



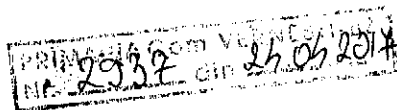
# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI BUZĂU

Bulevardul Gării nr. 18

Tel: (0238)710408 Fax:(0238)720921

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro>; e-mail : [ccbuzau@rcc.ro](mailto:ccbuzau@rcc.ro)



Nr. 748/14.04.2017

Către,

### UNITATEA ADMINISTRATIV - TERITORIALĂ COMUNA VERNEȘTI

### CONSILIUL LOCAL

În temeiul prevederilor art.33 alin.(1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct.183-184 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr.155/2014, vă transmitem alăturat, **Decizia nr. 11/14.04.2017** emisă de Camera de Conturi Buzău, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în **Procesul verbal de constatare** anexă la **Raportul de audit** înregistrate la entitate sub nr. 1884/17.03.2017 și la registratura Camerei de Conturi Buzău sub nr. 547/20.03.2017, pentru ca în calitate de organ deliberativ, în cadrul atribuțiilor ce vă revin, să dispuneți măsurile necesare care să asigure ducerea la îndeplinire a deciziei anterior menționată.

**DIRECTOR**

**Mariana DAVID**



**CURTEA DE CONTURI  
CAMERA DE CONTURI BUZĂU**

**DECIZIE**

**nr. 11/14.04.2017**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curtii de Conturi nr.155/2014,

examinând deficiențele consemnate în Procesul verbal de constatare anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitate sub nr. 1884/17.03.2017 și la registratura Camerei de Conturi sub nr. 547/20.03.2017, încheiat în urma „misiunii de audit financiar asupra contului de execuție a bugetului pe anul 2016” care s-a efectuat la **UATC VERNEȘTI**, precum și obiecțiunile înregistrate la entitate sub nr. 2392/31.03.2017 și la Camera de Conturi Buzău sub nr. 670/05.04.2017, formulate de entitate, față de constatările înscrise în actul de control de mai sus

**SE CONSTATĂ**

1.) În perioada 2014–2016, UATC Vernești a plătit nelegal din bugetul local către SC Premier Energy SRL București, suma de **267.098 lei**, pentru finanțarea unor *lucrări de extindere a rețelei de gaze* din comună.

Această plată este nelegală deoarece, lucrările de extindere a rețelei de gaze din comună trebuiau executate de către societatea respectivă din fondurile sale proprii, având în vedere că societatea se obligase în acest sens prin contractul de concesiune nr. 20870/13.08.2001 încheiat cu Consiliul Local al comunei Vernești, contract în baza căruia îi fusese concesiionat, pe o perioadă de 49 de ani, serviciul public de distribuție a gazelor naturale.

Mai mult chiar, în legătură cu aceste plăți nelegale în sumă de **267.098 lei**, pe lângă faptul că nu trebuiau plătite din bugetul local, s-au mai constatat și alte nereguli, respectiv:

- suma de **50.000 lei** - plătită în anul 2014, cu op. nr.224/02.04.2014 și nr.964/19.04.2014. Plata acestei sume a fost efectuată doar în baza facturilor emise de SC Premier Energy SRL *fără să existe situații de lucrări* din care să rezulte ce tipuri de lucrări au fost realizate, locațiile în care au fost efectuate, cantitățile de materiale puse în operă, etc.

- suma de **217.098 lei** - achitată în anul 2016, cu 1133/23.12.2016 și nr.1150/29.12.2016. Suma a fost plătită nelegal sub formă de avans, fără ca această sumă să fi fost justificată prin bunuri livrate sau lucrări executate și fără ca sumele ramase neutilizate să fi fost restituite nici până la data auditului.

Pentru prejudiciul în sumă de 267.098 lei au fost calculate majorări/dobânzi de întârziere în valoare de **2.751 lei**, calculate până la data de 17.03.2017 (data finalizării auditului).

