

ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
CONSILIUL LOCAL
ORAȘUL BUHUȘI

HOTĂRÂRE

privind însușirea constatărilor și măsurilor stabilite de către Camera de Conturi Bacău prin Raportul de follow-up nr.CCBC/2023-13033/10.02.2023 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: „Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.8/26.03.2020” pe care Camera de Conturi Bacău a efectuat-o în perioada 02.02.2023-08.02.2023 la UAT Buhuși

Consiliul Local al Orașului Buhuși, **întrunit în ședință ordinară din data de 23.02.2023;**
Având în vedere:

- Raportul comun nr.6000/15.02.2023 al directorului executiv - dna Carmen Gabriela Pahoncea și al d-nei Oana Mihai - secretarul general al UAT Buhuși;
- Referatul de aprobare nr.6028/15.02.2023 al Primarului orașului Buhuși;
- Adresa nr.13337/13.02.2023 a Camerei de Conturi Bacău, înregistrată la instituția noastră sub nr.5924/15.02.2023;
- Raportul de follow-up nr.CCBC/2023-13033/10.02.2023 al auditorului public extern;
- art.33 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată cu modificările ulterioare;
- Hotărârea nr. 629/2022 din 20 decembrie 2022 pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern;
- prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- avizul comisiei juridice nr.7003/22.02.2023 – favorabil și avizul nr.7146/23.02.2023 al comisiei economice – favorabil;
- 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,

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. Se însușesc constatăările și măsurile stabilite de către Camera de Conturi Bacău prin Raportul de follow-up nr.CCBC/2023-13033/10.02.2023 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: „Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.8/26.03.2020” pe care Camera de Conturi Bacău a efectuat-o în perioada 02.02.2023-08.02.2023 la UAT Buhuși, conform anexei – parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Se aprobă continuarea demersurilor legale în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor nr.II.A.1, II.D.2.3.16, II.D.2.1.12, II.D.2.2.13, II.D.2.3.23, II.D.2.3.19, II.D.2.3.20, II.D.2.3.21 rămase de soluționat și consemnate în raportul de follow-up nr. CCBC/2023-13033/10.02.2023.

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.

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
FLENCIA SORIN**

**CONTRASEMNEAZĂ PENTRU LEGALITATE,
SECRETARUL GENERAL AL UAT BUHUȘI,
CONS. JUR. OANA MIHAI**

**Hotărârea nr. 43
Din 23.02.2023**

<i>Total consilieri în funcție</i>	19
<i>Prezenți</i>	19
<i>Voturi „pentru”</i>	19
<i>Voturi „împotriva”</i>	0
<i>„Abțineri”</i>	0

Hotărârea a fost adoptată în plenul ședinței, din data de 23.02.2023, cu unanimitate de voturi.



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

13033\10.02.2023

APROBAT,
Director Camera de Conturi Bacău

RAPORT DE FOLLOW-UP
Bacău, 10.02.2023

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bacău la **Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Buhuși** cu sediul în **Orașul Buhuși, str. Republicii nr.5, jud. Bacău**, telefon/fax nr. **0234/261220**, e-mail **primariabuhusi@yahoo.com**, cod de înregistrare fiscală **4535953**.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor/recomandărilor din **Decizia nr. 8/26.03.2020** formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară la **Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Buhuși**.

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa măsurile/recomandările Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1 – Referitor la măsura/recomandarea nr.1 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2022.

1. Exactitatea și realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionara

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandări transmise prin scrisoare.

Urmare misiunii de audit financiar efectuate s-au reținut următoarele abateri:

- În contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale", nu sunt înregistrate toate bunurile care aparțin domeniului public, conform inventarului bunurilor aparținând domeniului public ale orașului Buhuși aprobat prin HG nr.1347/2001 respectiv, adaposturi ALA pct.143-153 (cu valoare numai la pct.148 de 68.764,94 lei, valoare nereevaluată) și rețele termice conform Pct.1.9.2, în valoare de 158.606,62 lei (valoare nereevaluată);

- Bunurile de natura domeniului public aparținând atât de UATO Buhuși cât și de societăților/companiilor naționale și regiilor autonome în baza contractelor de administrare/concesiune/închiriere nu au fost inventariate pe liste distincte ci laolaltă cu bunurile aparținând domeniului privat;

- Au fost înregistrate și decontate cheltuieli, deși unitatea administrativ teritorială nu deținea toate documentele justificative din care să rezulte realitatea și legalitatea achizițiilor, respectiv nu s-a efectuat recepția la terminarea lucrărilor (SC RentoKill SRL- p. v recepție servicii dezinsecție, dezinsecție, deratizare, SC MITPAN RUBER SRL – p. v punere în opera pavele cauciuc și p. v recepție lucrări executate, SC Alexdomat SRL – pv. Recepție lucrări mecanica auto, SC Pro Game International, pv recepție aparat aer condiționat, etc);

- Din verificarea investițiilor în curs de execuție evidențiate în soldul debitor al contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” s-a identificat un obiectiv investițional „Construcție extindere sediu primarie, P + 2E.A, Integral de la buget, Orasul Buhuși” pentru care echipa de auditori publici externi a constatat că, deși acesta nu a mai suportat modificări de la nivelul anului 2015 nu a fost recepționat pe baza de proces verbal de recepție și implicit nici nu a fost înregistrat, până la data auditului, în categoria imobilizărilor corporale (357,386.05 lei);

- Din verificările efectuate de către auditorii publici externi au mai rezultat o serie de inadvertențe cu privire la evidența analitică a contului 231, din care exemplificăm cu suma de 72,174.52 lei reprezentând „lucrări de proiectare și execuție instalație electrică pentru 35 de apartamente la blocul social” a fost evidențiată în mod eronat în evidența analitică, majorând valoarea unui alt obiectiv investițional decât cel pentru care s-au realizat (respectiv „Camin de Batrani Oras Buhuși Jud Bacău”);

- În urma aplicării procedurilor analitice și testelor de detaliu asupra categoriei de cheltuieli cu bunurile și serviciile echipa de auditori publici externi au reținut o abatere privitoare la achitarea în două luni succesive a contravalorii facturilor lunare de prestări servicii emise de Asociația Lupii Tineri-AFJ de la capitolul 51.20 (în loc de 74.20, cum ar fi fost corect – capitol la care au fost și bugetate respectivele sume);

- Entitatea înregistrează cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe amortizabile aflate în patrimoniu trimestrial, în ultima lună a fiecărui trimestru și nu lunar (conform dispozițiilor legale);

- Din analiza corelată a balanțelor analitice de mijloace fixe auditorii publici externi au reținut faptul că entitatea a menținut la finele exercitiului financiar 2019 o serie de active în conturile de evidență aferente mijloacelor fixe (acestea nefiind transferate în categoria obiectelor de inventar în folosință), în condițiile în care acestea nu îndeplinesc condiția de valoare impusă de legislația aplicabilă în materie pentru a fi clasificate drept mijloace fixe (respectiv 2500 lei). Cu titlu exemplificativ, enumerăm următoarele mijloace fixe cu următoarele numere de inventar: 211, 304, 6432, 315871, etc.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

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

➤ identificarea tuturor bunurilor deținute și neînregistrate necorespunzător în evidență contabilă sintetică și analitică;

➤ înregistrarea în contabilitatea entității auditate a tuturor bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UATO Buhuși;

➤ întocmirea de balante de verificare lunare în vederea efectuării de punctaje între datele din evidenta contabilă sintetică cu cele din evidenta tehnico- operativă, în vederea efectuării corecțiilor care se impun;

➤ revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar;

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

A fost aprobată HCL nr.89/26.05.2022 „privind modificarea și completarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public al orașului Buhuși, județul Bacău” prin care s-a modificat art.2 din HCL nr.117/2018.

Prin nota justificativă a fostului arhitect sef al UATO, înregistrată sub nr.7926/28.02.2022 se aduc la cunoștință următoarele : situația actuală a clădirii și modalitatea de soluționare a problemei sub aspect juridic, faptul că a fost luată legătura cu ISU Bacău în vederea realizării procedurilor de autorizare (acesta putând fi finalizat doar în urma reactualizării PUG-ului, precum și faptul că există un proces verbal de recepție parțială al lucrărilor existente din data de 19.12.2014.¹

De asemenea, prin memoriul justificativ întocmit de Compartimentul Urbanism și înregistrat sub nr.4768/07.02.2023, se prezintă demersurile efectuate pentru finalizarea recepției obiectivului investițional extindere sediu P+2E(anexa B1).

