiar preventiv a fost atribuită unei singure persoane, fapt ce implică pentru aceasta un volum mare de muncă și un risc sporit de nedepistare a erorilor în condițiile în care îi sunt atribuite prin fișa postului și multe alte atribuții de executie și de coordonare,

- nu a fost exercitat controlul financiar preventiv asupra veniturilor cuvenite bugetului local și nici pentru toate cheltuielile efectuate de entitate;

- contractele economice încheiate de primărie cu terțe persoane fizice și juridice nu au fost vizate pentru control financiar preventiv.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

- monitorizarea și evaluarea sistematică a riscurilor cu privire la evenimentele care pot afecta realizarea obiectivelor;
- constituire Echipei de gestionare a riscurilor și elaborarea Regulamentului de organizare și de funcționare al acesteia;
- reorganizarea controlului financiar preventiv și asigurarea condițiilor de funcționare a acestuia, astfel încât, să fie exercitat în concordanță cu prevederile OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv asupra tuturor activităților și pentru toate tranzacțiile efectuate de entitate.

Termen de realizare: 30.04.2020

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Urmare măsurilor luate la nivel de management în vederea implementării standardelor de control intern/managerial în conformitate cu dispozițiile O.S.C.G. 600/2018, comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial din cadrul Primăriei Orașului Buhuși, numită prin Dispoziția nr. 49/06.01.2020, a transmis spre aprobare conducătorului entității publice un număr total de 287 de proceduri formalizate pe activități respectiv proceduri de sistem și proceduri operationale, acestea fiind apoi aduse la cunoștința personalului unității.

A fost întocmit și avizat Regulamentul de organizare și funcționare a Comisiei de Monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică din Primăria Orașului Buhuși și s-a întocmit Registrul Riscurilor.

Prin dispoziția nr. 88/31.01.2020 a fost reorganizat controlul financiar preventiv propriu la nivelul UAT – ORASUL Buhuși și au fost imputernicite 3 persoane care exercită controlul financiar preventiv propriu pentru operațiunile prevăzute în anexa nr.1 la Dispoziția nr. 88/31.01.2020.

În conformitate cu dispoziția nr. 88/31.01.2020, privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu, contractele economice încheiate de Orașul Buhuși sunt vizate pentru control financiar preventiv.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de auditori – nu este cuantificabilă;

Valoare stabilită și evidențiată de entitate – nu este cuantificabilă.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

Măsura 4 din Decizia nr. 6/25.01.2018. Inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din examinarea documentației în care s-a consemnat operațiunea de inventariere, s-au constatat următoarele nereguli și deficiențe:

- comisia de inventariere nu a solicitat ca gestionarii sa mentioneze pe ultima fila a listei de inventariere, daca toate bunurile si valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența lor si daca au obiectiuni cu privire la modul de efectuare a inventarierii;

- nu au fost centralizate listele de inventariere;

- nu au fost inventariate licentele (cont contabil 205), programele informatice (cont contabil 208), prin nerespectarea dispozitiilor pct. 11 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;

- nu au fost inventariate cladirile apartinand unitatilor de invatamant de pe raza orasului Buhusi si nici ale Spitalului orașănesc Buhuși;

- nu au fost inventariate terenurile apartinand domeniului public si privat al entitatii;

- nu au fost inventariate imobilizarile corporale in curs de executie (cont contabil 231), nerespectandu-se astfel prevederile pct. 13 din normele mentionate mai sus, conform carora “În listele de inventariere a imobilizărilor necorporale și corporale, aflate în curs de execuție, se menționează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. Materialele și utilajele primite de la beneficiari pentru montaj și neîncorporate în lucrări se inventariază separat”.

- nu s-au inventariat creanțele unității reflectate în balanța de verificare în contul 464 - creanțe ale bugetului local.

UATO Buhuși nu a procedat la reevaluarea activelor fixe (cladiri si terenuri) apartinand domeniului public si privat al UAT Orașul Buhuși, ultima reevaluare fiind efectuata abia in anul 2011.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

▪ elaborarea de norme interne procedurale privind efectuarea inventarierii care sa fie aduse la cunostinta persoanelor implicate in aceste operatiuni;

▪ efectuarea inventarierii patrimoniului conform prevederilor OMFP nr. 2861/2009, finalizarea acesteia, precum și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii;

▪ reevaluarea patrimoniului public și privat al UAT Orașul Buhuși și înregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă.