Nu au fost respectate prevederile: art. 14 alin. (2) și (3) din Legea nr. 273/2006; art. 1 și art. 7 din Contractul de concesiune a serviciului public de distribuție a gazelor naturale nr. 20870/2001 încheiat între Consiliul local al UATC Vernești și SNP Petrom SA care ulterior a fost înlocuit de Petrom Distribuție Gaze SRL care și-a schimbat denumirea în SC Premier Energy SRL.

Abaterea este prezentată la pct. 2, pag. 8-12, din procesul verbal de constatare.

2.) În anul 2016, UATC Vernești a plătit nelegal către SC MGM Electric 2006 SRL, suma de **26.803 lei**, ca urmare a înscrierii în situațiile de lucrări a unui tarif orar al manoperei mai mare decât cel stabilit prin contractul de prestări servicii, având ca obiect *lucrări de întreținere a sistemului de iluminat public din comună*.

Astfel, executantul SC MGM Electric 2006 SRL a înscris în situațiile de lucrări prezentate la plată un tarif pentru manoperă de 20 lei/oră deși, prin contract era prevăzut un tarif pentru manoperă de 15 lei/ora.

În acest mod, SC MGM Electric 2006 SRL a facturat în mod nejustificat, iar UATC Vernești a plătit nelegal suma de 26.803 lei, sumă care include și contribuțiile la bugetul de stat și cotele de cheltuieli indirecte și profit aferente.

Nu au fost respectate prevederile: art. 51 (3) și art. 54 (5), (6) din Legea nr. 273/2006 și pct.2 și 3 din anexa la OMFP nr. 1.792/24.12.2002.

**În timpul misiunii de audit**, din prejudiciul în sumă de 26.803 lei (estimat de echipa de audit), entitatea a recuperat, de la SC MGM Electric 2006 SRL, suma de 13.000 lei, în baza ordinului de plată nr. 19/15.03.2017.

Constatarea este prezentată la pct.3, pag.12-14, din procesul verbal de constatare.

3.) În perioada 2014-2016, UATC Vernești a încheiat cu Cabinetul de Avocatură Dinu Eugen Cristinel, un număr de 3 **contracte de asistență juridică**, având ca obiect *acordarea de asistență juridică, redactare și semnare de acte, cereri și alte căi de atac*. Onorariul stabilit prin contract a fost în cuantum de 2.500 lei/lună, inclusiv TVA.

Încheierea acestor contracte s-a făcut **fără să existe aprobarea consiliului local și fără ca entitatea să probeze situațiile temeinic justificate**, respectiv spețele care nu puteau fi susținute de către juristul primăriei și pentru care era necesară încheierea unor contracte de asistență juridică, încălcându-se astfel, prevederile art. I alin. 2 din OUG 26/2012.

În plus, pe lângă faptul că aceste contracte au fost încheiate nelegal, s-a mai constatat că nu există nici documente legale din care să rezulte cauzele/procesele/dosarele în care entitatea ar fi fost reprezentată de acest cabinet de avocatură.

În baza acestor contracte, entitatea a achitat în mod nelegal firmei de avocatură suma totală de **87.500 lei**. La această sumă se adaugă majorări/dobânzi de întârziere în sumă de **2.377 lei**, calculate până la data de 17.03.2017 (data finalizării auditului).

Nu au fost respectate prevederile: art. 14 alin. (2) și (3) din Legea nr. 273/2006 și art. I alin. (1) și (2) din OUG nr. 26/06.06.2012.

Constatarea este prezentată la pct. II.9, pag. 50-52 din procesul verbal.

4.) În perioada ianuarie 2014-februarie 2017, primarul și secretarul UATC Vernești au încasat în mod nelegal **stimulente** în cuantum de 466 lei/lunar, pentru administrarea creanțelor fiscale locale, deși aceste persoane nu aveau atribuții de în acest domeniu, respectiv, atribuții de înregistrare, stabilire, verificare și colectare a impozitelor și taxelor locale precum și de soluționare a contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale.

