CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI GALAŢI

B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleza Dunării, ansamblul H. Ştefan,
cod poştal 800329, Galaţi
Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902,
Internet: www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccgalati@rcc.ro

Nr. 1.957/2015/07.07.2017

MUNICIPIUL TECUCI
PRIMĂRIE
Nr. 39178
Ziua 13 07 Anul 2017

Către,

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI TECUCI, JUDEŢUL GALAŢI,
DOAMNEI SECRETAR FOTACHE VALERICA,
(str. 1 Decembrie 1918, nr. 66, Municipiul Tecuci, judeţul Galaţi, cod poştal 805300)

În temeiul prevederilor pct. 234 din Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 155/29.05.2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24 iulie 2014, vă înştiinţăm că în perioada 18.04.-09.06.2017 Camera de Conturi Galaţi a procedat la verificarea modului de ducere la îndeplinirea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015 emisă pentru Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci, Judeţul Galaţi.

Ca urmare a verificărilor efectuate, rezultatul controlului a fost consemnat în Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015 (Raport de follow-up), înregistrat la entitatea verificată sub nr. 30.782/09.06.2017 şi valorificat prin Decizia nr. 24/2015/3/07.07.2017 de prelungire a termenului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse până la data de **31.10.2017**, respectiv pentru măsurile nr.8 şi nr.10, deoarece pentru măsurile nr.12, nr.13, nr.14 şi nr.15 dispuse pentru recuperarea prejudiciilor pe fondul inacţiunii cu privire la dispunerea măsurilor legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului şi recuperarea acestora, s-au iniţiat alte demersuri pentru valorificare.

În conformitate cu atribuţiile ce vă revin prin Legea nr. 215/2001 a administraţiei publice locale, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, veţi solicita ordonatorului principal de credite al entităţii verificate Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 30.782/09.06.2017 şi Decizia nr.24/2015/3/07.07.2017 pe care le veţi transmite Consiliului Local al Municipiului Tecuci spre informarea acestuia şi pentru a dispune măsurile legale, în baza atribuţiilor şi responsabilităţilor ce revin acestuia, care să asigure ducerea la îndeplinire integrală de către Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci, Judeţul Galaţi a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015.

Întrucât Consiliul Local al Municipiului Tecuci urmăreşte modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015 a Camerei de Conturi Galaţi, vă solicităm ca până la data de 31.08.2017 să ne informaţi cu privire la măsurile luate de către autoritatea deliberativă pentru înlăturarea abaterilor constatate în Raportul de follow-up nr. 30.782/09.06.2017 să ne comunicaţi în xerocopie certificată procesul-verbal al şedinţei Consiliului Local al Municipiului Tecuci, din care să rezulte analiza pe ordinea de zi, cu menţiunea că actele de control şi de valorificare menţionate au fost înaintate ordonatorului principal de credite al entităţii verificate.

DIRECTOR,
MARINESCU MIRELA

Anexa nr. 2

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI GALAŢI
B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleza Dunării, ansamblul H. Ştefan,
cod poştal 800329, Galaţi
Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902, e-mail: ccgalati@rcc.ro

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (Raport de follow-up)
Localitatea Tecuci, Judeţul Galaţi, 09.06.2017

Subsemnata, Ibrian Adelina Daciana, având funcţia de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Galaţi, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, a delegaţiei nr.836/18.04.2017 şi a legitimaţiei nr.2976 din data de 01.11.2014, am efectuat în perioada 18.04 - 09.06.2017 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia **nr.24/17.08.2015**, la U.A.T.Municipiul Tecuci, cod unic de inregistrare fiscala 4269312, din localitatea Tecuci, str.1 Decembrie 1918, nr.66, emisă ca urmare a acţiunii de audit cu tema *„Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuţie bugetară ale Unităţii Administrativ-Teritorială a Municipiului"* pentru anul 2014, pentru care au fost întocmite Raportul de audit financiar şi Procesul verbal de constatare înregistrate la entitate sub nr. 27379/PJ/16.07.2015 şi la Camera de Conturi Galati sub numarul 1957/16.07.2015.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor/recomandărilor dispuse/transmise de Camera de Conturi Galaţi, conducerea executivă, precum şi conducerea compartimentelor economice, financiare şi contabile, după caz, ale entităţii verificate au fost asigurate de:

- Ţuchel Gerhardt Daniel – Primar - ordonator principal de credite în perioada 21.06.2012, şi în prezent;
- Niţă Anca Angelica
  - Şef birou Buget Contabilitate, în perioada 24.10.2012 -31.05.2013;
  - Şef Serviciu Buget Contabilitate, în perioada 01.06.2013-31.05.2015;
  - Director General, în perioada 01.06.2015 - prezent.
- D-nul Hurdubae Cătălin Constantin – Primar - ordonator principal de credite în perioada 24.06.2016, până în prezent;
- D-na Ţăpoi Nicoleta – Şef serviciu financiar – contabilitate, de la data de 12.12.2016 – prezent.

<u>Constatări rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015</u>

Urmare misiunii de audit financiar efectuată de Camera de Conturi Galaţi în perioada 21.05-16.07.2015 la Unitatea Administrativ-Teritorială (U.A.T.) Municipiul Tecuci, cu tema *„Auditul financiar asupra unor conturilor anuale de execuţie bugetară ale Unităţii Administrativ-Teritorială a Municipiului"* pentru anul 2014, au fost constatate abateri de la legalitate şi regularitate, consemnate în următoarele acte:

- **raportul de audit financiar** înregistrat la entitate sub nr. 27379/PJ/16.07.2015 şi la Camera de Conturi Galaţi sub nr. 1957/16.07.2015;
- **procesul-verbal de constatare** înregistrat la entitate sub nr. 27379/PJ/16.07.2015 şi la Camera de Conturi Galaţi sub nr. 1957/16.07.2015;
- un număr de **4 note de constatare** încheiate la ordonatori terţiari de credite ai bugetului local al Municipiului Tecuci, care au fost înregistrate la Camera de Conturi Galaţi sub nr. 1957/16.07.2015, în conformitate cu prevederile pct. 125, lit. d) din Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 155/29.05.2015 (denumit în continuare Regulament), astfel:

1. Spitalul Municipal „Anton Cincu" Tecuci, nota de constatare nr. 7299/16.07.2015;
2. Serviciul Public Comunitar Local de Evidenţă a Persoanelor Tecuci, nota de constatare nr. 25004/16.07.2015;
3. Şcoala Gimnazială „Ştefan Octavian Iosif" Tecuci, nota de constatare nr. 1643/16.07.2015;
4. Şcoala Gimnazială „Elena Doamna" Tecuci, nota de constatare nr. 2913/16.07.2015.

Pentru valorificarea constatărilor consemnate în actele de audit sus-amintite, conducerea Camerei de Conturi Galaţi a emis Decizia nr. 24/17.08.2015, cu un număr de 15 măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar-contabilă, respectiv pentru stabilirea întinderii prejudiciului şi luarea măsurilor legale pentru înlăturarea acestuia. Prin decizie termenul cel mai îndepărtat pentru comunicarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse a fost 31.12.2015 (filele 1-18).

Împotriva Deciziei nr. 24/17.08.2015, UATM Tecuci a formulat contestaţie privind anularea măsurilor nr.2, 12, 13 şi 15, iar prin incheierea nr.57/18.03.2016, Comisia de solutionare a contestatiilor a Curţii de Conturi a României a respins în totalitate contestaţia sus-menţionată.