Termen de realizare: 30.04.2020

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Din verificarea efectuată s-au constatat urmatoarele:

- Prin Dispoziția nr. 825 /19.11.2020, ordonatorul de credite a stabilit componenta comisiei de inventariere si perioada 24.11.2020-18.12.2020 pentru desfasurarea actiunii;

- Urmare efectuării inventarierii în conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 si a Ordinului nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, s-a întocmit procesul verbal de valorificare a inventarului nr. 36519/18.12.2020, iar diferentele constatate reprezentand corectii valoare de inventar s-au înregistrat in contabilitate cu notele contabile nr. 28, nr.29 si nr. 30/18.12.2020;

- Pe liste separate, au fost inventariate obiectele de inventar si mijloacele fixe, apartinand unitatilor aflate in administrare , respectiv Spitalul Prof. Dr. „Eduard Apetrei,, Buhusi, Liceul Teoretic „Ion Borcea,, Buhusi, Scoala Gimnaziala „Mihai Eminescu, Scoala Gimnaziala „Mihail Andrei,, si Scoala Gimnaziala „Stefan cel Mare,, ;

- Au fost ineventariate terenurile apartinand domeniului public si privat al statului si care se regasesc evidentiate în contul contabil 211 „Terenuri,, ;

- La nivelul anului 2020, Orasul Buhusi a inventariat pe liste separate programele informatice din contul contabil 208;

- Membrii comisiei de inventariere au inventariat imobilizarile corporale in curs de executie, pe liste separate, acestea regasindu-se evidentiata in contul contabil 231;

- Creantele unitatii, constand din impozite si taxe si reflectate in contul contabil 464 „Creante ale bugetului local,, au fost înscrise in listele de inventar;

- Pe ultima fila a listei de inventariere, membrii comisie de inventariere au solicitat gestionarilor si acestia au mentionat că toate bunurile si valorile banesti din gestiune au fost inventariate si consemnate in listele de inventariere in prezenta lor si nu au obiectiuni cu privire la modul de efectuare a inventarierii;

In baza prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea si amortizarea activelor fixe aflate in patrimoniul institutiilor publice, ordonatorul de credite a constituit Comisia de reevaluare a activelor fixe aflate în patrimoniul entității prin Dispoziția nr. 967/04.12.2019.

La finalizarea actiunii de reevaluare, membrii comisiei, au întocmit procesul verbal nr. 12641/16.04.2020, iar rezultatele reevaluării au fost inregistrate in evidentele contabile ale unitatii cu nota contabila nr. 2/JMF/16.04.2020 SI 3/JMF/16.04.2020.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de auditori – nu a fost cuantificată;

Valoare stabilită și evidențiată de entitate – nu a fost cuantificată.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

Măsura 5 din Decizia nr. 6/25.01.2018. Neconstituirea garanției de buna executie în cuantumul legal și neînregistrarea în contabilitate - Serviciul de Iluminat Public

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarile efectuate s-a constatat ca pentru facturile emise si decontate la SC ETWO DIRECT SRL pe perioada derularii contractului de delegare a gestiunii Serviciului de Iluminat Public nu au fost efectuate retineri succesive in procent de 2 % în vederea alimentării contului deschis la trezorerie de operator la dispozitia autoritatii contractante pe perioada derularii contractului de delegare a gestiunii, contrar prevederilor art. 3(3) din Contractul nr. 13880/01.07.2011 incheiat cu SC ETWO DIRECT SRL.

Garantia de buna executie se constituie în vederea emiterii unor pretentii asupra garanției in limita prejudiciului creat, daca executantul nu isi executa sau executa cu intarziere sau executa necorespunzator obligatiile din contract.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure constituirea garanției de buna executie pentru toate serviciile prestate de catre operatori in baza contractelor de delegare de gestiune si altor servicii.

Termen de realizare: 30.04.2020

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Garantia de buna execuție nu a mai putut fi constituită, deoarece nu au mai existat facturi emise și transmise către UATO Buhuși spre decontare.

UATO Buhuși a formulat acțiunea judecătorească materializată în dosarul nr. 2542/110/2019 aflat pe rolul Tribunalului Bacău (garanția de 2 % neretinită, face parte din obiectul dosarului), însă această cerere a fost respinsă pe excepția lipsei calității procesuale de folosință a pârâtei – SC ETWO DIRECT SRL Bacău – în calitate de Lider al Asociației, cât și a celorlalți membrii din asociație, respectiv: SC ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO SA Botoșani, SC AEROSTAR SA Bacău și SC TRUST FINANCE SRL Bacău, conform sentinței civile nr. 528/02.10.2020 (anexa nr. 1).

Ca urmare a acestui fapt, entitatea a formulat cererea de chemare în judecată prin adresa nr. 23/04.01.2021 doar pentru SC ETWO DIRECT SRL BACĂU (fără ceilalți participanți din cadrul asociației), acțiune ce constituie obiectul dosarului nr.15/110/2021 aflat pe rolul Tribunalului Bacău, nefiind fixat încă termenul de judecată (anexa nr. 2).