Situația rețelei termice din domeniul public este prezentată în detaliu de către reprezentanții compartimentului Urbanism prin memoriul justificativ nr.4763/07.02.2023(ANEXA NR.1).

Valoarea estimată auditori	730.637,00 lei ²
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	712.637,42 lei
Valoare încasată/corectată	381.474.00 lei

Concluzionând asupra celor mai sus evidențiate, auditorul public extern a reținut faptul că **măsura a fost dusă parțial la îndeplinire** de către entitatea verificată, unica componentă a abaterii ce rămâne neîndeplinită în integralitate fiind cea privitoare la recepționarea și înregistrarea în evidențele contabile a obiectivului investițional „Construcție extindere sediu primărie, P + 2E”.

B.2 – Referitor la măsura/recomandarea nr.3 (componentele 3.2, 3.3 și 3.4) având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2022.

3. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandări transmise prin scrisoare.

3. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege

¹ [R.E. 22261/01.07.2022-RCC 57508/ 04.07.2022]

² fila 8- PVC nr. 7363 din 26.02.2020

3.2 Taxa pentru eliberarea autorizațiilor de funcționare pentru activități lucrative și viza anuală a acestora

La verificarea efectuată de către auditorii publici externi asupra hotărârii de consiliu local privind taxele și impozitele stabilite la nivel local (HCL nr.195/20.12.2019) s-a constatat faptul că nu s-au eliberat autorizații de funcționare/vize anuale, la toți agenții economici care au sedii și desfășoară activități economice pe raza orasului Buhusi.

Din datele puse la dispoziție de către Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău (adresa nr. 1723/17.01.2020 transmisă unității prin e-mail), s-a constatat că în anul 2019 nu s-a emis autorizație/viză de funcționare și nu s-a încasat taxa de funcționare la sediul social pentru un număr de **80** contribuabili, care desfășoară activități lucrative și respectiv nu s-au primit solicitări de viza de la **58** de contribuabili care au sedii și/sau puncte de lucru pe raza orasului Buhusi.

Având în vedere faptul că acești contribuabili nu au depus declarații, compartimentul de specialitate din cadrul UAT Orasul Buhusi a procedat la impunerea din oficiu, le-a transmis înștiințări de plată, urmând să se stabilească valoarea finală a obligațiilor de plată ulterior clarificării statusului lor juridic și fiscal.

3.3 Venituri din taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare exploatarilor de cariera, balastiera

Din testele de detaliu aplicate asupra categoriei de operațiuni „venituri proprii” echipa de auditori publici externi a constatat că în perioada 2017-2019 societățile DDD Serv SRL, Lulisar Trans S.R.L. și, respectiv Rustrans SRL, au desfășurat activități de exploatare produse de balastieră pe raza orasului Buhusi, dar nu au solicitat de la Primăria Buhusi autorizație și nu au plătit la bugetul local, taxa pentru eliberarea autorizațiilor de excavatie pentru exploatarea produselor de balastieră în conformitate cu dispozițiile art. 474 alin. (10) și (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și HCL nr.181/20.12.2016 (Anexa nr.5) privind aprobarea impozitelor și taxelor pentru anul 2017, HCL nr.169/29.11.2017 (Anexa nr. 5) privind aprobarea impozitelor și taxelor pentru anul 2018 și, respectiv HCL nr.208/20.12.2018 (Anexa nr. 5) privind aprobarea impozitelor și taxelor pentru anul 2019.

Din verificările realizate auditorii publici externi au reținut faptul că la nivelul UATO Buhusi nu a existat nicio declarație depusă de către agenții economici pentru eliberarea autorizațiilor de escavarea produselor de balastiera, în conformitate cu prevederile pct.144(3) din HG nr. 1/2016 pentru aplicarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Urmare a solicitării făcute de UATO Buhusi către AN APELE ROMANE, a fost pusă la dispoziția auditorilor publici externi prin adresa nr.2219/21.01.2020 situația centralizată a autorizațiilor de gospodărire emise pentru cele 3 societăți mai sus nominalizate valabile în perioada 2017-2019.

Astfel, rezulta faptul că pentru suprafețele perimetrelor de exploatare, agenții economici nominalizați aveau obligația de a achita la bugetul local al Primăriei Buhusi taxa de excavație în sumă de 6 lei/mp pentru anul 2017 și respectiv 3 lei/mp pentru anii 2018 și respectiv 2019, suma totală de achitat fiind de **448.599 lei**.

Neincasarea taxei de escavare s-a datorat faptului că organele fiscale ale Primăriei Buhusi, nu și-au exercitat rolul activ și nu s-au conformat prevederilor art. 7 alin (2) și (3) coroborate cu cele ale art.113 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în sensul constatării și investigării fiscale a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabililor, utilizând toate informațiile necesare în vederea determinării taxei pentru excavații datorate de aceștia.

3.4 Chirii neîncasate în cazul ocupării unor locuințe fără forme legale

Urmare verificării modului în care sunt respectate prevederile contractuale aferente locuințelor sociale s-a constatat faptul că dintr-un număr total de 68 de apartamente închiriate, 40 de locuințe sunt ocupate în mod legal, un număr de opt locuințe sunt libere și un număr de 18 sunt ocupate în mod ilegal de persoane care nu au încheiate contracte de închiriere și care nici nu plătesc chirie.

Cauzele și împrejurările care au condus la acesta abatere sunt determinate de lipsa unor proceduri operaționale, de reziliere și evacuare a locuințelor ocupate abuziv, cât și de urmarire a modului de ducere la îndeplinire a unor hotărâri judecătorești de către compartimentul evidența încasări debite, evidența contracte și direcția juridică din cadrul UATO Buhuși.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

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

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- respectarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;
- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii activităților care sunt executate de aceste societăți și a obligațiilor care revin acestora prin autorizațiile necesare desfășurării activităților proprii;
- efectuarea punctajelor între datele din evidența biroului urbanism cu datele din evidența compartimentului impozite și taxe și registrul agricol în vederea stabilirii contribuabililor care se sustrag de la plata impozitului pe clădiri și taxelor în conformitate cu prevederile legale;
- întocmirea și tinerea la zi a registrului agricol care constituie sursa de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora impozabile sau taxabile, după caz, din unitatea administrativ-teritorială;
- efectuarea de punctaje periodice între baza de date ANAF sau ONRC și evidența matricolă a UAT, precum și inspecții fiscale de către organele de specialitate, în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de către contribuabili, precum și luarea măsurilor care se impun pentru realizarea respectivelor venituri;
- intrarea în legalitate a construcțiilor fără autorizație de construire, aplicarea de contravenții conform Legii nr.50/1991 pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care execută construcții fără autorizație de construire;
- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza orașului în vederea stabilirii activităților care sunt executate de aceste societăți și a obligațiilor care revin acestora prin autorizațiile necesare desfășurării activităților proprii;
- întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări și documente justificative ale proprietăților deținute;
- stabilirea în baza hotărârilor de Consiliu Local și a prevederilor legale în vigoare, a dreptului de a locui în locuințe ANL, în condițiile în care nu mai sunt respectate condițiile inițiale de la repartizarea locuințelor ANL;
- dispunerea de măsuri în vederea stabilirii întinderii și cuantumului veniturilor de încasat la bugetul local din taxa prevăzută de art.297 (10) Cod fiscal de la agenții economici care desfășoară

activități de exploatare de balastieră în raza de competență teritorială a orașului Buhusi, înregistrarea debitorilor în evidența fiscală, încasarea lor inclusiv a accesoriilor aferente

➤ stabilirea veniturilor neîncasate, a persoanelor răspunzătoare și recuperarea veniturilor nerealizate inclusive a majorărilor și penalităților de întârziere;

➤ înlocuirea amenzilor cu sancțiunea obligării contravenienților la prestarea de activități în folosul comunității, în cazul debitorilor pentru care nu există posibilitatea executării silită, în conformitate cu prevederile O.G. nr.2/2001, privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare;

➤ aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;

➤ respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor privind Codul de procedura fiscală referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale și evitării situațiilor în care contribuabilii se sustrag, ascund sau înstrăinează patrimoniul societății;

efectuarea unui punctaj periodic între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 - "Creanțe ale bugetului local".