U.A.T.M.Tecuci a formulat contestaţie (la Tribunalul Galaţi) împotriva măsurilor prevăzute la punctele 2 (parţial), 12, 13, 14 (parţial), 15 din Decizia nr.24/17.08.2015 emisă de Camera de Conturi Galaţi, prin care a solicitat anularea acestora (adresa nr.9907/PJ/02.03.2016. Pe rolul Tribunalului Galaţi, Secţia Contencios Administrativ şi Fiscal a fost format **dosarul nr.1014/121/2016,** având ca obiect *„contestaţie act administrativ fiscal Decizia nr.24/17.08.2015"*. La data de 08.05.2017 a fost pronunţată Hotărârea nr.365 în care soluţia a fost *"Respinge acţiunea ca nefondată. Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Cererea de recurs se va depune la Tribunalul Galaţi, sub sancţiunea nulităţii. Pronunţată astăzi, 08.05.2017. Soluţia va fi pusă la dispoziţia părţilor."*conform informaţiilor publicate pe site-ul www.portaljust.ro (filele 37-38).

Până la data prezentului control, urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 24/17.08.2015, au fost întocmite următoarele acte de control şi decizii:

➢ Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 26409/PJ din 23.06.2016 şi la Camera de Conturi Galaţi sub nr. 1957/2015/23.06.2016, prin care s-a constatat faptul că *„măsurile nr. 1, 2, 3, 5, 7, 9, si 11 din Decizia nr. 24/17.08.2015,* au fost implementate în totalitate, iar *măsurile nr. 4, 6, 8, 10, 12, 13, 14, 15* au fost implementate parţial fiind emisă Decizia nr. 24/2015/1/14.07.2016 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015, prin care s-a acordat prelungirea termenului de ducerela îndeplinire până la data de 31.10.2016 (vol. I, fila 18 -21).

După verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor efectuată potrivit raportului de follow-up nr. 26409/PJ/23.06.2016, entitatea a comunicat despre modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse cu adresa nr. 8703/PJ/R/28.10.2016, înregistrată la Camera de Conturi Galaţi sub nr. 1957/2015/31.10.2016 (vol. I filele nr. 22 - 23).

- Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 2195 din 20.01.2017 şi la Camera de Conturi Galaţi sub nr. 1957/2015/20.01.2017, prin care s-a constatat faptul că *„măsurile nr. 1, 2, 3, 4, 5 ,6 ,7, 9, si 11 din Decizia nr. 24/17.08.2015,* au fost implementate în totalitate, iar *măsurile nr. 8, 10, 12, 13, 14, 15* au fost implementate parţial fiind emisă Decizia nr. 24/2015/2/20.01.2017 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015, prin care s-a acordat prelungirea termenului de ducere la îndeplinire până la data de 29.05.2017. (fila 19).

După verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor efectuată potrivit raportului de follow-up nr. 2195 din 20.01.2017, entitatea nu a mai comunicat despre modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse.

1.Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

1. În anul 2014, Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci nu a constituit în bugetul local Fondul de rezervă bugetară, în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor;

2. Pentru lunile mai şi iulie 2014 şi pentru perioada ianuarie-iunie 2015, Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci nu a decontat contravaloarea cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice şi a personalului didactic auxiliar din cadrul Liceului Tehnologic „Elena Caragiani" Tecuci;

3. În perioada 2013-2014, Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci a procedat la trecerea într-o evidenţă separată a amenzilor cu o vechime mai mare de 5 ani, în baza H.C.L. nr. 260/30.12.2013 şi H.C.L. nr. 253/08.12.2014, actele normative invocate în partea introductivă a acestora fiind eronate, întrucât nu conţine reglementări aplicabile aspectului fiscal vizat şi în condiţiile în care nu au fost întocmite procese-verbale de insolvabilitate, din care să rezulte faptul că debitorii nu deţin bunuri urmăribile si nu a asigurat concordanţa dintre datele evidenţiate în balanţa de verificare, evidenţa fiscală şi datele reflectate în contul de execuţie al bugetului local – Venituri, întocmit la datele de 31.12.2013 şi, respectiv, 31.12.2014;

4. În perioada mai 2013-martie 2015, U.A.T. Municipiul Tecuci a utilizat nelegal fondul pentru închiderea şi urmărirea postînchidere a depozitului de deşeuri municipale Rateş-Tecuci, în valoare de 3.026.970,84 de lei, fond constituit de către societatea Zone Verzi Tec S.R.L. Tecuci, pe care entitatea auditată l-a virat în luna martie 2015 operatorului depozitului de deşeuri, societatea Rampa Rateş S.R.L. Tecuci, plata fiind efectuată din contul „Alte venituri" si nu a virat operatorului depozitului de deşeuri dobânda (bonificaţia) care ar fi fost acordată de către unitatea bancară la care operatorul are constituit depozitul şi care ar fi reprezentat o sursă suplimentară de majorare a fondului;

5. Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci nu deţine o evidenţă clară cu privire la mijloacele de transport care fac obiectul impozitării, proprietate a persoanelor fizice sau juridice, după caz.

6. În perioada 2010-2015, entitatea auditată nu a stabilit, nu a evidenţiat şi nu a urmărit în vederea încasării venitul cuvenit bugetului local reprezentând redevenţa datorată de operatorii de transport public local de persoane, prin curse regulate, pentru cele 7 trasee concesionate la nivelul Municipiului Tecuci;

7. entitatea nu a organizat corespunzător operaţiunea de inventariere anuală a patrimoniului şi nu a valorificat integral rezultatele acesteia;

8. în anul 2013, prin hotărâri ale Consiliului Local al Municipiului Tecuci, au fost înfiinţate un număr de 7 societăţi comerciale cu răspundere limitată, al căror acţionar majoritar este U.A.T. Municipiul Tecuci, având ca obiect de activitate gestionarea şi exploatarea unor activităţi de servicii publice pe raza Municipiului Tecuci, care nu îndeplinesc în totalitate condiţiile legale privind autorizarea/avizarea de specialitate;

9. pentru munca prestata in timpul noptii, personalul nu a beneficiat de reducerea programului de lucru cu o oră faţă de durata normală a zilei de muncă sau de un spor pentru munca prestată în timpul nopţii de 25% din salariul de bază;

10. În perioada 2013-2014, U.A.T. Municipiul Tecuci:

a) lucrari executate fără respectarea prevederilor legale referitoare la autorizarea lucrărilor de construcţii;

b) divizarea contractelor de achiziţie publică de lucrări în mai multe contracte de valori mai mici;

c) pentru efectuarea reparaţiilor la imobilele situate în Municipiul Tecuci, str. 1 Decembrie 1918, nr. 64, nr. 66 şi nr. 77, autoritatea contractantă U.A.T. Municipiul Tecuci a achiziţionat direct lucrări, produse şi servicii, în valoare totala de 1.238.109,46 lei, inclusiv TVA;

d) nereguli in ceea ce priveste cheltuielile cu obiectivele de investitii: nu a respectat prevederile legale în ceea ce priveşte utilizarea mijloacelor electronice, lucrari realizate fara aprobarea Consiliului Local, lucrari de investitii executate fara respectarea prevederilor legale privind autorizarea executării lucrărilor de construcţii si calitatea în construcţii;