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Implementată parțial.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de auditori – 18.833 lei

Valoare stabilită și evidențiată de entitate – - lei

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

Măsura 8 din Decizia nr. 6/25.01.2018. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii – nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune a Serviciului de Iluminat Public

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Prin „Contractul de Delegare a Gestiunii Serviciului de Iluminat Public a Orasului Buhuși, prin concesiune” înregistrat la Consiliul Local Oraș Buhuși sub nr. 13880/01.07.2011 încheiat între primarul orașului Buhuși, Turcea Ionel și SC ETWO DIRECT SRL – în calitate de lider al asociației concesiune s-a convenit obiectul concesiunii ca fiind realizarea unui sistem de iluminat unitar și eficient, care să corespundă cerințelor de trafic în paralel cu optimizarea consumului energetic pentru întreaga unitate administrativ-teritorială a orașului Buhuși.

Urmare misiunii de audit efectuate s-au reținut următoarele:

8.1 Nerespectarea prevederilor legale privind recepționarea lucrărilor de modernizare a sistemului de iluminat public

Prin Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 9438 din 30.04.2013, comisia de recepție numită de primarul UATO Buhuși și reprezentanții concesiionarului SC ETWO DIRECT SRL Bacău, în calitate de lider al asociației, au recomandat admiterea recepției lucrărilor

de modernizare prevazute in contractul de delegare a gestiunii Serviciului de Iluminat Public a orasului Buhusi, prin concesiune, condiționat de rezolvarea mențiunilor din anexa nr.2 (corpuri de iluminat, ceasuri digitale programabile și tablouri specifice aflate în custodia concesiionarului și încă nemontate la data încheierii procesul verbal de receptie).

Echipa de audit a reținut faptul că UATO Buhusi nu a solicitat de la concesiionar situatii de lucrari efective (devize de lucrari) care in cazul obiectivelor de investitii constând în lucrari de modernizare reprezinta documente justificative prin care se atesta efectiv realizarea obiectivului, conform prevederilor HG nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții.

De asemenea, pentru lucrarile care nu au fost executate până la data încheierii procesul verbal de receptie nu s-a prezentat echipei de audit nici un act doveditor privind realizarea lucrarilor respective si punerea in opera a bunurilor lasate in custodia operatorului, cu toate ca UATO Buhusi a achitat contravaloarea acestora în rate decontate lunar concesiionarului.

8.2 Nerespectarea prevederilor legale privind recepționarea lucrarilor de intretinere a Sistemului de Iluminat Public

In perioada 2013 - 2017 s-a achitat la SC ETWO DIRECT SRL, suma totala de 137.036,3 lei pentru cheltuieli anuale de intretinere a sistemului de iluminat public, prevazute in contractul de concesiune la tariful de 24,64 lei/stalp/an.

Echipa de audit a reținut faptul că platile s-au efectuat fara a avea la baza documente justificative, respectiv borderouri de lucrari executate de operator ce urmau a fi confirmate de UATO Buhusi privind interventiile efectuate la sistemul modernizat de iluminat public anual.

Precizam ca in contractul incheiat cu operatorul serviciului de iluminat public s-a prevazut :

„Plata pentru intretinerea sistemului de iluminat public se va efectua in termen de 30 zile incepand cu luna urmatoare celei in care se va stabili prin proces verbal ca sistemul de iluminat public este reabilitat in proportie de cel putin 15%, in baza procesului verbal de receptie care va fi intocmit in urma constatarilor din raportul de activitate, registrul cu reclamații preluate, borderouri de lucrari si casarea materialelor rezultate, cu avizul concedentului.

(2) Pentru lucrările de întreținere efectuate, concesiionarul va prezenta în data recepției registrul cu reclamații preluate, raportul de activitate, borderouri de lucrari și va efectua casarea materialelor rezultate, cu avizul concedentului”.

Urmare solicitarii echipei de audit, au fost prezentate doar cateva solicitari ale unor locuitori de pe raza orasului Buhusi care au sesizat aspecte privind iluminatul public dar nu s-au prezentat borderouri de lucrari executate pana la concurenta sumelor achitate de UATO Buhusi pentru intretinerea/stalp/an prevazuta in contract. Au fost prezentate Rapoarte de activitate pentru intretinere stalpi iluminat (mentenanta) doar pentru perioada 2011-2013.

