

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.15806/09.02.2022 și prin Decizia nr.6/3 din 15.02.2022 – de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr.6/25.01.2018, precum și aprobarea continuării demersurilor în vederea recuperării prejudiciilor aduse bugetului local

Consiliul Local al Orașului Buhuși, **întrunit în ședință ordinară din data de 31.03.2022;**

Având în vedere:

- Raportul comun nr.8510/04.03.2022 al directorului executiv - dna Carmen Gabriela Pahoncea și al d-nei Oana Mihai - Secretarul general al UAT Buhuși;
- Referatul de aprobare nr.8511/04.03.2022 al Primarului orașului Buhuși;
- Adresa nr.18727/16.02.2022 a Camerei de Conturi Bacău, înregistrată la instituția noastră sub nr.7032/21.02.2022;
- Raportul de follow-up nr.15806/09.02.2022 al auditorului public extern;
- Decizia nr.6/3/15.02.2022 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;
- avizul comisiei amenajarea teritoriului și urbanism nr.11430/29.03.2022; avizul comisiei comerț, turism, servicii publice, sănătate nr.11432/29.03.2022; avizul comisiei activități economico financiare nr.11611/30.03.2022; avizul comisiei activitate juridică și disciplină nr.11613/30.03.2022;
- 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 constatările și măsurile stabilite de către Camera de Conturi Bacău prin Raportul de follow-up nr.15806/09.02.2022 și prin Decizia nr.6/3/15.02.2022 – de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr.6/25.01.2018, conform anexelor 1 și 2 – părți integrante din prezenta hotărâre.

Art.2. Se aprobă continuarea demersurilor legale începute de Primarul orașului Buhuși în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor nr. I.A.5 ,II.A.8 (8.1,8.2,8.3,8.4) și II.A.10 rămase de soluționat și consemnate în raportul de follow-up nr. 15806/09.02.2022 și prin Decizia nr.6/3/15.02.2022 – de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr.6/25.01.2018.

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
PINTILIE CONSTANTIN CRISTIAN

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

Hotărârea nr. 60

Din 31.03.2022

Total consilieri în funcție **19**

Prezenți **17**

Voturi „pentru” **17**

Voturi „împotrivă” **0**

„Abțineri” **0**

Hotărârea a fost adoptată în plenul ședinței, din data de 31.03.2022, cu unanimitate de voturi.



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Nr. 5189/08.02.2022

ANEXA NR.1 LA HCL NR. ___/31.03.2022

CC Bacau: 15806/09.02.2022

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie
(Raport de follow - up)
Buhuși, 08.02.2022

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. 9757 din data de 25.01.2022, a Legitimației de serviciu nr. 719/1993, am efectuat în perioada 03.02 – 08.02.2022, acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin **Decizia nr. 6/2** 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. Pahoncea Carmen Gabriela – director executiv.

Acțiunea de control s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 155/29.05.2014, pentru aprobarea **Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.**

Examinând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. **2910** din data de **21.01.2021** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 6/1** din data de **25.01.2018** efectuată la **UATO Buhuși**, directorul Camerei de Conturi Bacău a acordat **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. 6/1 din data de 25.01.2018.**

Urmare verificării au rezultat următoarele aspecte:

La prezentul control, urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin **Decizia nr. 6/2** din data de **25.01.2018**, respectiv **I.A.5, II.A.8, II.A.9 și II.A.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. 6/25.01.2018

- 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 I.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 verificările efectuate s-a constatat că pentru facturile emise și decontate la SC ETWO DIRECT SRL pe perioada derulării contractului de delegare a gestiunii Serviciului de Iluminat Public nu au fost efectuate rețineri succesive în procent de 2 % în vederea alimentării contului deschis la trezorerie de operator la dispoziția autorității contractante pe perioada derulării contractului de delegare a gestiunii, contrar prevederilor art. 3(3) din Contractul nr. 13880/01.07.2011 încheiat cu SC ETWO DIRECT SRL.

Garanția de buna executie se constituie în vederea emiterii unor pretenții asupra garanției în limita prejudiciului creat, dacă executantul nu își execută sau execută cu întârziere sau execută necorespunzător obligațiile 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 către operatori în baza contractelor de delegare de gestiune și altor servicii.

Termen de realizare: 10.05.2021

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

Garanția de buna executie 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.

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.

Ulterior la ultimul termen de judecata din data de 10.11.2021 au fost introdusi in cauza si ceilalti asociati, urmatorul termen fiind stabilit in data de 16.02.2022.

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 abaterii estimată de auditori – 18.833 lei

Valoare abaterii stabilită și evidențiată de entitate – - lei

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

Nu este cazul.