11. entitatea auditată a realizat documentaţia privind „Strategia de dezvoltare a municipiului Tecuci pentru perioada 2014-2020";

12. deficienţe privind serviciul de ecarisaj delegat de UATM Tecuci către SC Zooland Tec SRL Tecuci;

13.cheltuieli neeconomicoase efectuate de catre entitatea verificata ca urmare a dispozitiilor emise privind incetarea raporturilor de serviciu pentru un numar de 5 functionari care au primit soluţii favorabile în instanţă;

14. în anul 2014, U.A.T. Municipiul Tecuci:

a) a decontat contravaloarea cheltuielilor cu manopera, aferente lucrărilor de reparaţii trotuare pietonale, la tarife diferite, în condiţiile în care lucrările au fost executate de acelaşi prestator, în aceeaşi perioadă de timp, pentru acelaşi tip de lucrări;

b) în cazul contractului de reparaţii trotuare strada Cuza Vodă din Municipiul Tecuci, nu a respectat devizul-ofertă, în sensul că entitatea auditată a procedat la decontarea contravalorii unor materiale (bordură beton pentru trotuare 1000x250x200", cod 2800246) care nu au fost incluse în oferta.

15. Alte abateri şi deficienţe privind lucrările de reparaţii/investiţii:

a) Deficienţe privind lucrările de investiţii/reparaţii la împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci;

b) Cheltuieli cu bunuri şi servicii efectuate de entitate în anul 2014 pentru iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă;

c) Deficienţe privind realizarea obiectivului de investiţii „Modernizare zona între blocuri (alei, parcări pietonale şi carosabile, zone verzi)";

d) Plata nejustificată către prestatorul de servicii F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a unor comisioane şi taxe necuvenite (comision I.S.C. şi cotă Casa Constructorilor), precum şi a unei valori ce excede devizului general al lucrării.

2.Prezentarea rezultatului verificării modului de ducere la indeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Măsura nr.1 a fost dusă la îndeplinire conform celor menționate în raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci

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

În anul 2014, Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci nu a constitu it în bugetul local Fondul de rezervă bugetară, în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor, destinat finanţării unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exerciţiului bugetar, înlăturării efectelor unor calamităţi naturale şi/sau acordării de ajutoare către alte unităţi administrativ-teritoriale aflate în situaţii de extremă dificultate, la cererea publică a primarilor acestor unităţi ori din iniţiativă proprie, încălcând astfel dispoziţiile art. 15, art. 36 şi art. 56 din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare.

Deficienţa a fost înscrisă la Cap. I, pct. I.1.1 din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veţi lua măsurile legale pentru constituirea Fondului de rezervă bugetară la dispoziţia Consiliului Local al Municipiului Tecuci, în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor şi veţi respecta prevederile legale privind modul de utilizare a acestuia.

Termen de realizare: 31.12.2015

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

- **Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată şi nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galaţi.**

Cu H.C.L.nr.268/27.08.2015 privind rectificarea bugetului centralizat si modificarea listelor de investitii pe anul 2015 a fost aprobata constituirea fondului de rezerva bugetara, in suma de 978,36 mii lei, creditele bugetare fiind aprobate la capitolul 54.02 „Alte servicii publice generale", articolul 50.04 „Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale" (extras buget de venituri si cheltuieli – anexa filele 88-95/vol.1)

Cu H.C.L. nr.8/17.02.2016 a fost aprobat bugetul initial centralizat de venituri si cheltuieli si a Programului de investitii publice, pentru anul 2016, din care rezulta faptul ca, entitatea verificata a constituit fondul de rezerva bugetara in suma de 200 mii lei (extras buget de venituri si cheltuieli, anexa filele 96-103/vol.1).

Concluzie – măsura nr.1 dispusă prin decizie a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

Gradul de implementare al măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curţii de Conturi

Entitatea a dus la îndeplinire în totalitate măsura nr. 1 dispusa prin Decizia nr. 24/17.08.2015.

Se menţionează că probele în susţinerea celor consemnate se regăsesc la dosarul acţiunii de verificare respective.

Măsura nr. 2 a fost dusă la îndeplinire conform celor menționate în raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci

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

Pentru lunile mai şi iulie 2014 şi pentru perioada ianuarie-iunie 2015, Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci nu a decontat contravaloarea cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice şi a personalului didactic auxiliar din cadrul Liceului Tehnologic „Elena Caragiani" Tecuci, în sumă de 49.230 de lei, ca urmare a nesolicitării de către ordonatorul terţiar de credite a deschiderii de credite bugetare cu această destinaţie (în anul 2014) şi, respectiv, a neaprobării de către Consiliul Local al Municipiului Tecuci a sumei de 60.000 de lei înscrisă la art. 20.01. „Bunuri şi servicii", alineat 07 „Transport" din proiectul de Buget de venituri şi cheltuieli pe anul 2015 propus de ordonatorul terţiar de credite al unităţii de învăţământ, contrar prevederilor art.37, alin. 2 din O.U.G nr. 83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum şi alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 49.230 lei – Cap. I, pct I.1.2 din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veţi întreprinde demersurile legale pentru cuprinderea în bugetul local al Municipiului Tecuci şi, în consecinţă, în bugetele de venituri şi cheltuieli ale ordonatorilor terţiari de credite din unităţile de învăţământ preuniversitar de stat a tuturor sumelor necesare, destinate decontării cheltuielilor pentru navetă la şi de la locul de muncă a cadrelor didactice şi personalului didactic auxiliar, cu obligativitatea respectării prevederilor legale privind înregistrarea în evidenţa contabilă a obligaţiilor de plată reprezentate de drepturile cuvenite personalului, la momentul naşterii datoriei.

Termen de realizare: 31.12.2015

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

➢ **Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată şi nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galaţi.**

In anul 2015, pentru decontarea cheltuielilor pentru navetă la şi de la locul de muncă a cadrelor didactice şi personalului didactic auxiliar,unităţile de învăţământ preuniversitar de stat in calitate de ordonatori terţiari de credite, au solicitat finantare de la U.A.T.C.Tecuci, potrivit situatiilor anexate(anexa file 1-17,vol.4),

Potrivit situatiei centralizatoare(anexa fila 18,vol.4), din total sume solicitate spre decontare de unităţile de învăţământ in valoare de 235.218 lei, entitatea a efectuat plati potrivit prevederilor bugetare aprobate prin buget, in valoare de 202.086 lei.