8.3 Nerespectarea prevederilor contractuale privind plata lucrărilor de modernizare aferente contractului de delegare a gestiunii Serviciului de Iluminat Public a orasului Buhusi, prin concesiune

Potrivit prevederilor art.3, alin (1) din Contractul de Delegare a Gestiunii Serviciului de Iluminat Public a Orasului Buhusi, prin concesiune înregistrat la Consiliul Local Oraș Buhuși sub nr. 13880/01.07.2011, valoarea contractului de delegare a fost prevazuta astfel:

a) 927.420,00 lei, la care se adauga T.V.A., pentru Valoarea Investiției, respectiv pentru execuția lucrărilor de modernizare a Sistemului de Iluminat Public din orașul Buhuși și modernizarea punctelor de aprindere prin realizarea de fride de iluminat public amplasate în afara posturilor de transformare;

b) 24,64 lei/stalp/an lei, la care se adauga T.V.A., pentru Valoarea Lucrărilor de Întreținere a Sistemului de Iluminat Public din orașul Buhuși pe perioada concesiunii”.

Alte condiții asumate prin formularul de ofertă depus:

c) nivelul calitativ, tehnic și funcțional al soluțiilor tehnice propuse:
- 377.174,97 kwh/an;

d) durata de executie a reabilitarii-modernizarii sistemului
de iluminat public:

- 197 zile.

În caietul de sarcini pentru concesiunea prin licitație publică deschisă cu ofertă în plic sigilat a Serviciului de Iluminat Public din Orasul Buhusi, aprobat prin HCL nr.46/29.06.2010 s-a prevăzut faptul că valoarea totală a lucrărilor de modernizare a sistemului de iluminat public propusă de ofertant, împreună cu valoarea întreținerii reprezintă **valoarea inițială** a concesiunii.

Plata energiei electrice consumate urma a fi făcută de concedent către furnizor iar plata lucrărilor de modernizare trebuia a se efectua etapizat, pe măsura derulării investiției, în tranșe corespunzătoare **economiei de energie electrică obținută prin reabilitare**. Suma anuală ce urma a fi plătită de concedent **nu putea fi mai mare decât valoarea Pp**, calculată după formula ofertată potrivit Formular de ofertă nr.10 acceptată de comisia de evaluare prin Raportul procedurii având ca obiect Delegarea Gestionării Serviciului de Iluminat Public a Orasului Buhusi, prin concesiune nr.27351/12.11.2010.

În fapt, în perioada mai 2013 – octombrie 2017 urmare facturilor lunare emise de concesionar UATO Buhusi a achitat lunar suma de 17.767,33 lei plus TVA aferent, plăți care până la data încheierii misiunii de audit au totalizat 959.435,82 lei fara TVA (54 luni*17.767,33 lei).

Cu referire la aceste plăți echipa de audit a reținut următoarele abateri:

- nu au fost respectate prevederile contractuale asumate potrivit cărora plata lucrărilor de modernizare a sistemului de iluminat public în valoare de 927.420 lei, fără TVA, se face etapizat pe toată durata contractului de concesiune de 10 ani, prin plăți lunare pe o perioadă de 120 luni. În aceste condiții rata lunară datorată pentru lucrările de modernizare exclusiv TVA, ar fi trebuit să fie **7.728,50 lei /luna** (927.420 lei/120 luni) și nu **17.767,33 lei/luna** cât s-a facturat și achitat;

- în perioada mai 2013 - septembrie 2017 (54 luni) s-a achitat suma totală de 959.435,82 lei fara TVA, comparativ cu ratele datorate actualizate în cuantum de 448.899,04 lei fara TVA, astfel încât UATO Buhusi **a achitat în avans** fața de prevederile contractuale suma de 510.536,78 lei, la care se adaugă TVA aferent de 114.131,88 lei, total **624.668,66 lei**. (Diferențele au fost calculate prin scăderea din sumele achitate a ratelor lunare datorate, indexate anual cu rata inflației comunicată de Direcția Județeană de Statistică);

- la facturile lunare acceptate la plata de UATO Buhusi nu s-au atașat documente justificative, respectiv situații de lucrări efectiv realizate și confirmate de beneficiar și procese verbale privind recepția acestora, documente prin care organele de specialitate trebuiau să ateste realitatea și existența lor în teren;

- în ce privește economia de energie electrică propusă/realizată prin reabilitare ca și **condiție – limită** a sumei anuale ce urma a fi plătită de concedent, se reține faptul că SC ETWO DIRECT SRL lider al asociației concesiune și-a asumat prin Formularul de ofertă nr.10, o economie de 377.174,97 Kwh/an (rd.5 din Tabel nr.3 din formular) care la tariful valabil la data ofertării însuma 151.624,34 lei anual.

Raportat la durata concesiunii de 120 luni rezultă matematic faptul că suma lunară ce urma a fi plătită de concedent nu putea fi mai mare de **12.635,37 lei/lună**, fără TVA ($377.175,37 \times 0,402 = 151.624,50/120$) or, în fapt s-au achitat 17.767,38 lei, respectiv cu **5.131,96 lei/lună**, fără TVA, **mai mult decât limita asumată prin contract**.