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

3.2. Prin raportul nr.4625/07.02.2023 întocmit de salariații compartimentului comercial, se prezintă modalitatea de duceri la îndeplinire a măsurii (anexa nr.B2)³. S-a luat act de faptul că toate debitele consemnate în anexele la procesul verbal de constatare 7363/26.02.2020 au fost înregistrate în evidențele fiscale și contabile ale UATO Buhusi, fapt pentru care auditorul public extern apreciază că această componentă a măsurii a fost dusă integral la îndeplinire.

Valoarea estimată auditori	21.349 lei⁴
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	20.769 lei
Valoare încasată/corectată	19.029 lei⁵

3.3. Prin referatele nr.7781/28.02.2022 și 18438/27.05.2022 se prezintă modul de duceri la îndeplinire a măsurii (anexa B2).⁶

Această componentă a măsurii a fost dusă integral la îndeplinire.

Valoarea estimată auditori	513.023,00 lei⁷
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	546.004,98 lei
Valoare încasată/corectată	546.004,98 lei⁸

³ [R.E. 22261/01.07.2022-RCC 57508/ 04.07.2022]

⁴ fila 5 - PVC nr. 7363 din 26.02.2020

⁵ din care 17.810 lei încasați până la data întocmirii raportului de follow-up 3631/10822/27.01.2022

⁶ [R.E. 22261/01.07.2022-RCC 57508/ 04.07.2022]

⁷ fila 14 - PVC nr. 7363 din 26.02.2020 - 448.599 lei (la care se adauga majorările legale de întârziere aferente, calculate până la data de 20.02.2020, în sumă de 64.424 lei)

⁸ din care 351.098 lei consemnați ca fiind încasați până la data întocmirii raportului de follow-up 3631/10822/27.01.2022

3.4. Din documentul întocmit de șeful serviciului Impozite și Taxe s-a luat act de modalitatea de colectare a contravalorii chiriei și energiei electrice datorate de către persoanele care locuiesc la blocul social, de la momentul finalizării auditului financiar și până în prezent (anexa B2)⁹

S-a luat act de faptul că toate debitele consemnate în anexele la procesul verbal de constatare 7363/26.02.2020 au fost înregistrate în evidențele fiscale și contabile ale UATO Buhuși, fapt pentru care auditorul public extern apreciază că această componentă a măsurii a fost dusă integral la îndeplinire.

Valoarea estimată auditori	6.053,00 lei ¹⁰
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	19.627 lei
Valoare încasată/corectată	5.496,00 lei ¹¹

B.3 – Referitor la măsura/recomandarea nr.6 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2022.

6. Efectuarea de cheltuieli din fondurile publice destinate realizării de active fixe de natura domeniului public și/sau privat al unității administrativ-teritoriale executate fara proiect tehnic si autorizatie de construire

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandări transmise prin scrisoare.

Auditorii publici externi au constatat efectuarea în anul 2019 a unor cheltuieli din fondurile publice de la capitolul investiții, destinate realizării de active fixe de natura domeniului public și/sau privat al unității administrativ-teritoriale Buhuși, care au fost executate fara proiect tehnic si autorizatie de construire.

Exemplificam în acest sens lucrările de investiție executate pentru **amenajare targ saptamanal** in valoare totala de conform fisei de cont de 283.105,83 lei finantata de la capitolul 70 (lucrările au fost efectuate cu mai multi prestatori si cu forte proprii, iar materialele deasemenea au fost achizitionate de la mai multi furnizori) si lucrarile executate la **amenajare parcare centru str. Bradului** in valoare totala de 79.757,77 lei finantata de la capitolul 84, efectuate de SC Roan Invest SRL, conform contract de lucrari nr.33306.

S-a constatat ca aceste investitii desi au fost finalizate, nu au fost receptionate, deoarece nu au proiecte de executie si autorizatie de construire, valorile ramanad inregistrate in evidenta contabila a entitatii in contul 231.

Fata de situația prezentată, auditorii publici externi nu-și pot exprima o opinie asupra conformității lucrărilor executate de către constructori și nerecepționate, avându-se în vedere lipsa documentație tehnice, a unui diriginte de santier care sa confirme lucrarile executate și a unui specialist din cadrul ISC la recepția lucrărilor.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

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

⁹ [R.E. 22261/01.07.2022-RCC 57508/ 04.07.2022]

¹⁰ fila 11 - PVC nr.7363 din 26.02.2020 (suma de 5.631,12 lei la care se adauga penalități de întârziere de 422,33 lei)

¹¹ din care 1.990,00 lei consemnați ca încasați până la data întocmirii raportului de follow-up 3631/10822/27.01.2022

- întocmirea documentației tehnice de autorizare a lucrărilor de investiții executate prin efectuarea de expertize și evaluări, urmare cărora se vor stabili eventuale prejudicii;
- entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat, recuperarea acestuia și a majorărilor aferente și virarea la bugetul de local a acestor sume;
- înregistrarea în evidență contabilă a entității a acestor lucrări de investiții ca active fixe;
- actualizarea domeniului public cu valoarea activelor fixe înregistrate în evidență contabilă.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

A fost înaintată adresa nr. 17393/18.05.2022 către Inspectoratul Județean de Construcții Bacău¹². Prin Nota justificativă, prezentată de compartimentul Urbanism (4768/07.02.2023), se prezintă demersurile efectuate, care vor conduce la obținerea autorizației de construcție, finalizarea lucrărilor și recepția obiectivului (anexa B3).

Măsura a fost **parțial** dusă la îndeplinire.

Având în vedere faptul că măsura stabilită prin decizie este implementată parțial, se stabilește un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv **31.07.2023**.

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, art. 50, alin. 2, „în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi mai poate iniția o singură misiune de follow-up”.

Valoarea estimată auditori	- lei ¹³
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	- lei
Valoare încasată/corectată	- lei

B.4 – Referitor la măsura/recomandarea nr.7 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2022.

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC

B.1 Școala Gimnazială „Mihail Andrei” Buhuși

7. Menținerea în soldul contului 401 “Furnizori” a unor sume care trebuiau restituite de furnizor/prestator

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandări transmise prin scrisoare.

S-a constatat menținerea din anul 2017, în rosu, a sumei de 5.332,42 lei în soldul creditor al contului 401.01, care reprezintă regularizarea unei facturi emise de către furnizorul de energie electrică E-on Energie România SA.

Deoarece începând cu luna următoare emiterii facturii de regularizare Școala Gimnazială Mihail Andrei a schimbat furnizorul de energie, aceasta valoare de 5.332,42 lei nu a mai putut fi compensată cu alte facturi ulterioare.

¹² [R.E. 22261/01.07.2022-RCC 57508/ 04.07.2022]

¹³ fila 56- PVC nr. 7363 din 26.02.2020

Cauzele abaterilor: neefectuarea unor analize periodice a soldurilor conturilor din balanță de verificare sintetică și analitică, sau cel puțin o dată cu efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului unității, în vederea efectuării corecțiilor ce se impun, neexercitarea corespunzătoare a controlului intern al operațiunilor contabile efectuate.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii gimnaziale „Mihail Andrei” Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure stabilirea întinderii și cuantumului sumelor achitate în plus către furnizorul de energie E-ON Furnizare România SA și recuperarea integrală a acestuia.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Prin adresa nr.90/30.06.2022 (răspuns la adresa ordonatorului principal de credite emisă sub nr.5980/14. 02.2022¹⁴) conducerea Școlii Gimnaziale „Mihail Andrei” prezintă demersurile realizate în scopul ducerii la îndeplinire- respectiv compensarea sumei de **5.332,42 lei** (înaintând ordonatorului principal de credite și documentele justificative care atestă recuperarea integrală a sumelor stabilite de auditorii publici externi în urma auditului financiar).

Măsura a fost dusă integral la îndeplinire.

Valoarea estimată auditori	5.332,42 lei ¹⁵
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	5.332,42 lei
Valoare încasată/corectată	5.332,42 lei

B.5 – Referitor la măsura/recomandarea nr.11 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2022.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

11. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare de personal - sporul pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandări transmise prin scrisoare.

În perioada ianuarie 2019 – decembrie 2019 s-au achitat drepturi salariale unui număr de 6 persoane beneficiare (funcționari publici și personal contractual din cadrul entității) care cumulativ, depășesc valoarea indemnizației viceprimarului, astfel cum aceasta a fost stabilită prin Dispoziția nr.742 din data de 04.07.2018 (pentru perioada până la 31.12.2018) și respectiv Dispoziția nr.151/04.02.2019 (pentru perioada 01.01.2019 – 31.12.2019).