Prin plata de stimulente unor persoane care nu aveau atribuții în domeniul administrării creanțelor fiscale, bugetul local a fost prejudiciat cu suma de **43.892 lei**, din care: 35.416 lei reprezintă suma brută achitată necuvenit primarului și secretarului comunei, iar 8.476 lei reprezintă contribuțiile angajatorului la bugetele publice (bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale).

Nu au fost respectate prevederile: art. 14 alin. (3) și art.23 (1) din Legea 273/2006, art.1 și art.227 (4) din OG nr.92/2003, art.57 (5) și art.117 din Legea nr.215/2001.

Abaterea este prezentată la pct.5, pag.17-21, din procesul verbal de constatare.

5.) În anul 2016, pentru organizarea unor **manifestări** dedicate zilei de 1 Decembrie și sărbătorilor de iarnă, UATC Vernești a plătit în mod nelegal cu **27.280 lei** mai mult decât suma aprobată de Consiliul Local pentru aceste evenimente. La această sumă, se adaugă majorări de întârziere aferente în valoare de **115 lei**, calculate până la data de 17.03.2017 (până la finalizarea auditului).

Astfel, pentru organizarea acestor evenimente Consiliul Local al comunei Vernești a aprobat prin HCL nr. 38/27.10.2016 suma de 20.000 lei, însă urmare controlului s-a constatat că primăria a efectuat cheltuieli în valoare totală de 47.280 lei, deci cu 27.280 lei mai mult decât suma aprobată.

Nu au fost respectate prevederile: art. 14 alin. (2) și (3) din Legea 273/2006, și art.1 din HCL nr.38/2016.

Constatarea este prezentată la pct.6, pag.22-24, din procesul verbal.

6.) În anul 2016, UATC Vernești a achiziționat agregate minerale și a închiriat utilajele necesare executării **lucrărilor de întreținere a drumurilor comunale**, a căror valoare cumulată, fără TVA, a fost de 1.011.939 lei, sumă care depășea pragul valoric prevăzut de lege, de la care autoritatea contractantă avea obligația de a aplica procedura „cerere de oferte”.

Urmare controlului s-a constatat că, achiziționarea acestor materiale/utilaje s-a făcut cu nerespectarea prevederilor legale, în sensul că aceste achiziții s-au făcut prin **încredințare directă**, (fie pe bază de factură, fie pe bază de contracte încheiate cu diverse societăți), deși valoarea cumulată a lucrărilor depășea pragul valoric prevăzut de lege până la care autoritatea contractantă avea dreptul legal să achiziționeze direct produse, servicii sau lucrări, și în aceste cazuri trebuia să se aplice procedura „cerere de oferte”.

Nu au fost respectate prevederile: art. 19, art. 23 și art. 25 din OUG 34/2006; art. 7, art. 9 și art. 11 din Legea nr. 98/2016; art. 16, art. 60, art. 62 și art. 68 din Ordinul nr. 198/2005.

Constatarea este prezentată la pct.1, pag.3-8, din procesul verbal.

7.) Nerespectarea procedurilor prevăzute de lege, privind **casarea și valorificarea** materialelor rezultate în urma casării unui mijloc fix (Moara din satul Cândești), scos din funcțiune în anul 2013, în sensul că:

- nu a fost numită o comisie de casare care să procedeze la dezmembrarea acestui mijloc fix, și respectiv la inventarierea și evaluarea componentelor rezultate în urma dezmembrării, așa cum se prevede la pct. 23 din HG 909/1997;

- nu au fost întocmite documente legale din care să reiasă materialele/bunurile rezultate în urma acestei operațiuni, astfel că nu se cunosc bunurile, materialele și piesele rezultate în urma dezmembrării și nici valoarea care trebuia încasată de primărie în urma valorificării acestor bunuri;

- primarul comunei Vernești a aprobat vânzarea unor materiale rezultate în urma dezmembrării acestui mijloc fix (cantitate de 9.820 kg fier vechi, 3 motoare electrice, etc.), unor societăți de colectare deșeuri, la un preț ofertat de aceste societăți, fără organizarea unei proceduri de licitație, așa cum prevede pct. 1.2 din anexa 2 la HG nr. 841/1995.