8.4 Nerespectarea prevederilor contractuale privind îndeplinirea condițiilor de calitate și eficiență aferente contractului de delegare a gestionării Serviciului de Iluminat Public a orasului Buhusi, prin concesiune

Urmare misiunii de audit efectuate s-a concluzionat faptul că UATO Buhusi nu și-a exercitat dreptul de a urmări, controla și supraveghea modul de respectare și îndeplinire a obligațiilor contractuale asumate de concesionar în ce privește calitatea și eficiența serviciilor prestate corespunzător nivelului parametrilor luminotehnici și indicatorilor de performanță ai serviciului aprobați prin anexa nr.5 la HCL nr.46/29.06.2010.

În acest sens s-au reținut următoarele:

- în plus fața de lucrările de modernizare și întreținerea sistemului de iluminat public prevăzute în Contractul de delegare de gestiune a serviciului de iluminat public, prin concesiune nr. 13880/2011 s-a constatat faptul că în perioada 2014-2017 UATO Buhusi a efectuat o serie de plăți către ETWO DIRECT SRL Bacău, pentru lucrări suplimentare pe care operatorul a pretins că le-a efectuat la același sistem unitar de iluminat concesiionat.

Astfel, s-a constatat că în perioada 2014 – 2017 au fost achitate către SC ETWO DIRECT SRL Bacău o serie de lucrări, de natura mijloacelor fixe (extindere rețea de iluminat,

montaj stalpi si corpuri de iluminat) în valoare de **372.766,66 lei**, care, în multe cazuri, s-au suprapus cu lucrările de modernizare prevazute în contract pe aceleasi strazi (exemplificăm: str. Nicolae Balcescu, 9 Mai, A.I.Cuza, 8 Martie).

Referitor la valoarea lucrărilor suplimentare s-a reținut faptul că fata de preturile prevazute în Borderoul de tarife unitare prezentate pentru lucrarile de modernizare, în cazul lucrarilor suplimentare de acelasi tip s-au practicat preturi diferite, în multe cazuri preturile fiind cu mult mai mari, urmare faptului că UATO Buhuși nu a organizat proceduri de achizitii și, în consecință, a acceptat preturile impuse de catre operatorul serviciului de iluminat public;

➤ în paralel cu lucrarile efectuate de catre SC ETWO DIRECT SRL Bacau la Sistemul de Iluminat Public din orașul Buhuși, respectiv cele prevazute în Contractul nr. 13880/2011 (modernizare si intretinere/stalp) si lucrari suplimentare executate în baza notelor de comanda, în sistemul de iluminat public au mai fost executate si finalizate doua lucrari de iluminat public finantate din fonduri europene care reprezinta parti componente ale proiectelor, respectiv:

- *Modernizarea spatiilor publice urbane din Cartierul de Vest al orasului Buhuși* - COD SMIS 12384 în care au fost realizate si lucrari de iluminat public pe strazile Tudor Vladimirescu, George Cosbuc, Ion Voda cel Cumplit, 9 Mai, 8 Martie, Pionerului si Ion Borcea;

- *Dezvoltarea si modernizarea infrastructurii utilitatilor publice urbane si a spatiilor verzi din cartierul de vest al orasului Buhuși* COD SMIS 12385 în care au inclus si Retele de iluminat public si instalare unui numar de 54 stalpi de iluminat public.

Mai mult, Consiliul Local Buhuși a aprbat Studiul de fezabilitate pentru proiectul „Modernizarea sistemului de iluminat public în zona centrala a orasului Buhuși” care include strazile Nicolae Balcescu si 1 Mai în vederea obtinerii finantarii din fonduri elvetiene, strazi care anterior au făcut obiectul lucrărilor de modernizare de catre SC ETWO DIRECT SRL Bacau în cadrul Contractului nr. 13880/2010.

Fata de toate cele prezentate, echipa de audit a concluzionat faptul ca în vederea evaluării nivelului de eficiență a concesiunii serviciului de iluminat public al orasului Buhuși se impune reconstituirea consumului de energie electrica, respectiv a economiei de energie electrica rezultata urmare modernizarii efectuate în baza Contractului nr. 13880/2011, în condițiile în care au fost efectuate lucrari suplimentare similare cu cele din contract precum si o serie de lucrari de iluminat public finantate din fonduri europene.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