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

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

Prin „Contractul de Delegare a Gestunii Serviciului de Iluminat Public a Orasului Buhusi, prin concesionare” înregistrat la Consiliul Local Oraș Buhuși sub nr. 13880/01.07.2011 încheiat între primarul orașului Buhusi, Turcea Ionel și SC ETWO DIRECT SRL – în calitate de lider al asociației concesionare s-a convenit obiectul concesionării 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 Buhusi.

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 receptie la terminarea lucrărilor nr. 9438 din 30.04.2013, comisia de receptie numită de primarul UATO Buhusi și reprezentanții concesionarului SC ETWO DIRECT SRL Bacău, în calitate de lider al asociației, au recomandat admiterea receptiei lucrărilor de modernizare prevăzute în contractul de delegare a gestiunii Serviciului de Iluminat Public a orașului Buhusi, prin concesionare, condiționat de rezolvarea mențiunilor din anexa nr.2 (corpuri de iluminat, ceasuri digitale programabile și tablouri specifice aflate în custodia concesionarului și încă nemontate la data încheierii procesul verbal de receptie).

Echipa de audit a reținut faptul că UATO Buhusi nu a solicitat de la concesionar situații de lucrări efective (devize de lucrări) care în cazul obiectivelor de investiții constând în lucrări de modernizare reprezintă documente justificative prin care se atestă 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 concesionarului.

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

În 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.

Echipea 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, concesionarul 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 adaugă 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/stâlp/an lei, la care se adaugă 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 Gestiunii Serviciului de Iluminat Public a Orasului Buhuși, prin concesionare nr.27351/12.11.2010.

În fapt, în perioada mai 2013 – octombrie 2017 urmare facturilor lunare emise de concesionar UATO Buhuși a achitat lunar suma de 17.767,33 lei plus TVA aferent, plăti 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 concesionare 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 Buhuși a **achitat în avans** fata 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 Buhuși 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 să fie plătită de concident, se reține faptul că SC ETWO DIRECT SRL lider al asociației concesionare 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 să fie plătită de concident 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 gestiunii Serviciului de Iluminat Public a orașului Buhuși, prin concesionare

Urmare misiunii de audit efectuate s-a concluzionat faptul că UATO Buhuși 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 lumino tehnici 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 fata de lucrările de modernizarea și întreținerea sistemului de iluminat public prevăzute în Contractul de delegare de gestiune a serviciului de iluminat public, prin concesionare nr. 13880/2011 s-a constatat faptul că în perioada 2014-2017 UATO Buhuși 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 concesionat.

Astfel, s-a constatat că în perioada 2014 – 2017 au fost achitate către SC ETWO DIRECT SRL Bacău o serie de lucrări, de natură mijloacelor fixe (extindere rețea de iluminat, montaj stalpi și corpuri de iluminat) în valoare de **372.766,66 lei**, care, în multe cazuri, s-au suprapus cu lucrările de modernizare prevăzute în contract pe aceleași străzi (exemplificăm: str. Nicolae Balcescu, 9 Mai, A.I.Cuza, 8 Martie).

Referitor la valoarea lucrărilor suplimentare s-a reținut faptul că fata de preturile prevăzute în Borderoul de tarife unitare prezentate pentru lucrările de modernizare, în cazul lucrărilor suplimentare de același 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 achiziții și, în consecință, a acceptat preturile impuse de către operatorul serviciului de iluminat public;

➤ în paralel cu lucrările efectuate de către SC ETWO DIRECT SRL Bacău la Sistemul de Iluminat Public din orașul Buhuși, respectiv cele prevăzute în Contractul nr. 13880/2011 (modernizare și întreținere/stalp) și lucrări suplimentare executate în baza notelor de comandă, în sistemul de iluminat public au mai fost executate și finalizate două lucrări de iluminat public finanțate din fonduri europene care reprezintă parti componente ale proiectelor, respectiv:

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

- *Dezvoltarea și modernizarea infrastructurii utilitatilor publice urbane și a spațiilor verzi din cartierul de vest al orașului Buhuși*” COD SMIS 12385 în care au inclus și Rețele de iluminat public și instalare unui număr de 54 stalpi de iluminat public.

Mai mult, Consiliul Local Buhuși a aprobat Studiul de fezabilitate pentru proiectul „Modernizarea sistemului de iluminat public în zona centrală a orașului Buhuși” care include strazile Nicolae Balcescu și 1 Mai în vederea obținerii finanțării din fonduri elvetiene, strazi care anterior au făcut obiectul lucrărilor de modernizare de către SC ETWO DIRECT SRL Bacău în cadrul Contractului nr. 13880/2010.