Legea 153/2017, prevede la art. 16 (2): *Indemnizațiile lunare ale președinților și vicepreședinților consiliilor județene și primarilor și viceprimarilor unităților administrativ-*

¹⁴ [R.E. 22261/01.07.2022-RCC 57508/ 04.07.2022]

¹⁵ fila 84- PVC nr.7363 din 26.02.2020

teritoriale care implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile se majorează cu până la 25%, iar la punctul (7) al aceluiași articol: Procentele prevăzute la alin. (1) și (2) se acordă de la data implementării contractului/acordului/ordinului de finanțare de către părțile contractante, respectiv instituția beneficiară și autoritatea finanțatoare, începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi. Acesta se acordă numai pe perioada de implementare a proiectului, astfel cum a fost stabilită în contractul/acordul/ordinul de finanțare semnat, pe răspunderea ordonatorului de credite în cadrul căruia este organizată echipa de proiect.

Corelativ dispozițiilor legale mai sus enunțate, art.11 alin. (4) din Legea 153/2017 prevede faptul că: “Nivelul veniturilor salariale se stabilește, în condițiile prevăzute la alin. (1) și (3), fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar sau, după caz, a indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean, sau, după caz, a viceprimarului municipiului București, corespunzător nivelului de organizare: comună, oraș, municipiu, sectoarele municipiului București, primăria generală a municipiului București, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli.”

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata sporului pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

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

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Valoarea creanțelor salariale în sold, în cuantum total de **110.905 lei**, conform structurii detaliate în referatul nr. **4860/07.02.2023** întocmit de compartimentul de resort și aprobat de primarul unității administrativ teritoriale verificate (**anexa nr.B5**) au fost exonerate conform prevederilor **Legii nr. 329 din 29 noiembrie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială**. Pe cale de consecință, **măsura dedusă verificării a rămas fără obiect**.

Facem precizarea faptului că prin aprobarea referatului nr. **4860/07.02.2023** ordonatorul de credite a luat act de prevederile **art. II** din Legea nr. 329/2022, asumându-și respectarea în integralitate a dispozițiilor legale incidente.

Valoarea estimată auditori	110.905 lei ¹⁶
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	110.905 lei
Valoare încasată/corectată	- lei
Valoare exonerată	110.905 lei

¹⁶ fila 28- PVC nr.7363 din 26.02.2020.

B.6 – Referitor la măsura/recomandarea nr.12 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2022.

12. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii-plata facturilor de energie electrică

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandări transmise prin scrisoare.

A) S-a constatat achitarea de către UATO Buhusi în anul 2019 a consumului de energie electrică pentru persoana juridică Sindicatul liber al salariaților Fabricii Stofe Buhusi, care își desfășoară activitatea în sediul Casei de Cultură oraș Buhusi, contrar prevederilor legale în vigoare, motivat de faptul că UATO Buhusi nu a solicitat bransarea și înregistrarea la SC Delgaz Grid SA, ca și consumator.

B) În cazul blocului social s-a constatat faptul că UATO Buhusi nu a refacturat tuturor celor 66 de chiriași din apartamentele sociale valoarea energiei electrice, aceasta fiind achitată integral de către UATO Buhusi. Cauza care a condus la această constatare se datorează faptului că UATO Buhusi nu a solicitat bransarea și înregistrarea chiriașilor la SC Delgaz Grid SA, ca și consumatori.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata facturilor de energie electrică, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

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

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Prin răspunsul formulat de ordonatorul principal de credite la nota pentru clarificarea unor aspecte înaintată de către auditorul public extern prin adresa înregistrată la entitatea verificată sub nr.4862/07.02.2023 se arată faptul că prima componentă a abaterii nu are natura unei plăți nelegale, întrucât suma de 13.790,38 lei a fost achitată de UATO Buhuși pentru consumul de energie ocazionat de desfășurarea activității proprii a entității (Casa de Cultură a Orașului Buhuși fiind beneficiarul în fapt al energiei electrice decontate conform anexei nr.29 la procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea verificată sub nr.7363 din 26.02.2020). În concret, imobilul instituției culturale face parte din domeniul public al UAT-ului, în el desfășurându-și activitatea salariați ai instituției (astfel cum se poate vedea și din analiza execuției bugetare a capitolului de cheltuieli 67.03.06 “Case de Cultură”).

Abaterea constatată se datorează, aşadar, faptului că UAT Oraş Buhuşi nu a solicitat furnizorului de energie electrică transferul contractului pentru locul de consum pe strada Republicii, nr.1- Casa de Cultura – cod loc de consum: 5001661348 (aceasta fiind un aspect de formă şi care nu are nicio influenţă asupra obiectului economic al facturilor plătite de unitatea administrativ-teritorială, beneficiarul în fapt al energiei electrice decontate fiind Casa de Cultură a Oraşului Buhuşi – implicit UAT oraşul Buhuşi). Solicitarea de transfer a fost făcută şi începând cu data de 01.07.2020 a fost întocmit şi semnat Actul Adicional nr.2, la contractul de furnizare energie electrica (anexat la raportul de follow-up 3631/27.01.2022 – anexa nr.12).

Referitor la cea de-a doua componentă a abaterii ce face obiect al prezentei măsuri (respectiv nerefacturarea către cei 66 de chiriaşi din apartamentele sociale a valorii energiei electrice ai cărei beneficiari în fapt au fost) ordonatorul principal de credite arată faptul că toate debitele au fost înregistrate în evidenţele contabile, fiind urmărite în continuare pentru încasarea în integralitate. De asemenea se arată faptul că nu este posibilă estimarea unui termen până la care măsura va fi dusă la îndeplinire în totalitate, întrucât acesta depinde de evoluţia procesului de colectare a debitelor de la chiriaşii apartamentelor sociale- care au o situaţie financiară precară - fiind asistaţi sociali, persoane fără venituri, fără locuri de muncă stabile, etc.

Astfel, conform situaţiei centralizatoare întocmită de şeful serviciului impozite şi taxe înregistrată la emitent sub numărul 4861/07.02.2022 (ANEXA B6), au fost încasate cu acest titlu, de la momentul efectuării ultimei verificări până în prezent, debite în sumă totală de 782 lei.

Valoarea estimată auditori	28.062,82 lei ¹⁷
Valoare stabilită şi evidenţiată de entitate	15.130,00 lei
Valoare încasată/corectată	4.243,00 lei ¹⁸

În urma analizării informaţiilor şi înscrisurilor puse la dispoziţie de unitatea administrativ teritorială verificată, auditorul public extern a constatat faptul că măsura a fost parţial dusă la îndeplinire.

Având în vedere faptul că măsura stabilită prin decizie este implementată parţial, se stabileşte un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 31.07.2023.

Atragem atenţia asupra faptului că, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 629/20.12.2022, art. 50, alin. 2, „în cazul în care o recomandare a fost implementată parţial, Curtea de Conturi mai poate iniţia o singură misiune de follow-up”.

B.7 – Referitor la măsura/recomandarea nr.13 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2022.

13. Angajarea, ordonantarea şi plata cheltuielilor bugetare de bunuri şi servicii - servicii de salubritate

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situaţiei care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandări transmise prin scrisoare.

¹⁷ fila 46- PVC nr.7363 din 26.02.2020

¹⁸ din care 7.346 lei consemnaţi ca fiind încasaţi până la data întocmirii raportului de follow-up 3631/10822/27.01.2022

Auditorii publici externi au constatat în perioada 2017-2019, faptul că SC Gyndany Impex SRL a facturat suplimentar fata de valoarea contractului nr.5367/12.02.2007 prestarea serviciilor de măturat, desi aceste servicii erau cuprinse în obligatiile care reveneau prin contract.

Cauza abaterii de mai sus se datoreaza faptului ca beneficiarul nu a respectat prevederile legale referitoare la instrumentele de plata care nu au fost însoțite de documentele justificative, care sa certifice exactitatea sumelor de plata, receptia lucrarilor conform angajamentelor legale incheiate.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata serviciilor de salubritate, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

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

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

În continuarea demersurilor consemnate în raportul de follow-up 3631/10822/27.01.2022 s-a deschis acțiune în pretenții având ca obiect recuperarea sumei de 44.339,81 lei - dosar 345/110/2023 înregistrat pe rolul Tribunalului Bacău.