Suplimentarea necesarului de sume pentru achitarea cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice, s-a facut prin mai multe rectificari bugetare, astfel:

- *suma de 5.670 lei, reprezentand c/v. naveta restanta luna iunie si luna iulie 2015, in baza raportului de specialitate nr.32404/PJ/21.08.2015, a fost aprobata prin Hotararea Consiliului Local nr. 268/27.08.2015(anexa file 19-23, vol.4);*

- *suma de 939 lei, reprezentand c/v. naveta luna august 2015, in baza raportului de specialitate nr. 35878/PJ/16.09.2015, a fost aprobata prin Hotararea Consiliului Local nr. 283/24.09.2015(anexa file 24-28, vol.4);*
- *suma de 18.940 lei, reprezentand c/v. naveta luna septembrie 2015, in baza raportului de specialitate nr. 41502/PJ/23.10.2015, a fost aprobata prin Hotararea Consiliului Local nr. 318/29.10.2015(anexa file 29-34, vol.4);*
- *suma de 23.930 lei, reprezentand c/v. naveta luna octombrie 2015, in baza raportului de specialitate nr. 46109/PJ/20.11.2015, a fost aprobata prin Hotararea Consiliului Local nr. 347/26.11.2015(anexa file 35-41, vol.4);*
- *suma de 33.590 lei, reprezentand c/v. naveta luna noiembrie si decembrie 2015, in baza raportului de specialitate nr. 5880/PJ/08.02.2015, a fost aprobata prin Hotararea Consiliului Local nr. 08/17.02.2016(anexa file 42-48, vol.4);*

<u>Concluzie</u> – măsura nr.2 dispusă prin decizie a fost dusă la îndeplinire

Gradul de implementare al măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curţii de Conturi

Entitatea a dus la îndeplinire în totalitate măsura nr.2 dispusă prin Decizia nr. 24/17.08.2015.

Se menţionează că probele în susţinerea celor consemnate se regăsesc la dosarul acţiunii de verificare respective.

<u>Măsura nr.3 a fost dusă la îndeplinire conform celor menţionate în raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci</u>

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

În perioada 2013-2014, Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci:

a) a procedat la trecerea într-o evidenţă separată a amenzilor cu o vechime mai mare de 5 ani, în baza H.C.L. nr. 260/30.12.2013 şi H.C.L. nr. 253/08.12.2014, actele normative invocate în partea introductivă a acestora fiind eronate, întrucât nu conţine reglementări aplicabile aspectului fiscal vizat şi în condiţiile în care nu au fost întocmite procese-verbale de insolvabilitate, din care să rezulte faptul că debitorii nu deţin bunuri urmăribile;

b) nu a asigurat concordanţa dintre datele evidenţiate în balanţa de verificare, evidenţa fiscală şi datele reflectate în contul de execuţie al bugetului local – Venituri, întocmit la datele de 31.12.2013 şi, respectiv, 31.12.2014,

astfel încât au fost încălcate prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, ale pct. 3-pct. 6, pct. 8, pct. 14, pct.17- pct. 29 din Anexa la Ordinul ministrului economiei şi finanţelor nr. 447/2007 pentru aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, ale art. 8 alin. (4) şi art. 39 alin. (3) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravenţiilor, cu modificările şi completările ulterioare, ale Cap. VII, funcţiunea contului 8058 "Creanţe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului" şi a contului 464 "Creanţe ale bugetului local" din Anexa la Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, ale pct. 4.2. alin. (4) din Anexa la Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 116/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice

privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2013 şi ale pct. 4.2. alin. (4) din Anexa la Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 96/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2014.

Valoarea estimativa a abaterii constatate este de 5.090.557 lei - Cap. I, pct I.2.1 din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veţi dispune măsurile legale pentru reconstituirea în evidenţa fiscală şi financiar-contabilă a sumelor reprezentând venituri din amenzi şi alte sancţiuni aplicate potrivit dispoziţiilor legale şi, respectiv, alte amenzi, penalităţi şi confiscări, ce au fost trecute într-o evidenţă separată fără respectarea prevederilor legale în vigoare, ca urmare a neîntocmirii proceselor-verbale de insolvabilitate din care să rezulte faptul că debitorii respectivi nu deţin bunuri urmăribile.

De asemenea, veţi proceda la întocmirea situaţiilor financiare în conformitate cu prevederile legale, asigurându-se concordanţa cu datele înregistrate în evidenţa fiscală şi cele reflectate în balanţa de verificare.

Termen de realizare: 31.12.2015

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

➢ **Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată şi nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galaţi.**

In vederea ducerii la indeplinire a masurii nr.3 dispusa prin decizie, conducerea entitatii verificate a intreprins urmatoarele actiuni:

➢ *cu Dispozitia nr.1254/10.09.2015 s-a dispus functionarilor din cadrul BUIES-PF reconstituirea in evidenta fiscala a sumelor reprezentand venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale (anexa fila 104/vol.1);*

➢ *cu Dispozitia nr.1255/10.09.2015 a fost stabilit functionarul din cadrul Serviciului buget-contabilitate care va proceda la reconstituirea in evidenta financiar-contabila a sumelor reprezentand venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale (anexa fila 105/vol.1);*

➢ *urmare adresei nr.36926/PJ/24.09.2015 s-a procedat la transferarea amenzilor din evidenta separata, in baza centrala de impozite si taxe locale ETAX, in suma de 3.943.023,37 lei, din care, „Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale" in suma de 1.560.879,43 lei (cont 21.35.02.01) si „Alte amenzi, penalitati si confiscari" in suma de 2.382.143,94 lei (cont 21.35.02.50) – anexa filele 106-112/vol.1. Ulterior a fost scazuta si suma de 2.035 lei reprezentand incasari – anexa fila 113/vol.1;*

➢ *in evidenta extracontabila a entitatii, la data de 31.12.2015, in contul 8058 „Creante pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului" a fost inregistrata suma de 347.530,03 lei (au fost intocmite procese-verbale de insolvabilitate, anterior anului 2012) – anexa filele 114-132/vol.1;*

- *entitatea verificata a procedat la urmarirea debitorilor inregistrati in evidenta extracontabila. Ca urmare a adresei nr.40412/PJ/19.10.2015, Inspectoratul Teritorial de Munca Galati a comunicat U.A.T.M.Tecuci, informatii cu privire la denumirea angajatorilor identificati in cazul unui numar de 41 persoane fizice (debitori), dintr-un total de 258 persoane anexa filele 133-140/vol.1;*
- *in cazul debitorilor pentru care a fost identificata o sursa de venit, personalul cu atributii din cadrul U.A.T.M.Tecuci a procedat la intocmirea de Adrese privind infiintarea popririi asupra disponibilitatilor banesti, pentru un numar de 27 de persoane (situatie anexa filele 141-142/vol.1, exemple anéxate la filele 150-178/vol.2). In cazul acestor persoane, pentru care entitatea verificata a identificat ca au dobandit venituri, trebuie sa ia măsurile necesare de trecere din evidenţa separată în evidenţa curentă şi de aplicare a masurilor de executare silită;*
- *personalul din cadrul BUIES PF si BUIES PJ au informat conducerea entitatii verificate cu privire la modul de ducere la indeplinire a masurii dispuse prin Decizia nr.24/17.08.2015 – anexa filele 143-146/vol.1*
- *in conformitate cu Contul de executie al bugetului local – Venituri, anexa la situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2015 de catre entitatea verificata, drepturile constatate de incasat reprezentand "Amenzi, penalitati si confiscari" insumeaza 12.584.925 lei, din care: „Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale" – 5.249.587 lei, „Alte amenzi, penalitati si confiscari" – 7.332.841 lei, "Penalitati pentru nedepunere sau depunere cu intarziere a declaratiei de impozite si taxe" – 2.497 lei – anexa filele 148-150/vol.1, fiind incluse si sumele transferate din evidenta extracontabila in baza centrala de impozite si taxe, respectiv, 3.944.023,37 lei, asa cum rezulta din "Situatia debitelor si incasarilor din amenzi" – anexa fila 147/vol.1*