În urma valorificării acestor materiale, entitatea a încasat venituri în sumă de 5.208,5 lei.

De menționat este că, cu ocazia dezmembrării acestui mijloc fix a avut loc un incendiu, iar în această cauză, a fost deschis un dosar de cercetare penală. UATC Vernești nu s-a constituit parte civilă în acest dosar pe motiv că paguba nu s-a putut cuantifica, astfel că s-a dispus clasarea cauzei.

Nerespectarea prevederilor legale privind casarea și respectiv valorificarea materialelor/pieselor rezultate în urma casării mijlocului fix (Moara din satul Cândești), a determinat nerealizarea într-un quantum real a veniturilor proprii ale instituției.

Nu au fost respectate prevederile: pct. 22 și 23 din HG 909/1997, Anexa 2 din HG 841/1995; art. 20 și art. 23(2) din Legea 273/2006.

Constatarea este prezentată la pct.7, pag.24-28, din procesul verbal.

8.) UATC Vernești nu a luat toate măsurile prevăzute de lege pentru urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local. Astfel, pentru debite în sumă totală de 397.601 lei (339.997 lei datorate

de persoane fizice și 57.604 lei datorate de persoane juridice), nu a fost începută executarea silită; pentru debite în sumă de 192.915 lei, reprezentând impozite și taxe datorate de către persoanele juridice nu au fost instituite popriri bancare deși, executarea silită fusese începută; nu au fost întocmite cereri de plată în cazul societăților aflate în procedura insolvenței pentru obligațiile de plată, în suma de 205.034 lei, care s-au creat în timpul procedurii insolvenței, iar pentru venituri nefiscale din chirii în sumă de 95.638 lei, nu au fost inițiate acțiuni în instanță pentru recuperarea debitelor.

Nu au fost respectate următoarele prevederi: art.220, art. 228, art.230, art.236, art.242 și art. 247 din Legea nr.207/2015; art. 1516 din Legea nr. 287/2009; art. 687(2), art.687 (2) din Legea 134/2010; art. 23(2) lit. b) din Legea 273/2006.

Abaterea este prezentată la pct. 8, pag. 28-35, din procesul verbal de constatare.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al Camerei de Conturi Buzău

**I. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,**

### **DECIDE:**

**Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:**

1.) Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor de înregistrare în contabilitate, de urmărire și recuperare a sumelor plătite nelegal din bugetul local pentru finanțarea lucrărilor de extindere a rețelei de gaze din comună, estimate prin actul de control la valoarea de 267.098 lei, împreună cu dobânzile de întârziere aferente, recalulate în funcție de data recuperării efective a prejudiciului.

Termen de realizare: 31 august 2017

2.) Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări întocmite de SC MGM Electric 2006 SRL, în care societatea a înscris un preț la manoperă mai mare decât cel prevăzut prin contractul având ca obiectiv lucrări de întreținere a sistemului de iluminat public din comună. Verificarea se va face pe întreaga perioadă de derulare a contractului.

Totodată se vor dispune măsuri de înregistrare în contabilitate, de urmărire și recuperare a sumelor plătite nelegal, estimate prin actul de control la valoarea de 26.803 lei, împreună cu dobânzile de întârziere aferente, recalulate în funcție de data recuperării efective a prejudiciului.

Termen de realizare: 31 august 2017

3.) Se vor dispune măsuri de urmărire și recuperare a sumelor plătite nelegal reprezentând onorarii achitate cabinetului de avocatură, estimate prin actul de control la valoarea de 87.500 lei, împreună cu dobânzile/penalitățile de întârziere aferente, recalulate în funcție de data recuperării efective a prejudiciului.