Valoarea estimată auditori	70.413,00 lei ¹⁹
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	44.339,81 lei
Valoare încasată/corectată	- lei

Măsura a fost **parțial** dusă la îndeplinire.

Având în vedere faptul că măsura stabilită prin decizie este implementată parțial, se stabilește un nou **termen de ducere la îndeplinire, respectiv 31.07.2023.**

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, art. 50, alin. 2, „în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi **mai poate iniția o singură misiune de follow-up**”.

Față de măsurile luate reamintim conducerii entității verificate asupra faptului că acționarea în instanță a debitorului Gyndany Impex SRL nu exonerează de răspunderea patrimonială persoanele, care potrivit atribuțiilor prevăzute în fișa postului, au angajat bugetul local al U.A.T. la cheltuieli nejustificate, astfel cum au fost detaliate la pct.18 din procesul verbal de constatare nr. 7363 /26.02.2020.

¹⁹ fila 47- PVC nr.7363 din 26.02.2020

Potrivit art.254 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, republicată, *"Salariații răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor."*

În conformitate cu prevederile art. 33(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilirea întinderii prejudiciului și a măsurilor ce pot fi dispuse pentru recuperarea acestuia sunt obligații ale conducerii entității auditate, astfel încât măsurile luate **trebuie să conducă efectiv la recuperarea prejudiciului constatat.**

B.8 – Referitor la măsura/recomandarea nr.16 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2022.

16. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - cheltuieli de judecată și dobânda legală penalizatoare

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandări transmise prin scrisoare.

Urmare a testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni "Cheltuieli cu bunuri și servicii" – capitolul bugetar 67.20, s-au constatat unele sume achitate nejustificat în luna septembrie 2018 în valoare totală de 31,022.85 lei având ca obiect contravaloarea cheltuieli de judecată și respectiv dobânda legală penalizatoare în temeiul hotărârii civile nr. 200/2018 din data de 21 februarie 2018 pronunțată de instanța de judecată investită cu judecarea dosarului 193/110/2017, ramasă definitivă prin neapelare.

Astfel cum reiese și din conținutul anterior invocatei hotărâri, sumele puse în sarcina UATO Buhusi sunt o consecință a neîndeplinirii obligațiilor asumate de către Unitatea administrativ-teritorială Buhusi, în ceea ce privește asigurarea cofinanțării respectiv, neplata de către UAT Buhusi a debitului restant - parte din cota de cofinanțare asumată și datorată pentru realizarea obiectivului de investiție: "Reabilitare, modernizare și dotare așezământ cultural din orașul Buhusi, strada Nicolae Balcescu nr. 1, județul Bacău" care a prejudiciat bugetul Companiei Naționale de Investiții prin punerea acestuia în imposibilitatea de a achita la timp facturile emise de către executantul lucrărilor S.C. VASI FLOR S.R.L..

Auditorii publici externi au reținut faptul că la data de 11.09.2015 a avut loc recepția la terminarea lucrărilor la obiectivul de investiție "Reabilitare, modernizare și dotare așezământ cultural din orașul Buhusi, strada Nicolae Balcescu nr. 1. Județul Bacău", sens în care s-a încheiat Procesul Verbal de Recepție la Terminarea Lucrărilor nr. 10974/11.09.2015 (înregistrat la U.A.T. Buhusi cu nr. 27212/11.09.2015).

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

Primarul UAT Orașul Buhusi în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure numirea unei comisii de cercetare administrativă în vederea stabilirii persoanelor responsabile, potrivit fișelor de post, pentru consecințele financiare stabilite în sarcina UATO în temeiul hotărârii civile nr. 200/2018 din data de 21 februarie 2018 pronunțată de instanța de judecată investită cu judecarea dosarului 193/110/2017.

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

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Prin adresa nr.18438/27.05.2022, se detaliază aspectele privitoare la stadiul procesual al litigiului aflat pe rolul Judecătoriei Buhuși (ANEXA B8)²⁰ – ce face obiect al dosarului nr.635/199/2022 cu termen de judecată 01.03.2023.

Valoarea estimată auditori	36.607 lei ²¹
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	36.607 lei
Valoare încasată/corectată	- lei

Măsura a fost **parțial** dusă la îndeplinire.

Având în vedere faptul că măsura stabilită prin decizie este implementată parțial, se stabilește un nou **termen de ducere la îndeplinire, respectiv 31.07.2023.**

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, art. 50, alin. 2, „în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi **mai poate iniția o singură misiune de follow-up**”.

Față de măsurile luate reamintim conducerii entității verificate asupra faptului că demersurile deja realizate nu exonerează de răspunderea patrimonială persoanele, care potrivit atribuțiilor prevăzute în fișa postului, au angajat bugetul local al U.A.T. la cheltuieli nejustificate, astfel cum au fost detaliate la pct.18 din procesul verbal de constatare nr. **7363 /26.02.2020.**

Potrivit art.254 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, republicată, „Salariații răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor.”

În conformitate cu prevederile art. 33(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilirea întinderii prejudiciului și a măsurilor ce pot fi dispuse pentru recuperarea acestuia sunt obligații ale conducerii entității auditate, astfel încât măsurile luate **trebuie să conducă efectiv la recuperarea prejudiciului constatat.**

B.9 – Referitor la măsura/recomandarea nr.18 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2022.

18. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de capital

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandării transmise prin scrisoare.

18.1 Contracte de asistență tehnică încheiate la investiția „Modernizare strada Casa de Apa, oras Buhuși, judetul Bacau”

²⁰ [R.E. 22261/01.07.2022-RCC 57508/ 04.07.2022]

²¹ fila 81- PVC nr.7363 din 26.02.2020 - 36,606.96 lei (din care 5,584.11 lei majorări calculate de la data efectuării plății și până la data PVC–anexa nr.53)

S-a constatat încheierea și decontarea nelegală de către UATO Buhusi în anul 2018 a contractului nr.14087/18.04.2018 aferentă serviciilor de asistență tehnică pentru lucrarea „Modernizare strada Casa de Apa, oraș Buhusi, județul Bacău”, în condițiile în care aceeași societate a asigurat și serviciile de proiectare conform contractului nr.31686/22.10.2015 prin care s-a obligat să asigure și asistența tehnică, conform art.7 - Obligațiile principale ale prestatorului, pct.7.4 lit g) „asigurarea asistenței tehnice, conform clauzelor contractuale, pentru proiectele elaborate, pe perioada executiei contractelor sau a lucrarilor de interventie la lucrarile existente” și lit. i) „asigurarea participării obligatorii a proiectantului coordonator de proiect și după caz a proiectanților pe specialități la toate fazele de execuție stabilite prin proiect și la recepția la terminarea lucrarilor”.

18.2 Contractul nr.3022/22.01.2018 încheiat pentru lucrarea „Reabilitare și modernizare str. Voioaga și Mircea Voievod din orașul Buhusi, județul Bacău”

În baza contractului menționat s-a constatat achitarea de către UATO Buhusi în anul 2018 a unor lucrări efectuate de SC Romgan Construct SRL Bacău în valoare de 509.973,31 lei, conform situațiilor de lucrări întocmite de constructor și avizate de dirigintele de șantier care a verificat și acceptat lucrări executate sub nivelul stabilit pentru cerințele esențiale potrivit art. 5 din Legea nr. 10/1995, astfel cum s-a concluzionat urmare expertizelor extrajudiciare conform cărora unele lucrări nu respecta detaliile de execuție și caietele de sarcini (66.296,12 lei) iar alte lucrări nu au fost executate în fapt de către constructor (103.502,09 lei).

Auditorii publici externi au reținut că până la data finalizării misiunii de audit financiar, suma stabilită ca prejudiciu de 169.798,21 lei, constatată urmare a expertizelor efectuate, nu a fost recuperată de la SC Romgan Construct SRL Bacău și dirigintele de șantier Curteanu Ion reprezentant al SC Santrust Expert SRL, persoane juridice responsabile pentru neexecutarea lucrarilor. De asemenea, aratăm că dirigintele de șantier Curteanu Ion a facturat serviciile prestate cu factura nr.11/22.05.2018, încasând cu op nr.1925/22.05.2018 suma de 6.350 lei de lei), în condițiile în care a avizat lucrări neconforme și neexecutate de către constructor.

De asemenea, s-a mai constatat faptul că polita de asigurare prezentată de către constructorul SC Romgan Construct SRL ca și garanție de bună execuție a fost valabilă între 19.01.2018 și 18.07.2018, în condițiile în care ordinul de începere a lucrarilor a fost dat ulterior, în data de 13.03.2019.