Valori constatate in timpul actiunii de audit financiar							
explicatii	*Situatii financiare*			*Evidenta extracontabila in contul 8058*			*Diferenta reflectata eronat in situatiile financiare*
	„Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale"	*„Alte amenzi, penalitati si confiscari"*	*TOTAL reflectat in situatiile financiare*	*„Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale"*	*„Alte amenzi, penalitati si confiscari"*	*Total reflectat in evidente extracontabila in contul 8058*	
Anul 2013	*1.065.734*	*2.901.148*	*3.966.882*	*1.065.734*	*1.835.414*	*2.901.148,01*	*1.065.734*
Anul 2014	*638.049*	*812.924*	*1.450.973*	*638.049*	*812.924*	*1.450.973,00*	*0*
Total 2013-2014			*5.417.855*			*4.352,121,01*	*1.065.734*
Procese-verbale de insolvabilitate (H.C.L.nr.55/14.05.2012)						*327.298,65*	
Fara procese-verbale de insolvabilitate						*4.024.822,36*	

Valori regularizate de catre entitatea verificata						
	Amenzi transferate in baza centrala de impozite si taxe			*Amenzi inregistrate in evidenta extracontabila in contul 8058*		
	„Venituri din amenzi si alte sanctiuni	*„Alte amenzi, penalitati si*	*TOTAL reflectat in situatiile*	*„Venituri din amenzi si alte sanctiuni*	*„Alte amenzi, penalitati si confiscari"*	*Total reflectat in evidenta extracontabila in*

	aplicate potrivit dispozitiilor legale"	confiscari"	financiare	aplicate potrivit dispozitiilor legale"		contul 8058
Sume inregistrate	1.560.879,43	2.382.143,94	3.943.023,37	108.819,07	240.745,96	349.565,03
Sume incasate				1492,00	543,00	2035,00
total			3.943.023,37			347.530,03

In cazul debitelor inregistrate extrabilantier, pentru care au fost intocmite procese-verbale de insolvabilitate, entitatea verificata are obligatia ca cel puţin o dată pe an să efectueze o investigaţie asupra stării acestor contribuabili, care nu constituie acte de executare silită.

➢ *In balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2015, contul 751.03.00.A.35.01.02 – „Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale" a prezentat un rulaj in valoare de 2.698.308,95 lei, iar drepturile constatate de incasat din anul curent raportate in contul de executie pentru acest indicator au fost de 2.874.015 lei, rezultand o diferenta de -175.706,05 lei. Contul 751.03.00.A.35.50 „Amenzi, penalitati si confiscari" a prezentat un rulaj in valoare de 3.352.160,99 lei, iar drepturile constatate de incasat din anul curent raportate in contul de executie pentru acest indicator au fost de 3.180.046 lei, rezultand o diferenta de 172.114,99 lei, pe total indicator "Amenzi, penalitati si confiscari" diferenta fiind de 3.591 lei, reprezentand stingeri pe alte cai decat incasari, existand astfel concordanta intre datele reflectate in balanta de verificare intocmita la 31.12.2015 si datele prezentate in contul de executie al bugetului local – Venituri – anexa filele 151-170/vol.1*

Simbol cont	Denumire cont	Balanta de verificare	Cont de executie	diferente
751.03.00.A.35.01.02	„Venituri din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale"	2.698.308,95	2.874.015	-175.706,05
751.03.00.A.35.50	50 „Amenzi, penalitati si confiscari"	3.352.160,99	3.180.046	172.114,99
751.03	"Amenzi, penalitati si confiscari"	6.050.469,94	6.054.061	-3,591,06
Stingeri pe alte cai decat incasari				3.590,00

Concluzie *– masura nr.3 a fost dusă la indeplinire în totalitate.*

Gradul de implementare al măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curţii de Conturi

Entitatea a dus la îndeplinire în totalitate măsura nr. 3 dispusa prin Decizia nr. 24/17.08.2015.

Se menţionează că probele în susţinerea celor consemnate se regăsesc la dosarul acţiunii de verificare respective.

Măsura nr.4

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

În perioada mai 2013-martie 2015, U.A.T. Municipiul Tecuci:

a) a utilizat nelegal fondul pentru închiderea şi urmărirea postînchidere a depozitului de deşeuri municipale Rateş-Tecuci, în valoare de 3.026.970,84 de lei, fond constituit de către societatea Zone Verzi Tec S.R.L. Tecuci, pe care entitatea auditată l-a virat în luna martie 2015 operatorului depozitului de deşeuri, societatea Rampa Rateş S.R.L. Tecuci, plata fiind efectuată din contul „Alte venituri",

b) nu a virat operatorului depozitului de deşeuri dobânda (bonificaţia) care ar fi fost acordată de către unitatea bancară la care operatorul are constituit depozitul şi care ar fi reprezentat o sursă suplimentară de majorare a fondului,

nefiind astfel respectate prevederile art. 12 alin (1)-(9) din Hotărârea Guvernului nr. 349/2005 privind depozitarea deşeurilor, ale art.14 alin (1), art.58 din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare.

Valoarea estimativa a abaterii constatate este de 4.434,60 lei, reprezentând valoarea estimată a dobânzii care ar fi constituit sursă suplimentară de alimentare a fondului – Cap. I, pct I.3.1 din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veţi dispune măsurile legale în vederea:

a) stabilirii valorii dobânzii aferente fondului constituit pentru închiderea şi urmărirea postînchidere a depozitului de deşeuri, pentru perioada mai 2013-martie 2015, având în vedere faptul că acest fond ar fi trebuit să fie transferat operatorului nou constituit, respectiv Rampa Rateş S.R.L. Tecuci şi ar fi fost păstrat într-un cont deschis la o bancă comercială, plata acesteia către operatorul depozitului de deşeuri,

b) respectării prevederilor legii privind finanţele publice locale, în ceea ce priveşte efectuarea plăţilor din veniturile încasate.

Termen de realizare: 31.12.2015 prelungit prin Decizia nr. 24/2015/1/14.07.2016 până la data de 31.10.2016.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

➢ **<u>Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată şi nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galaţi.</u>**

In baza referatului nr.34671/PJ/09.09.2015 a fost intocmita Dispozitia nr.1248/10.09.2015 cu care a fost desemnata persoana cu obligatii in vederea stabilirii dobanzii aferente fondului constituit pentru inchiderea si urmarirea postinchidere a depozitului de deseuri – anexa filele 171-172/vol.1.

Entitatea verificata a procedat la stabilirea valorii dobanzii aferente fondului constituit pentru închiderea şi urmărirea postînchidere a depozitului de deşeuri, pentru perioada mai 2013-martie 2015, in suma de 5.474,71 lei – anexa filele 173-174/vol.1.

Pana la data actiunii de verificare a modului de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin decizie, suma de 5.474,71 lei nu a fost platita operatorului depozitului de deseuri.

Entitatea verificata nu a procedat la inregistrarea in evidenta financiar-contabila a entitatii a sumei datorate operatorului depozitului de deseuri.

***Concluzie** – masura nr.4 a fost partial dusa la indeplinire deoarece entitatea verificata nu a procedat la inregistrarea in evidenta financiar-contabila si nici nu a platit*

opoeratorului depozitului de deseuri, dobanda aferenta fondului constituit pentru închiderea şi urmărirea postînchidere a depozitului de deşeuri, pentru perioada mai 2013-martie 2015.