≈ efectuarea unei expertize tehnice în teren a lucrarilor de modernizare executate de SC ETWO DIRECT SRL – lider al asociației concesiionare în baza Contractului nr. 13880/2011 în concordanta cu situțiile de lucrari executate pe fiecare locatie din contract (strada) conform caietului de sarcini asumat si modificarile survenite urmare lucrarilor suplimentare similare cu cele din contract și a lucrarilor finantate din fonduri europene;

≈ reconstituirea, evidențierea și arhivarea documentelor în baza cărora, potrivit clauzelor contractuale (art.3 din Contractul nr. 13880/2011) urma a se efectua etapizat plata lucrărilor de modernizare: proces verbal de recepție a lucrărilor efectuate, proces verbal de casare/depozitare în vederea refolosirii pentru bunurilor de retur înlocuite și rapoartele comisiei care stabilește anual economia de energie electrică obținută în urma efectuării lucrărilor de modernizare;

≈ reconstituirea, evidențierea și arhivarea documentelor în baza cărora, potrivit clauzelor contractuale (art.3 din Contractul nr. 13880/2011) urma a se efectua plata lucrărilor de întreținere efectuate: registrul de reclamații preluate, rapoarte de activitate, borderouri de lucrări și procese verbale de recepție;

≈ efectuarea unei expertize tehnice a lucrarilor suplimentare la sistemul de iluminat public executate de catre SC ETWO DIRECT SRL si localizarea exacta a acestora avand în vedere că parte din acestea s-au executat pe aceleasi strazi unde a fost modernizat sistemul de iluminat public susmentionat;

≈ convocarea comisiei de recepție definitivă a lucrărilor de modernizarea sistemului de iluminat public care să analizeze concluziile expertizelor efectuate și, în funcție de acestea

comparativ cu analiza indicatorilor de performanță asumați prin contract și a economiei de energie electrică efectiv realizată, să dispună în consecință;

▪ notificarea liderului asociației concesiunii SC ETWO DIRECT SRL în vederea regularizării plăților efectuate în avans în perioada mai 2013 - septembrie 2017 (54 luni) pentru lucrările de reabilitare a sistemului de iluminat public astfel cum este stipulat la art.17 din Contractul de Delegare a Gestiunii Serviciului de Iluminat Public a Orasului Buhuși, prin concesiune, înregistrat la Consiliul Local Oraș Buhuși sub nr. 13880/01.07.2011;

▪ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UAT Orașul Buhuși.

Termen de realizare: 30.04.2020

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

UATO Buhuși a formulat acțiunea judecătorească materializată în dosarul nr. 2542/110/2019 aflat pe rolul Tribunalului Bacău, însă această cerere a fost respinsă pe excepția lipsei calității procesuale de folosință a pârâtei – SC ETWO DIRECT SRL Bacău – în calitate de Lider al Asociației, cât și a celorlalți membrii din asociație, respectiv: SC ELECTROCONSTRUCȚIA ELCO SA Botoșani, SC AEROSTAR SA Bacău și SC TRUST FINANCE SRL Bacău, conform sentinței civile nr. 528/02.10.2020 (**anexa nr. 1**).

Ca urmare a acestui fapt, entitatea a formulat cererea de chemare în judecată prin adresa nr. 23/04.01.2021 doar pentru SC ETWO DIRECT SRL BACĂU (fără ceilalți participanți din cadrul asociației), acțiune ce constituie obiectul dosarului nr. 15/110/2021 aflat pe rolul Tribunalului Bacău, nefiind fixat încă termenul de judecată (**anexa nr. 2**).

De asemenea, există pe rolul Direcției Naționale Anticorupție – Serviciul Teritorial Bacău, Dosarul penal nr. 90/P/2019 – dosar ce se află în faza de cercetare având ca obiect derularea contractului încheiat de către entitate cu SC ETWO DIRECT SRL Bacău.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Implementată parțial.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de auditori – 624.668,66 lei

Valoare stabilită și evidențiată de entitate – - lei

Suma recuperată – - lei

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

Măsura 9 din Decizia nr. 6/25.01.2018. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii – nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune a Serviciului de Salubritate

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Prin HCL nr. 74/21.09.2006 s-a aprobat delegarea parțială a gestiunii serviciului public de salubritate a orașului Buhuși, respectiv: precollectarea, colectarea, transportul și depozitarea reziduurilor solide, cu excepția deșeurilor toxice, periculoase și a celor cu regim special, preselectarea și organizarea reciclării deșeurilor, maturatul căilor de acces.