Deoarece polita de asigurare pentru bună execuție este expirată la data de 18.07.2018 și constructorul SC Romgan Construct SRL nu a încheiat polita pentru toate riscurile, UATO Buhusi nu se poate îndrepta împotriva antreprenorului pentru recuperarea prejudiciului din garanția de bună execuție și polita de asigurare pentru toate riscurile.

18.3 Decontarea lucrarilor la obiectivul de investiții:” Construcție extindere sediu primarie, P+2E.A” executate în regie proprie prin Serviciul administrarea domeniului public/privat, construcții și iluminat public

A) S-a constatat menținerea în soldul debitor al contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a obiectivului investițional în valoare de 357.386.05 lei aferent „Construcției extindere sediu primarie, P + 2E.A”.

Lucrarile de investiții în valoare de 357.368.05 lei, au rămas în soldul contului 213 din anul 2015, deoarece nu a fost încheiat proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, motivat de faptul că echipa de muncitori a compartimentului ADPP – construcții din cadrul UATO Buhusi, prin șeful de formație Popu Eugen, nu a întocmit situații de lucrări din care să rezulte lucrarile executate în perioada 2014-2015.

B) În vederea stabilirii valorii lucrărilor executate la obiectivul: „Construcție extindere sediu primarie P+2E.A” UATO Buhusi în anul 2018 a luat măsura conform contractului nr.24875/07.08.2019 de efectuarea unei expertize extrajudiciare constatându-se diferențe de materiale achiziționate de compartimentul ADPP, dar nepuse în opera în suma de 26.550,32 lei.

De asemenea, în urma verificărilor realizate, auditorii publici externi au reținut existența unor plăți realizate în mod eronat de către entitate de la secțiunea funcționare pentru investiția „Construcției extindere sediu primarie, P + 2E.A”, în valoare totală de 24,087.95 lei.

Valoarea totală a diferențelor constatate la investiția „Construcției extindere sediu primarie, P + 2E.A”, care nu a fost justificată de către compartimentul ADPP – construcții din cadrul UATO Buhusi, prin situații de lucrări, în afara lucrărilor constatate ca executate de către expertul tehnic, este în suma totală de **59.223,74 lei**.

Cauza care a condus la această neregulă a fost nerespectarea prevederilor legale, privitoare la autorizarea lucrărilor și întocmirea de situații de lucrări conform HG nr.28/2008 în vigoare la data executării lucrărilor.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

18.1 Contracte de asistență tehnică încheiate la investiția „Modernizare strada Casa de Apa, oras Buhusi, judetul Bacau”

18.2 Contractul nr.3022/22.01.2018 încheiat pentru lucrarea „Reabilitare și modernizare str. Voioaga și Mircea Voievod din orasul Buhusi, judetul Bacau”

18.3 Decontarea lucrărilor la obiectivul de investiții:” Construcție extindere sediu primarie, P+2E.A” executate în regie proprie prin Serviciul administrarea domeniului public/privat, construcții și iluminat public

Primarul UAT Orașul Buhusi în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

➤ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata cheltuielilor de capital, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

➤ numirea unei comisii de cercetare administrativă în vederea stabilirii persoanelor răspunzătoare, potrivit fișelor de post, pentru acceptarea polițelor de asigurare de bună execuție pe o perioadă mai mică decât garanția acordată lucrării de către constructor și, respectiv, pentru prejudiciul creat de SC Romgan Construct SRL și SC Santrust Expert SRL concomitent cu recuperarea integrală a acestuia de la persoanele stabilite ca fiind răspunzătoare;

➤ sesizarea organelor competente cu propunerea de anulare a autorizației dirigintei de șantier Curteanu Ion, care a verificat și a acceptat lucrări executate sub nivelul stabilit pentru cerințele esențiale, stabilite prin art. 5 din Legea nr. 10/1995, cu modificările ulterioare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhusi.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

18.1 Contracte de asistență tehnică încheiate la investiția „Modernizare strada Casa de Apa, oras Buhusi, judetul Bacau”

Suma de 3.590,23 lei, a fost recuperată prin încasare de la SC Route – Construct SRL, conform documentelor justificative prezentate în anexă (anexa B9) ²²

Măsura a fost dusă integral la îndeplinire.

Valoarea estimată auditori	3.590,23 lei ²³
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	3.590,23 lei
Valoare încasată/corectată	3.590,23 lei

18.2 Contractul nr.3022/22.01.2018 încheiat pentru lucrarea „Reabilitare si modernizare str. Voioaga si Mircea Voievod din orasul Buhusi, judetul Bacau”

Pe rolul Tribunalului Bacău se află dosarul nr.1595/110/2021, cu termen de judecată 08.03.2023.

Valoarea estimată auditori	176.148,21 lei ²⁴
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	176.148,21 lei
Valoare încasată/corectată	- lei

Față de măsurile luate reamintim conducerii entității verificate asupra faptului că demersurile efectuate, mai sus consemnate, nu exonerează de răspunderea patrimonială persoanele, care potrivit atribuțiilor prevăzute în fișa postului, au angajat bugetul local al U.A.T. la cheltuieli nejustificate, astfel cum au fost detaliate la pct.18 din procesul verbal de constatare nr. 7363 /26.02.2020.

Potrivit art.254 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, republicată, *"Salariații răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor."*

În conformitate cu prevederile art. 33(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilirea întinderii prejudiciului și a măsurilor ce pot fi dispuse pentru recuperarea acestuia sunt obligații ale conducerii entității auditate, astfel încât măsurile luate **trebuie să conducă efectiv la recuperarea prejudiciului constatat.**

18.3 Decontarea lucrarilor la obiectivul de investiții: "Constructie extindere sediu primarie, P+2E.A" executate în regie proprie prin Serviciul administrarea domeniului public/privat, constructii si iluminat public

Prin nota justificativă a fostului arhitect sef al UATO, înregistrată sub nr.7926/28.02.2022 se aduc la cunoștință următoarele : situația actuală a clădirii și modalitatea de soluționare a problemei sub aspect juridic, faptul că a fost luată legătura cu ISU Bacău în vederea realizării procedurilor de autorizare (acesta putând fi finalizat doar în urma reactualizării PUG-ului, precum și faptul că există un proces verbal de recepție parțială al lucrărilor existente din data de 19.12.2014.²⁵

De asemenea, prin memoriul justificativ întocmit de Compartimentul Urbanism și înregistrat sub nr.4768/07.02.2023, se prezintă demersurile efectuate pentru finalizarea recepției obiectivului investițional extindere sediu P+2E(anexa B3), respectiv :

²² [R.E. 22261/01.07.2022-RCC 57508/ 04.07.2022]

²³ fila 61 - PVC nr.7363 din 26.02.2020

²⁴ fila 66 - PVC nr.7363 din 26.02.2020

²⁵ [R.E. 22261/01.07.2022-RCC 57508/ 04.07.2022]

- s-a efectuat o expertiză tehnică ce analizează îndeplinirea condițiilor privind rezistența și stabilitatea construcției;
- este în curs de derulare un contract de prestări servicii ce are în vedere obținerea autorizației de securitate la incendiu pentru obiectivul Extindere sediu primărie;
- următoarea etapă va fi emiterea unei autorizații de continuare lucrări și modificare de temă, cu etapă finală recepționarea obiectivului de investiții.

UATO Buhuși a efectuat o serie de demersuri în scopul ducerii la îndeplinire a măsurii 18.3 din Decizia Camerei de Conturi Bacău nr.8/2020 detaliate în memoriul justificativ întocmit de Compartimentul Urbanism și înregistrat sub nr.4768/07.02.2023 pus la dispoziția dvs. la data de 07.02.2023. Astfel cum s-a arătat, este în curs de derulare un contract de prestări servicii ce are în vedere obținerea autorizației de securitate la incendiu pentru obiectivul Extindere sediu primărie, urmând ca ulterior să se procedeze la emiterea unei autorizații de continuare lucrări și modificare de temă, ca etapă finală recepționarea obiectivului de investiții.