- **Măsuri luate de entitate în perioada 23.06.2016-20.01.2017**

Prin nota contabilă nr. 111 din 17.01.2017(vol. II fila nr. 146) a fost înregistrată în evidenţa contabilă dobânda în valoare de 5.474,71 lei aferentă fondului constituit pentru inchiderea si urmarirea postinchidere a depozitului de deseuri datorată către SC Rampa Rateş SRL.

Prin ordinul de plată nr. 16 din 18.01.2017 şi a extrasului de cont din 18.01.2017 (vol. II fila nr. 145, 150) a fost virată suma de 5.474,71 lei către SC Rampa Rateş SRL.

Cu privire la respectarei prevederilor legii privind finanţele publice locale, în ceea ce priveşte efectuarea plăţilor din veniturile încasate, la nivelul UATM Tecuci nu s-a mai constituit fondul pentru închiderea şi urmărirea postînchidere a depozitului de deşeuri, acesta fiind în sarcina lui SC Rampa Rateş SRL.

***În concluzie,** se constată faptul că măsura nr. 4 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.*

Gradul de implementare al măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curţii de Conturi

Entitatea a dus la îndeplinire în totalitate măsura nr. 1 dispusa prin Decizia nr. 24/17.08.2015.

Se menţionează că probele în susţinerea celor consemnate se regăsesc la dosarul acţiunii de verificare respective.

Măsura nr. 5 a fost dusă la îndeplinire conform celor menţionate în raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci

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

Contrar prevederilor art. 263 alin. (1) şi alin. (8), art. 295^1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare şi ale art. 228 lit. i) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare,

Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci nu deţine o evidenţă clară cu privire la mijloacele de transport care fac obiectul impozitării, proprietate a persoanelor fizice sau juridice, după caz. Astfel, nu există în dosarele constituite pe fiecare rol/contribuabil, persoană fizică sau juridică, documente care să stabilească situaţia fiscală reală a contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, după caz, respectiv documente care să confirme calitatea de proprietar a unui contribuabil asupra unui mijloc de transport, categoria/tipul mijlocului de transport, capacitatea cilindrică a acestuia, în funcţie de care se calculează impozitul pe mijlocul de transport,

Abaterea constatată a fost consemnată la Cap. I, pct. I.3.2 din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veţi dispune măsurile legale pentru clarificarea şi pentru stabilirea reală a situaţiei fiscale a contribuabililor, prin actualizarea dosarelor fiscale cu informaţii şi documente cu relevanţă fiscală sau pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, după caz., precum şi pentru impunerea corespunzătoare a bunurilor din proprietatea contribuabililor şi încasarea veniturilor bugetare.

Termen de realizare: 31.12.2015

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

➢ **Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată și nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galați.**

Pentru ducerea la indeplinire a masurii nr.5 stabilita prin decizie de conducerea Camerei de Conturi Galati urmare actiunii de audit efectuata, primarul entitatii a emis Dispozitia nr.1249/10.09.2015, prin care s-a desemnat o persoana responsabila privind actualizarea dosarelor fiscale(anexa fila 49, vol.4).

Potrivit Referatului nr.50732/PJ/15.12.2015(anexa file 51-52, vol.4), intocmit de Serviciul registratura, venituri si executare silita,,din esantionul stabilit de auditul financiar pentru clarificarea situatiei reale a contribuabililor prin actualizarea dosarelor fiscale cu informatii de relevanta fiscala, s-au trimis notificari pentru un numar de 34 contribuabili(33 persoane fizice si o persoana juridica, situatia acestora fiind prezentata in anexa 2" -(anexa fila 50, vol.4).

La data prezentei verificari, respectiv 22.06.2016, entitatea a actualizat situatia verificarii dosarelor fiscale ca urmare a deciziei Camerei de Conturi Galati(anexa file 53-54, vol.4).

Pentru cele 6 cazuri reprezentand persoane fizice care n-au dat curs solicitarii de completare a dosarelor fiscale, in timpul actiunii de verificare entitatea a transmis noi notificari(anexa file 55-61, vol.4), care au fost comunicate prin posta cu confirmare de primire(anexa file 62-69, vol.4).

Concluzie *– măsura nr.5 dispusă prin decizie a fost dusă la îndeplinire în totalitate.*

Gradul de implementare al măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Cu toate că nu s-a finalizat acțiunea de actualizare și completare a dosarelor fiscale, se poate considera că măsura nr.5 din Decizia nr.24/17.08.2015 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

Se menționează că probele în susținerea celor consemnate se regăsesc la dosarul acțiunii de verificare respective.

Măsura nr.6

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

În perioada 2010-2015, entitatea auditată nu a stabilit, nu a evidențiat și nu a urmărit în vederea încasării venitul cuvenit bugetului local reprezentând redevența datorată de operatorii de transport public local de persoane, prin curse regulate, pentru cele 7 trasee concesionate la nivelul Municipiului Tecuci, în valoare de 2.342.99 de lei și, de asemenea, din verificarea modului de respectare de către părți a obligațiilor asumate prin contractele de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de persoane au fost identificate următoarele deficiențe:

a) operatorii de transport nu dețin licențe valabile de executare a transportului public local de persoane, ci doar de transport rutier public de persoane în trafic internațional;

b) delegaţii nu au plătit anual redevenţa de 110 lei/an conform contractelor încheiate, indexată anual cu rata inflaţiei, pentru perioada anilor 2010-2015;

c) contractele nu prevăd penalităţi în cazul neachitării la termen a redevenţei;

d) delegatarul nu a asigurat controlul şi monitorizarea respectării condiţiilor cuprinse în contractul de delegare, în caietul de sarcini şi în regulamentele aprobate în perioada 2010-2014;

e) delegatarul nu a urmărit realizarea obiectivelor de investiţii în sarcina operatorilor de transport,

astfel încât au fost încălcate prevederile art. 46 din O.G. nr. 27/2011 privind transporturile rutiere, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 11 alin. (1)-(4) din Ordinul ministrului internelor şi reformei administrative nr. 353/23.11.2007 privind normele de aplicare a Legii serviciilor de transport public local nr. 92/2007, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 18 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 92/2007 a serviciilor de transport public local, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 4 lit. c) şi lit. i), ale art. 40 alin. (1) lit. i) şi lit. o), art. 57 alin. (16) şi alin. (18) şi art. 58 din Regulamentul de atribuire în gestiune delegată a traseelor serviciului de transport public local prin curse regulate în municipiul Tecuci, aprobat prin H.C.L. nr. 156/29.10.2009 – Anexa nr.2, ale art. 6 lit. v), art. 11 pct. 14, pct. 15, pct. 26 şi pct. 28 din Caietul de sarcini pentru atribuirea în gestiune delegată a traseelor serviciului de transport public local prin curse regulate, aprobat prin H.C.L. nr. 156/29.10.2009 – Anexa nr. 3, ale art. 4 alin. 4.3 din Contractele de delegare a gestiunii nr. 55360/11.02.2010, nr. 55361/11.02.2010 şi nr. 55362/11.02.2010, ale art. 73^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, cu modificările şi completările ulterioare şi ale art. 120 alin. (7) şi art. 120^1 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

Valoarea estimativa a abaterii constatate este de 2.342,99 lei, reprezentând contravaloarea redevenţei anuală neîncasate, indexată cu rata inflaţiei, aferentă perioadei 2010-2015 din care, în mod operativ, entitatea a încasat suma de 2.232,99 de lei - Cap. I, pct. I.3.3 din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veţi dispune măsurile legale care să conducă la respectarea de către transportatori a prevederilor contractuale în ceea ce priveşte: plata redevenţei anuale, modul de desfăşurare a serviciului de transport public local de călători, realizarea modernizării staţiilor de îmbarcare-debarcare ş.a.