Urmarea verificării legalității și regularității c-valorii serviciilor de salubritate achitate la SC GYNDANY IMPEX SRL Buhuși în perioada februarie – octombrie 2016 s-au constatat o serie de aspecte privind modul de facturare a acestora de către operator, după cum urmează:

▪ decontarea serviciilor de salubritate s-a efectuat în baza facturilor emise de către SC GYNDANY IMPEX SRL Buhuși, la care uneori au fost atasate adrese din partea operatorului privind cantitățile colectate, neconfirmate de beneficiar și avize de expedite întocmite la capacitatea mașinii de 24 mc întocmite de operator în calitate de expeditor către SC DD SERV. Nu au fost prezentate și atasate facturilor procese verbale de recepție zilnică, contrar prevederilor art 27 din contract care stipulează: „*Pentru decontarea facturilor emise de concesionar, acesta trebuie să prezinte un proces verbal de recepție, semnat de ambele părți, care cuprinde constatările din rapoartele zilnice*”;

▪ pentru perioada februarie – octombrie 2016 s-a prevăzut o sumă globală pentru servicii de salubritate care coincide cu cele stabilite în Actul adițional nr. 7/01.02.2016 prin care s-a stipulat: „*Contravaloarea serviciilor de salubritate a deșeurilor municipale de la populație, ... de 49.176,86 lei din care 8.196,124 lei TVA*”. Facturile respective contin și o poziție neidentificată ca fiind contractată, denumită în perioada februarie-mai 2016 „*Sortare și maruntire*” și ulterior în perioada iunie-septembrie 2016 „*Lucrări în rampă*”.

Din analiza comparativă a datelor înscrise în facturile emise de către SC GYNDANY IMPEX SRL Buhuși în anul 2016 cu cele din Actul adițional nr. 7/01.02.2016 la contract, s-a constatat că suma totală achitată perioada februarie – octombrie 2016 operatorului serviciilor de salubritate a fost de 596.223,6 lei, față de cele contractate în cuantum de 393.415 lei rezultând că a fost achitată, peste prevederile contractuale, suma de **202.809 lei**.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea întinderii și cuantumului plăților efectuate de la bugetul local pentru decontarea serviciilor de colectare și transport deșuri facturate către operatorul economic suplimentar celor prevăzute în contractul încheiat și aditionalele la acesta, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- recuperarea plăților nelegale efectuate inclusiv a foloaselor nerealizate în vederea reintregirii creditelor bugetare utilizate nelegal;
- acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UAT Orașul Buhuși.

Termen de realizare: 30.04.2020

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Prin sentința civilă nr. 309/25.06.2020 (anexa nr. 3), rămasă definitivă prin respingerea recursului la data de 03.12.2020, UATO Buhuși are de recuperat de la societatea prestatoare a serviciului de salubritate suma de 202.809 lei.

După comunicarea hotărârii judecătorești privind respingerea recursului, urmează ca Primăria orașului Buhuși să inițieze demersurile de recuperare a acestei creanțe pe cale amiabilă sau prin intermediul executorului judecătoresc.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Implementată parțial.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de auditori – 202.809 lei;

Valoare stabilită și evidențiată de entitate – 202.809 lei;

Suma recuperată – - lei.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

Măsura 10 din Decizia nr. 6/25.01.2018. Angajarea, ordonantarea, lichidarea și plata cheltuielilor de capital - obiectivul de investitii "Construire, extindere sediu Primarie P+2E"

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea efectuată s-a constatat că deși obiectivul de investiții "Construire, extindere sediu Primarie P+2E" a fost finalizat încă din luna mai 2016 și este utilizat de către entitate potrivit scopului pentru care a fost realizat (salariatii primăriei își desfășoară activitatea profesională în birouri care sunt amplasate în această construcție), încă nu a fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor și nici nu a fost întocmită cartea tehnică.

Investiția a fost realizată în regie proprie cu Formația de construcții din cadrul serviciului Administrația Domeniului Public și Privat al Primăriei dar fără a se întocmi devize de lucrări care să cuprindă materialele puse în opera, manopera necesară, prestația cu utilajele și cheltuielile cu transportul.

Intrucât nu au fost întocmite situații de lucrări, iar conducerea primăriei nu a putut prezenta echipei de audit cantitățile de lucrări realizate de către executant și confirmate de dirigintele de șantier, precum și faptul că nu a fost întocmită o evidență lunară a situațiilor de lucrări de către acesta, echipa de audit a reținut faptul că plățile în suma de 7.500 de lei efectuate de UAT Orașul Buhuși către CERT ASIS ENERGO SRL, Trifesti, jud. Neamț, în baza Contractului de servicii nr. 16549 din 22.07.2014, reprezentând dirigenție de șantier nu sunt justificate cu rapoarte de lucru și alte documente care să justifice realitatea prestării acestor servicii.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

 ≈ stabilirea volumului și întinderii prejudiciului reprezentând plăți efectuate în mod nejustificat dirigintelui de șantier, recuperarea acestuia de la persoanele responsabile și reîntregirea creditelor bugetare;

 ≈ expertizarea obiectivului de investiții "Construire, extindere sediu Primarie P+2E", urmare căreia expertul tehnic să se pronunțe asupra investiției din punct de vedere cantitativ și calitativ;

 ≈ întocmirea cartii tehnice a obiectivului de investiții "Construire, extindere sediu Primarie P+2E";

 ≈ recepționarea obiectivului de investiții "Construire, extindere sediu Primarie P+2E" cu respectarea prevederilor HG nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora;

 ≈ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UAT Orașul Buhuși.