Prin răspunsul formulat de ordonatorul principal de credite la nota pentru clarificarea unor aspecte înaintată de către auditorul public extern prin adresa înregistrată la entitatea verificată sub nr.4862/07.02.2023 se arată faptul că *“față de proiectul care a stat la baza lucrărilor a fost necesar să se efectueze lucrări suplimentare pentru care nu a existat o documentație tehnică, astfel:*

1. Perete despărțitor pentru camera de la evidența populației între contribuabili și funcționarii publici, executat din rigips și tâmplărie (ferestre) termopan;
2. Perete despărțitor pentru camera în care este amplasat aparatul foto;
3. Perete despărțitor pentru acces, la etaj, între cele două corpuri de clădire, inițial și extindere, perete din rigips carton și tâmplărie din termopan pentru închidere – securizare acces;
4. Protecția treptelor de la scara de acces între nivele cu gresie antiderapantă (neprevăzută în proiectul inițial);
5. Balustradă din inox în locul unei balustrade metalice;
6. Jgheaburi și burlane pentru preluarea apelor meteorice;
7. Opritoare pentru cădere zăpadă de pe acoperiș
8. Rigolă necarosabilă pentru preluarea și dirijarea apei pluviale de pe trotuare.

*Aceste lucrări se regăsesc menționate în expertiza tehnico financiară, executarea lor conducând la diferența de **26.550,30 lei** față de devizul inițial. Materialele aferente acestei lucrări se regăsesc în devizul final al șefului ADPP în funcție la data realizării obiectivului investițional și sunt cuprinse în valoarea totală a investiției, înregistrată în evidențele contabile (în sumă de **381.474 lei**).*

*Ca o concluzie a aspectelor mai sus punctate, **abaterea economico financiară este una privitoare la documentația tehnică vizînd modificările efectuate pe teren, fără întocmirea de înscrisuri tehnice** (note de renunțare, note de comandă suplimentare, etc) **lucrările enumerate mai sus fiind executate în fapt. Pe cale de consecință, existența fizică a lucrărilor efectuate fără întocmirea de documente tehnice specifice, nu au caracter de plată nelegală, fiind o doar o abatere de la conformitate/legalitate.***

*Totodată **suma de 8.585,47 lei** (reprezentând deviz actualizat în prețuri euro la finele anului 2016), **nu are un caracter de plată nelegală** motivat de faptul că devizul de lucrări întocmit de șeful ADPP în funcție la data realizării obiectivului investițional conține toate lucrările efectuate, atât acele cuprinse în devizul inițial, cât și modificările efectuate pe parcursul derulării investiției, fiind vorba despre o lucrare efectuată în regie proprie.*

Cu privire la plățile realizate în mod eronat de către entitate de la secțiunea funcționare pentru investiția „Construcției extindere sediu primărie, P + 2E.A”, în valoare totală de **24,087.95 lei** facem precizarea că acestea au fost înregistrate în mod corespunzător prin nota contabilă 26/JN/31.01.2020 (anexa nr. B9). Întrucât aceasta compune valoarea totală a obiectivului investițional aflat în curs de execuție la data prezentei verificări (și care urmează a fi recepționat conform precizărilor anterioare - a se vedea și secțiunea B1. c) a prezentului raport), s-a procedat la rectificarea valorii abaterii consemnate în consecință – astfel cum s-a precizat și de către ordonatorul de credite prin răspunsul formulat la nota pentru clarificarea unor aspecte înaintată de către auditorul public extern prin adresa înregistrată la entitatea verificată sub nr. **4862/07.02.2023**.

Cu privire la plățile realizate în mod eronat de către entitate de la secțiunea funcționare pentru investiția „Construcției extindere sediu primărie, P + 2E.A”, în valoare totală de **24,087.95 lei** facem precizarea că acestea au fost înregistrate în mod corespunzător prin nota contabilă 26/JN/31.01.2020 (anexa nr. B9). Întrucât aceasta compune valoarea totală a obiectivului investițional aflat în curs de execuție la data prezentei verificări (și care urmează a fi recepționat conform precizărilor anterioare - a se vedea și secțiunea B1. c) a prezentului raport), s-a procedat la rectificarea valorii abaterii consemnate în consecință – astfel cum s-a precizat și de către ordonatorul de credite prin răspunsul formulat la nota pentru clarificarea unor aspecte înaintată de către auditorul public extern prin adresa înregistrată la entitatea verificată sub nr. **4862/07.02.2023**.

Valoarea estimată auditori	59.223,74 lei ²⁶
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	59.223,74 lei
Valoare încasată/corectată	59.223,74 lei

În considerarea documentelor prezentate de unitatea verificată, auditorul public extern a constatat faptul că **măsura a fost dusă la îndeplinire în totalitate.**

B.10 – Referitor la măsura/recomandarea nr.19 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2022.

19. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare de capital - ajustarea pretului contractelor de lucrări după apariția O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice...

a) Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandări transmise prin scrisoare.

Auditorii publici externi au constatat în cazul contractului de lucrări aflate în derulare în anul 2019” Modernizare strada Bodești, oras Buhusi” - contract 9596/15.03.2018, executant SC Rustrans SA, faptul că manoperă majorată prin aplicarea OUG nr.114/2018 în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții a fost indexată cu cheltuieli indirecte și profit, contrar prevederilor legale în care se arată că acestea nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea rămânând la valoarea ofertată inițial.

Conform art. 71 alin. (1) din O.U.G. nr. 114/2018, în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2019, pentru domeniul construcțiilor, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată

²⁶ fila 77 - PVC nr.7363 din 26.02.2020

se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând 17,928 lei/oră.

Prin urmare, creșterea salariului de bază minim brut pe țară la 3.000 lei lunar instituită începând cu data de 1 ianuarie 2019 are impact direct asupra contractelor de achiziție publică de lucrări aflate în derulare, în ceea ce privește valoarea manoperei, care, conform Formularului F3 din H.G. nr. 907/2016, este inclusă în categoria cheltuielilor directe.

Astfel, având în vedere cele menționate mai sus, prețul contractelor de achiziție publică se ajustează în ceea ce privește componenta de manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții. Celelalte componente ale prețului contractului, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea rămânând la valoarea ofertată inițial.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

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

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata cheltuielilor de capital urmare apariției OUG nr.114/2018, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

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

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Prin sentința civilă nr. 675/06.12.2022 pronunțată în dosarul 2147/110/2022, pârâta Conextrust SA a fost obligată la plata sumei de **17.579,61 lei (anexa B10)**. Urmează ca entitatea verificată să procedeze la încasarea debitului și a beneficiilor nerealizate aferente.

Valoarea estimată auditori	17.579,61 lei ²⁷
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	17.579,61 lei
Valoare încasată/corectată	- lei

În considerarea documentelor prezentate de unitatea verificată, **auditorul public extern consideră măsura parțial dusă la îndeplinire.**

Având în vedere faptul că măsura stabilită prin decizie este implementată parțial, se stabilește un nou **termen de ducere la îndeplinire, respectiv 31.07.2023.**

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, art. 50, alin. 2, „în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi mai poate iniția o singură misiune de follow-up”.

B.11 – Referitor la măsura/recomandarea nr.20 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.05.2022.

²⁷ fila 70- PVC nr.7363 din 26.02.2020

20. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de capital – obiectivul de investiții: “Extinderea rețelei de distribuție gaze naturale pe strada Chebac, orasul Buhusi”

a) *Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie/recomandări transmise prin scrisoare.*

20.1 Nerespectarea prevederilor legale privind bunurile proprietate publică

Contractul de lucrări a fost încheiat de UATO Buhusi, conform studiului economic nr.236/09.05.2018 întocmit și transmis de către operatorul SC Delgaz Grid SA, care susține că a efectuat studiul tehnic pentru evaluarea condițiilor privind asigurarea accesului de distribuție, conform prevederilor Ordinului ANRE nr.104/09.07.2015, în care estimează valoarea totală a investiției la suma de 332.269,29 lei inclusiv TVA, stabilind cota de participare a solicitantului UATO Buhusi pentru suma de 315.744,18 lei și a SC Delgaz Grid la suma de 16.618,11 lei, atât cât consideră că investiția este economic justificată pentru SC Delgaz Grid SA, fără însă a prezenta și anexa studiul cu indicatorii specifici analiza cost-beneficiu din care rezultă acest lucru, așa cum se precizează în Ordinul ANRE nr.104/09.07.2015.