Având în vedere că în anul 2016 vor expira contractele de delegare a gestiunii serviciului de transportul public de călători în Municipiul Tecuci, aveţi obligaţia de a realiza o atribuire a contractelor de delegare a acestor servicii în conformitate cu prevederile legale şi cu realizarea unui transport intern de călători în condiţii de utilitate şi eficienţă.

Veţi revizui contractele de delegare a serviciului de transport public local de călători aflate în curs de derulare, din punct de vedere al preţului şi al modului de percepere a acestuia per traseu, precum şi clauze referitoare penalităţi de întârziere aplicabile în condiţiile legii pentru nerespectarea termenului de plată a redevenţei şi veţi întreprinde toate măsurile ce se impun pentru a vă asigura că operatorii de transport public local îndeplinesc condiţiile legale şi contractuale pentru asigurarea acestor prestaţii, inclusiv cu privire la desfăşurarea activităţii în baza unor licenţe corespunzătoare.

Termen de realizare: 31.12.2015 prelungit prin Decizia nr. 24/2015/1/14.07.2016 până la data de 31.10.2016.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

➢ **Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată şi nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galaţi.**

Prin referatul nr.34691/PJ/09.09.2015 întocmit de directorul general economic al entităţii (fila nr.1 vol.III) s-au prezentat conducerii entităţii aspectele cuprinse în măsura nr. 6 din Decizia nr.24/17.08.2015 a Curţii de Conturi în ceea ce priveşte transportul public local de călători şi se solicită să se dispună măsurile legale pentru îndeplinirea măsurii nr.6 „care să conducă la respectarea de către transportatori a prevederilor contractuale în ceea ce priveşte: plata redevenţei anuale, modul de desfăşurare a serviciului de transport public local de călători, realizarea modernizării staţiilor de îmbarcare – debarcare....”

Urmare acestui referat s-a emis Dispoziţia nr.1282/17.09.2015 (fila nr.2 vol.III) a primarului entităţii în care se dispune unele măsuri care trebuie întreprinse de şeful Serviciului de Administrare a Domeniului Public şi Privat până la data de 02.12.2015, măsuri care să conducă la respectarea de către transportatori a prevederilor contractuale. De asemenea, în acest sens şeful Serviciului de Administrare a Domeniului Public şi Privat va înainta un raport primarului municipiului Tecuci până la data de 02.12.2015.

Conform celor prevăzute în procesul-verbal nr.46649/24.11.2015 (filele nr.3-9 vol.III) reprezentantul entităţii împreună cu cei ai transportatorilor au efectuat un control în teren la staţiile principale de îmbarcare-debarcare călători aferente traseelor pentru care s-au încheiat contracte de delegare a gestiunii, unde s-au constatat operaţiuni de întreţinere, igienizare şi modernizare a staţiilor etc.

În timpul misiunii de audit s-a constatat o sumă neîncasată de 2.342,99 lei (situaţie fila nr.12 vol.III), redevenţă neachitată de operatorii de transport în perioada 2010-2015constatată în timpul misiunii de audit, din care în timpul acţiunii s-a încasat suma de 2.232,99lei reprezentând redevenţă neachitată de operatorii de transport în perioada 2010-2015, indexată cu rata inflaţiei (chitanţa nr.14656, nr.14648 şi nr.14639/08.07.2015şi foaia de vărsământ nr.2284/09.07.2015) rămânând un rest de 110 lei, sumă încasată în timpul prezentei verificări cu chitanţa nr.22166/07.10.2015 (fila nr.10 şi extras borderou încasări filele nr.13-15vol.III).

În Raportul înregistrat sub nr.47746/PJ/27.11.2015şeful Serviciului de Administrare a Domeniului Public şi Privat (fila nr.11 vol.III) menţionează:
-încasarea sumei restante de 110 lei - chitanţa nr.22166/07.10.2015 (fila nr.10 vol.III), suma reprezentândrest de plată din total sumă constatată în timpul misiunii de audit de 2.342,99 lei, din care în timpul misiunii s-a încasat suma de 2.232,99 lei, rămânând un rest de 110 lei;
- efectuarea de către entitate a unor controale privind modul de desfăşurare a transportului public (filele nr.3-8 vol.III);
- verificările efectuate de personalul entităţii în ceea ce priveşte efectuarea de către transportatori a operaţiunilor de întreţinere, igienizare şi modernizare a staţiilor, fapt confirmat de cele înscrise în procesul-verbal nr.46649/24.11.2015 (fila nr.9 vol.III) încheiat de reprezentantul entităţii împreună cu cei ai transportatorilor.

Conform contractelor de delegare a gestiunii nr.55360/11.02.2010, nr. 55361/11.02.2010 şi nr. 55362/11.02.2010 încheiate de entitate cu transportatorii, în data

de11.02.2016 aceste contracte au expirat, iar entitatea a făcut demersuri pentru prelungirea acestor contracte o perioadă de încă 3 ani. În acest sens s-a întocmit un proiect de hotărâre de consiliu local care are ataşate expunerea de motive a primarului entităţii nr.49692/10.12.2015 şi un raport de specialitate întocmit de şeful Serviciului de Administrare a Domeniului Public şi Privatnr.49693/10.12.2015 (filele nr.16-19 vol.III) în care se prezintă unele clauze importante de introdus în viitoarele contracte. Însă, urmare acestor propuneri, consiliul local a adoptat o hotărâre înregistrată sub nr.373/18.12.2015 în care s-a menţionat, în mod eronat, că redevenţa se stabileşte printr-o taxă specială (filele nr.20-21 vol.III).

Având în vedere eroarea constatată, s-a întocmit un nou proiect de hotărâre de consiliu local care are ataşate expunerea de motive a primarului entităţii nr.2650/20.01.2016 şi un raport de specialitate întocmit de şeful Serviciului de Administrare a Domeniului Public şi Privat nr.2651/20.01.2016 (filele nr.22-27 vol.III).

Până la data prezentei verificări nu s-a emis o nouă hotărâre de consiliu local în care să se prevadă forma finală a clauzelor ce vor fi incluse în contractele de delegare a gestiunii (extras registru hotărâri de consiliu local noiembrie – mai 2016 – filele nr.28-31 vol.III) şi astfel nu s-au încheiat contractele de delegare a gestiunii, transportatorii desfăşurând în continuare aceste servicii doar în baza licenţelor de traseu eliberate de entitate, fără însă a avea încheiat cu transportatorii un nou contract de delagare a gestiunii (licenţe filele nr.38-43 vol.III).

***<u>În concluzie</u>,** entitatea a efectuat demersuri privind ducerea la îndeplinire a măsurii nr. 6 dispusă prin Decizia nr.24/17.08.2015, însă aceasta nu a fost dusă la îndeplinire integral, motivat de neîncheierea contractelor de delegare a gestiunii.*

- **<u>Măsuri luate de entitate în perioada 23.06.2016-20.01.2017</u>**

Conform actelor adiţionale încheiate în data de 10.02.2016 la contracte de delegare a gestiunii nr.55360/11.02.2010, nr. 55361/11.02.2010 şi nr. 55362/11.02.2010 (anexe, vol.II filele 14-15, 30-31 şi 46-47) încheiate de entitate cu transportatorii, UAT Municipiul Tecuci a prelungit aceste contracte o perioadă de încă 3 ani, nefiind însă stabilită şi o valoare a redevenţei pentru fiecare traseu în parte, precum şi penalităţile de întârziere aferente pentru neplata în termen a acestora.