Termen de realizare: 30.04.2020

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

A fost întocmit devizul de lucrări la obiectivul de investiții „Construire, extindere sediu Primărie P+2E și a fost dată Dispoziția nr. 479//27.07.2020, pentru constituirea comisiei de recepție la terminarea lucrărilor executate în cadrul obiectivului.

Prin referatul nr. 21762/28.07.2020, d-ul Răzvan Tăutu consilier superior în cadrul serviciului Urbanism, a comunicat că nu sunt întrunite condițiile pentru efectuarea recepției lucrărilor. S-a constatat astfel, ca nu sunt efectuate lucrările din raportul pompierului, respectiv ignifugarea, montarea ușei antiincendiu, etc, drept pentru care se vor continua lucrările la obiectivul de investiție.

Recepția lucrărilor se va efectua după obținerea unei noi autorizații de construire, în baza unui nou certificat de urbanism, fiind necesare lucrări pentru obținerea autorizației de funcționare ISU și obținerea unui certificat energetic.

Entitatea a stabilit valoarea plăților nelegale în suma de 7.500 lei.

Pentru recuperarea prejudiciului creat bugetului local a fost formulată acțiune în instanță – dosar nr. 4670/291/2018. Prin Sentința Civilă nr. 2945/19.11.2018, Judecătoria Roman, admite acțiunea și obligă pârâta SC CERT-ASIS ENERGO SRL Trifești, să plătească reclamantei suma de 7.500 lei reprezentând plată nedatorată.

Prin cererea nr. 42/04.04.2019 transmisă către B.E.J. Voiculescu Cosmin, UATO Buhuși a sollicitat deschiderea dosarului de executare silită a debitorului SC CERT-ASIS ENERGO SRL Trifești în vederea executării silite a acestuia pentru suma de 7.500 lei.

Prin încheierea nr. 32/23.09.2019 înregistrată la UATO Buhuși sub nr. 27942/23.09.2020 (anexa nr. 4), B.E.J. Voiculescu Cosmin dispune încetarea executării silite în dosarul execuțional nr. 32/2019 privind creditorul UATO Buhuși, împotriva debitorului SC CERT-ASIS ENERGO SRL Trifești, în temeiul art. 703 alin. (1) pct. 2 din Codul de procedura civilă, din cauza lipsei de bunuri urmaribile sau a imposibilității de valorificare a unor astfel de bunuri.

Conform art. 705 alin. (1) din Codul de procedura civilă, creditorul poate cere reluarea executării silite, înăuntrul termenului de prescripție a dreptului de obținere a executării silite.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Implementată parțial.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de auditori – 7.500 lei

Valoare stabilită și evidențiată de entitate – 7.500 lei

Suma recuperată – - lei

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, grupate astfel:

a) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate:

1. **Măsura 2.** Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit public intern).
2. **Măsura 4.** Inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

b) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial

3. **Măsura 5.** Neconstituirea garanției de buna executie în cuantumul legal și neînregistrarea în contabilitate - Serviciul de Iluminat Public.
4. **Măsura 8.** Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii – nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune a Serviciului de Iluminat Public.
5. **Măsura 9.** Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii – nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune a Serviciului de Salubritate.
6. **Măsura 10.** Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor de capital - obiectivul de investiții "Construire, extindere sediu Primărie P+2E".

c) măsurile/recomandările care nu au fost duse la îndeplinire/implementate

Nu este cazul.

*

*

*

Prezentul raport de follow-up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, care conține un număr de 31 pagini, cu tot cu anexele sale, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat la unitate sub **nr. 2910** din **21.01.2021** și la **poziția 68** din registrul unic de control Seria A nr. 1855500.

Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

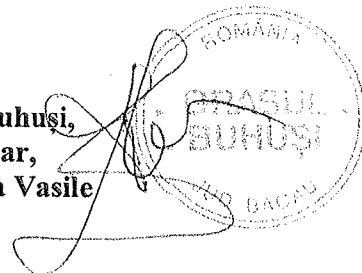
Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditor public extern,
Stan Dorel



U.A.T.O. Buhuși,
Primar,
Zaharia Vasile



Director executiv,
Pahoncea Carmen Gabriela