Ulterior, în data de 12.10.2018 SC Delgaz Grid SA inițiază și încheie contractul nr.384/E din 12.10.2018 între Orasul Buhusi în calitate de solicitant, SC Mihoc Oil SRL în calitate de executant și SC Delgaz Grid SA în calitate de operator, prin care se arată că părțile vor contribui la cofinanțarea lucrărilor de proiectare și execuție a conductelor din localitatea Buhusi, strada Chebac, partea operatorului SC Delgaz Grid SA care va fi achitată executantului SC Mihoc Oil SRL fiind de 170.675,57 lei TVA inclus, reprezentând valoarea cu care va participa la realizarea investiției din valoarea totală a investiției de 390.322,24 lei inclusiv TVA.

Partea de cofinanțare în suma de 170.675,57 lei, nu este explicitată de către operatorul SC Delgaz Grid în conformitate cu Ordinul ANRE nr.104/09.07.2015 prin prezentarea unor indicatori specifici cost-beneficiu, din care să rezulte diferența între suma stabilită inițial pentru cota aferentă SC Delgaz Grid, conform adresei nr. 236/09.05.2018 de 16.618,11 lei și cea stabilită prin contractul nr.384/E din 12.10.2018, unde valoarea stabilită pentru cofinanțare a ajuns la suma de 170.675,57 lei TVA inclus, rezultând că au intervenit modificări în indicatorii cost-beneficiu.

Prin același contract nr.384/E din 12.10.2018 încheiat între Orasul Buhusi în calitate de solicitant și SC Delgaz Grid SA în calitate de operator, se stabilește la art. 3.2.6 faptul că SC Delgaz Grid SA va înregistra investiția în patrimoniul său, fără nicio pretenție patrimonială: *“SOLICITANTUL predă cu titlu gratuit - în patrimoniul operatorului și în condițiile legii, conducta, echipamentul și instalațiile aferente punerii în funcțiune a acestora - fără alte pretenții patrimoniale sau nepatrimoniale ulterioare – asigurând totodată dreptul de uz, de servitudine și accesul operatorului în mod gratuit pe toată durata existenței și funcționării obiectivelor/conductelor de distribuție.”*

În conformitate cu Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică, anexa „Domeniul public local al comunelor, orașelor și municipiilor este alcătuit din următoarele bunuri: (...) 4. Rețelele de alimentare cu apă, canalizare, termoficare, gaze, stațiile de tratare și epurare a apelor uzate, cu instalațiile, construcțiile și terenurile aferente; (...)”, rezultând că cedarea unui bun care aparține domeniului public al UATO Buhusi, în patrimoniul operatorului Delgaz Grid, așa cum se precizează la art.3.2.6 din contractul nr.384/E din 12.10.2018, a fost făcută cu încălcarea prevederilor art.136 alin. (4) din Constituție, care arată că bunurile proprietate publică a statului ori a unităților administrativ-teritoriale nu pot fi cedate patrimonial (*Bunurile proprietate publică sunt*

inalienabile) si a Legii nr.213/1998 privind bunurile proprietate publica, unde se arata la art.11
“(1) Bunurile din domeniul public sunt inalienabile, insesizabile și imprescriptibile, după cum urmează:

A) nu pot fi înstrăinate; ele pot fi date numai în administrare, concesionate sau închiriate, în condițiile legii;

B) nu pot fi supuse executării silite și asupra lor nu se pot constitui garanții reale;

C) nu pot fi dobândite de către alte persoane prin uzucapiune sau prin efectul posesiei de bună-credință asupra bunurilor mobile.

20.2 Plata lucrărilor suplimentare

S-a constatat la aceasi lucrare faptul ca in data de 28.03.2019 s-a intocmit procesul verbal de receptie al lucrarii nr.10080 in valoare de 412.313,93 lei inclusiv TVA (Pct 6.5 - Valoare finala lucrari executate), valoare care nu a fost inregistrata in evidenta contabila a UATO Buhusi si nici in domeniul public al entitatii.

Desi valoarea receptionata a lucrarilor executate a crescut de la 390.322,24 lei inclusiv TVA la 412.313,93 lei inclusiv TVA, urmare a unor note de comanda suplimentara acceptate si de SC Delgaz Grid SA, diferenta in valoare de 21.991,69 lei, a fost achitata doar de UATO Buhusi, SC Delgaz Grid achitand doar suma de 170.675,57 lei TVA inclus, stabilita initial la o valoare a investitiei totale de 390.322,24 lei, neachitandu-se la suma de 21.991,69 lei, cota de cofinantare care revenea operatorului Delgaz Grid.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective (prezentată în decizie la partea „decide/cere”) sau recomandarea transmisă prin scrisoare;

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

➤ notificarea operatorului SC Delgaz Grid SA în vederea denunțării contractului nr.384/E prin care se transferă, fără contraprestație, bunurile de natura rețelelor de gaz aparținând domeniului public al UATO Buhusi;

➤ recuperarea c/valorii cotei-părți a UATO Buhuși din investiție de la SC Delgaz Grid în perioada negociată de comun acord pentru administrarea de operator a rețelei de gaze natural;

➤ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin nerecuperarea de la operator a cotei-părți din c/valoarea lucrărilor suplimentare, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

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

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie / a recomandărilor transmise prin scrisoare, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

A fost înaintată adresa nr.14610/26.04.2022 către Delgaz Grid S.A. Tg Mureș și s-a înaintat răspunsul prin adresa înregistrată sub nr.14640/ 26.04.2022 (anexa B11)²⁸ ***Pe rolul Tribunalului Specializat Mureș se află în curs de soluționare dosarul nr.2254/110/2022, cu termen de judecata 27.02.2023.***

²⁸ [R.E. 22261/01.07.2022-RCC 57508/ 04.07.2022]

Valoarea estimată auditori	276.451,44 lei ²⁹
Valoare stabilită și evidențiată de entitate	276.451,44 lei
Valoare încasată/corectată	- lei

Față de măsurile luate reamintim conducerii entității verificate asupra faptului că acționarea în instanță a debitorului Delgaz Grid S.A. Tg Mureș nu exonerează de răspunderea patrimonială persoanele, care potrivit atribuțiilor prevăzute în fișa postului, au angajat bugetul local al U.A.T. la cheltuieli nejustificate, astfel cum au fost detaliate la pct.18 din procesul verbal de constatare nr. 7363 /26.02.2020.

Potrivit art.254 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, republicată, *"Salariații răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor."*

În conformitate cu prevederile art. 33(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilirea întinderii prejudiciului și a măsurilor ce pot fi dispuse pentru recuperarea acestuia sunt obligații ale conducerii entității auditate, astfel încât măsurile luate **trebuie să conducă efectiv la recuperarea prejudiciului constatat.**

Având în vedere faptul că măsura stabilită prin decizie este implementată parțial, se stabilește un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 31.07.2023.

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, art. 50, alin. 2, „în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi **mai poate iniția o singură misiune de follow-up**".

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Măsura / Recomandarea din Decizie /	Secțiunea din Raportul de audit
1	implementată parțial	Măsura nr.1	II.A.1.
2	implementată integral	Măsura nr.3.2.	II.B.3.
3	implementată integral	Măsura nr.3.3.	II.B.6.
4	implementată integral	Măsura nr.3.4.	II.B.8.
5	implementată parțial	Măsura nr.6	II.D.2.3.16
6	implementată integral	Măsura nr.7	II.1.26
7	fără obiect	Măsura nr.11	II.D.2.1.11
8	implementată parțial	Măsura nr.12	II.D.2.1.12
9	implementată parțial	Măsura nr.13	II.D.2.2.13
10	implementată parțial	Măsura nr.16	II.D.2.3.23
11	implementată integral	Măsura nr.18.1	II.D.2.3.18
12	implementată parțial	Măsura nr.18.2	II.D.2.3.19
13	implementată integral	Măsura nr.18.3	II.D.2.3.22
14	implementată parțial	Măsura nr.19	II.D.2.3.20
15	implementată parțial	Măsura nr.20	II.D.2.3.21

²⁹ fila 73- PVC nr. 7363 din 26.02.2020

D. Punctul de vedere al conducerii UATO Buhuși

• Referitor la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor nr. 1, 6, 12, 13, 16, 18.2, 19 și 20 din **Decizia nr. 8/26.03.2020**, astfel cum au fost consemnate în Proiectul Raportului de follow-up, reprezentanții entității au menționat următoarele:

- nu s-au formulat obiecțiuni;
- se va urmări în continuare recuperarea prejudiciilor stabilite de echipa de audit în conformitate cu măsurile asumate prin minuta de conciliere nr. 5054/ 11765 /08.02.2023.

Echipa de audit,

Director adjunct,



Auditor public extern,