Fata de toate cele prezentate, echipa de audit a concluzionat faptul că în vederea evaluării nivelului de eficiență a concesiunii serviciului de iluminat public al orașului Buhuși se impune reconstituirea consumului de energie electrică, respectiv a economiei de energie electrică rezultată urmare modernizării efectuate în baza Contractului nr. 13880/2011, în condițiile în care au fost efectuate lucrări suplimentare similare cu cele din contract precum și o serie de lucrări de iluminat public finanțate 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 lucrărilor de modernizare executate de SC ETWO DIRECT SRL – lider al asociației concesiunare în baza Contractului nr. 13880/2011 în concordanță cu situațiile de lucrări executate pe fiecare locație din contract (strada) conform caietului de sarcini asumat și modificările survenite urmare lucrărilor suplimentare similare cu cele din contract și a lucrărilor finanțate 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 lucrărilor suplimentare la sistemul de iluminat public executate de către SC ETWO DIRECT SRL și localizarea exactă a acestora având în vedere că parte din acestea s-au executat pe aceleași strazi unde a fost modernizat sistemul de iluminat public susmenționat;

➤ 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 Orașului Buhuși, prin concesiunare, 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: 10.05.2021

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.

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.

Ulterior la ultimul termen de judecată din data de 10.11.2021 au fost introdusi în cauza și ceilalți asociați, urmatorul termen fiind stabilit în data de 16.02.2022.

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

Prejudiciul estimat de auditori – 624.668,66 lei;

Prejudiciul stabilit și evidențiat 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, ordonantarea, 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: precolectarea, colectarea, transportul și depozitarea reziduurilor solide, cu excepția deșeurilor toxice, periculoase și a celor cu regim special, preselecția și organizarea reciclării deșeurilor, maturatul căilor de acces.

Urmarea verificării legalității și regularității c-valorii serviciilor de salubritate achitate la SC GYNDANY IMPEX SRL Buhusi 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 Buhusi, la care uneori au fost atasate adrese din partea operatorului privind cantitățile colectate, neconfirmate de beneficiar și avize de expediție 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 conțin 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 Buhusi 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: 10.05.2021

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, rămasă definitivă prin respingerea recursului la data de 03.12.2020, UATO Buhusi are de recuperat de la societatea prestatoare a serviciului de salubritate suma de 202.809 lei.

Pentru recuperarea prejudiciului stabilit de instanța, entitatea a transmis către SC GYNDANY IMPEX SRL Buhusi adresa nr. 25093/10.08.2021, iar aceasta a achitat suma de 202.809 lei, conform extras cont din data de 24.08.2021 (**anexa nr. 1**).

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

Prejudiciul estimat de auditori – 202.809 lei;

Prejudiciul stabilit și evidențiat de entitate – 202.809 lei;

Suma recuperată – 202.809 lei.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia
Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin reducerea cheltuielilor.

g) Măsurile 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 II.10 din Decizia nr. 6/25.01.2018. Angajarea, ordonantarea, lichidarea și plata cheltuielilor de capital - obiectivul de investiții "Construire, extindere sediu Primărie 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 Primărie 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, Trifești, 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 Primărie P+2E", urmare căreia expertul tehnic să se pronunțe asupra investiției din punct de vedere cantitativ și calitativ;

▪ întocmirea cărții tehnice a obiectivului de investiții "Construire, extindere sediu Primărie P+2E";

▪ recepționarea obiectivului de investiții "Construire, extindere sediu Primărie 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: 10.05.2021

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

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 solicitat 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, 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.

Drept urmare, prin adresa nr. 17337/02.06.2021, entitatea a solicitat Biroului Executorului Judecătoresc „Voiculescu Cosmin” reluarea executării silite în vederea recuperării de la SC CERT-ASIS ENERGO SRL Trifești, a prejudiciului creat bugetului local (**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

Prejudiciul estimat de auditori – 7.500 lei

Prejudiciul stabilit și evidențiat 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:

Măsura II.9. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii – nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune a Serviciului de Salubritate.

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

Măsura I.5. Neconstituirea garanției de bună executie în cuantumul legal și neînregistrarea în contabilitate - Serviciul de Iluminat Public.

Măsura II.8. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii – nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune a Serviciului de Iluminat Public.

Măsura II.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 16 pagini, cu tot cu anexele sale, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat la unitate sub nr. ~~5189~~ din 08.02.2022 și la poziția 26 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**





CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Nr. 6/3/15.02.2022

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 prin Hotărârea Plenumului 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. **15806** din data de **09.02.2022** 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 31.05.2022 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. I.A.5, II.A.8 (8.1, 8.2, 8.3, 8.4) și II.A.10 din Decizia nr. 6 din 25.01.2018.

Atenționăm conducerea entității asupra riscului de a nu recupera debitele sau prejudiciile din cauza prescrierii dreptului la acțiune.

DIRECTOR ADJUNCT,

Costel Gherasim

Data emiterii: 15.02.2022