Termen de realizare: 31 august 2017

4.) Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor de înregistrare în contabilitate, de urmărire și recuperare a sumelor reprezentând stimulente acordate nelegal primarului și secretarului primăriei, estimate prin actul de control la suma de 43.892 lei, împreună cu dobânzile/penalitățile de întârziere aferente, recalulate în funcție de data recuperării efective a prejudiciului. Totodată se vor dispune măsuri de regularizare, cu bugetele publice, a contribuțiilor obligatorii aferente stimulentele acordate nelegal.

Termen de realizare: 31 august 2017

5.) Se va stabili întinderea prejudiciului și se vor dispune măsuri de înregistrare în contabilitate, de urmărire și recuperare a sumelor plătite în mod nelegal pentru organizarea celor două evenimente (Ziua Națională de 1 Decembrie și Sărbătorile de iarnă), peste limita aprobată de consiliul local, estimate prin actul de control la valoarea de 27.280 lei, împreună cu dobânzile/penalitățile de întârziere aferente, recalulate în funcție de data recuperării efective a prejudiciului.

Termen de realizare: 31 august 2017

**II. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,**

### **DECIDE:**

**Înlăturarea neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:**

6.) Analizarea cauzelor care au făcut posibilă încălcarea prevederilor legale, respectiv divizarea valorii totale a lucrărilor de întreținere a drumurilor comunale, fapt ce a condus la aplicarea altei proceduri de atribuire decât cea prevăzută de lege, și în funcție de rezultatul analizei se vor dispune măsuri în consecință, respectiv: stabilirea eventualelor prejudicii, dispunerea măsurilor de recuperare a acestora împreună cu dobânzile aferente, sancționarea persoanelor care nu și-au îndeplinit în mod corespunzător atribuțiile de serviciu, etc.

Termen de realizare: 31 august 2017

7.) Analizarea cauzelor care au condus la nerespectarea prevederilor legale privind casarea și valorificarea materialelor rezultate în urma dezmembrării mijlocului fix-Moară din satul Căndești, iar în funcție de rezultatul analizei se vor dispune măsuri în consecință, respectiv: stabilirea eventualelor prejudicii (în cazul în care, sumele încasate din valorificarea acestor componente sunt mai mici decât cele reale practicate pe piață pentru bunuri similare), dispunerea măsurilor de recuperare a acestora împreună cu dobânzile aferente, sancționarea persoanelor care nu și-au îndeplinit în mod corespunzător atribuțiile de serviciu, etc.

Termen de realizare: 31 august 2017

8.) Analiza obligațiilor de plata neachitate la scadență precum și a creanțelor fiscale care au fost create în timpul procedurii insolvenței și luarea măsurilor de recuperare a acestora, inclusiv a accesoriilor aferente (majorări de întârziere pentru neplata la termenul scadent), astfel încât să se evite riscul prescrierii dreptului de a stabili obligații fiscale, atât cu privire la creanțele principale cât și a accesoriilor (majorărilor de întârziere), potrivit prevederilor legale.

Recuperarea, de la debitori, a chiriilor restante, inclusiv prin promovarea de acțiuni în instanță, cu încadrarea în termenele prevăzute de lege, astfel încât să se prevină prescrierea dreptului de acțiune precum și de a cere executarea silită, situație în care acestea urmează a se recupera de la persoanele care se fac răspunzătoare de neaplicarea măsurilor legale în termen.

Termen de realizare: 31 august 2017

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Buzău în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Camera de Conturi Buzău.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă faptele prevăzute la aliniatul anterior au fost săvârșite din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi Buzău poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Buzău, b-dul Gării, nr.18.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din Regulamentul mai sus menționat.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct.213 din Regulamentul menționat mai sus. Executarea măsurilor devine obligatorie de la data comunicării Încheierii formulate de comisia de soluționare a contestațiilor, prin care se respinge integral sau parțial contestația (pentru măsurile față de care, comisia a respins contestația), conform prevederilor pct. 210 din Regulament.

**În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local, o copie de pe procesul verbal și o copie de pe prezenta decizie.**

**După prezentarea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.**

**DIRECTOR ADJUNCT**

**Sora DUMITRU**