Prin HCL nr.16/27.07.2016 (anexa, filele 1-9, vol.II) privind aprobarea modificării ar.2 şi art.3 din HCL nr.373/18.12.2015 privind prelungirea Contractelor de delegare a gestiunii traseelor de transport public local prin curse regulate în mun.Tecuci, încheiate la data de 11.02.2010, pe o perioadă de 3 (trei) ani, s-a dispus:

„Art. 1 Se modifică art.2 din HCL nr.373/18.12.2015, care va avea următorul enunţ:

Se aprobă modificarea art.2 , pct.2.3 din Contractele de delegare a gestiunii traseelor de transport public local prin curse regulate în municipiul Tecuci, care va avea următorul cuprins:

2.3 La expirarea duratei contractului de delegare, acesta poate fi prelungit cu încă 3 (trei) ani, prin acordul părţilor care vor încheia un act adiţional.

Art. 2 Se modifică art.3 din HCL nr.373/18.12.2015, care va avea următorul enunţ:

Se aprobă modificarea art.4 , pct.4.3 din Contractele de delegare a gestiunii traseelor de transport public local prin curse regulate în municipiul Tecuci, care va avea următorul cuprins:

4.3 Redevenţa va fi începând cu data de 01.03.2016, în sumă de 150 lei/an pentru fiecare traseu în parte, sumă care se va indexa anual cu rata inflaţiei şi va fi achitată integral în termen de 30 de zile de la începutul anului fiscal (până la 31 ianuarie). Neplata până la acest

termen, va atrage după sine penalităţi de întârziere de 1%/zi.. Pentru anul în curs 2016, redevenţa se va achita până la data de 01.08.2016."

În baza prevederilor HCL nr.16/27.07.2016 (anexa, vol.II filele 1-9), entitatea a încheiat actele adiţionale nr.2 din data de 29.07.2016 (anexa, filele 13, 29 şi 45, vol.II) la contractele de delegare a gestiunii nr.55360/11.02.2010, nr. 55361/11.02.2010 şi nr. 55362/11.02.2010, modificând corespunzător articolele nr. 2.3 şi 4.3 referitoare la valoarea redevenţei pentru fiecare traseu în parte, precum şi penalităţile de întârziere aferente pentru neplata în termen a acestora.

În ceea priveşte plata redevenţei anuale pentru anul 2016, din situaţia anexată la filele nr.50-51, vol.II, cât şi a documentelor anexate la filele 12, 18, 21-28, 40 şi 43-44, vol.II se constată că entitatea a încasat redevenţa, inclusiv penalităţile de întârziere stabilite, conform prevederilor actelor adiţionale încheiate astfel:

Contract de delegare a gestiunii de transport public local de persoane	**Valoare redevenţă an 2016 (lei)**	**Valoare redevenţă încasată în 2016**	
		Baza (lei)	**Penalităţi întârziere(lei)**
55360/11.02.2010	150	150	34,5
55361/11.02.2010	600	600	114
55362/11.02.2010	150	150	28,5

Pentru cele 3 contracte de delegare a gestiunii traseelor de transport public local nr.55360/11.02.2010, nr. 55361/11.02.2010 şi nr. 55362/11.02.2010, entitatea a prezentat pe lângă licenţele pentru transport internaţional de persoane (anexate la filele 10-11, 19-20 şi 41-42, vol.II) şi licenţele de traseu eliberate în data de 20.04.2016, valabile de la data 11.02.2016 până la data de 11.02.2019 (anexe, filele 16-17, 32-39 şi 48-49) cu menţiunea: „Operatorul de transport rutier poate efectua servicii de transport local de persoane pe traseul menţionat pe verso numai cu autovehicule având capacitatea menţionată în caietul de sarcini(...)."

Facem precizarea că, aşa cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată, au fost întreprinse măsuri privind efectuarea de controale privind modul de desfăşurare a transportului public, cât şi verificări efectuate de personalul entităţii în ceea ce priveşte realizarea de către transportatori a operaţiunilor de întreţinere, igienizare şi modernizare a staţiilor, (constatări înscrise în procesul-verbal nr.46649/24.11.2015).

***<u>În concluzie</u>,** se constată faptul că măsura nr. 6 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.*

Gradul de implementare al măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curţii de Conturi

Entitatea a dus la îndeplinire în totalitate măsura nr.6 dispusă prin Decizia nr. 24/17.08.2015.

Se menţionează că probele în susţinerea celor consemnate se regăsesc la dosarul acţiunii de verificare respective.

Măsura nr.7 a fost dusă la îndeplinire conform celor menționate în raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci

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

Prin nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (2) şi pct. 29 alin. (1), pct. 30, pct. 35 alin. (1), pct. 36 alin. (1) şi pct. 46 alin. (1) din Anexa la Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, ale Cap. I, pct. 2.8. din Anexa la Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, cu modificările şi completările ulterioare şi ale art. 8 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilităţii, republicată, cu modificările şi completările ulterioare,

în anul 2014, entitatea nu a organizat corespunzător operaţiunea de inventariere anuală a patrimoniului şi nu a valorificat integral rezultatele acesteia, întrucât au fost identificate următoarele nereguli:

a) prin Dispoziţia nr. 3358/02.12.2014 nu s-a stabilit data de începere şi data de terminare a operaţiunilor de inventariere;

b) nu au fost inventariate şi nu s-au întocmit liste de inventariere la data de 31.12.2014 pentru: activele fixe necorporale, titlurile de participare, bunurile înregistrate cu titlul de alte valori;

c) nu a fost efectuată evaluarea elementelor de activ şi pasiv cu ocazia inventarierii;

d) nu au fost stabilite rezultatele inventarierii prin compararea datelor constatate faptic şi înscrise în listele de inventariere cu cele din evidenţa tehnico-operativă (fişele de magazie) şi din contabilitate, existând diferenţe între listele de inventariere şi soldurile reflectate în balanţă la data de 31.12.2014;

Abaterea constatată a fost înscrisă la Cap. I, pct. I.4.1 din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veţi dispune măsurile legale pentru efectuarea inventarierii patrimoniului entităţii şi pentru valorificarea rezultatelor acestei operaţiuni, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Termen de realizare: 31.12.2015

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

➢ **Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată şi nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galaţi.**

Pentru ducerea la indeplinire a masurii nr.7 stabilita prin decizie de conducerea Camerei de Conturi Galati urmare actiunii de audit efectuata, primarul entitatii a emis Dispozitia nr.1250/10.09.2015, prin care s-au desemnat persoane responsabile privind efectuarea inventarierii si valorificarea rezultatelor acestei operatiuni(anexa fila 70, vol.4).

- ***Referitor la punctul a):***

Pentru inventarierea anuala a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, conducatorul entitatii a emis Dispozitia nr.2268/12.11.2015, privind constituirea comisiilor de inventariere,care stabileste data de 21.12.2015, pentru inceperea inventarierii si data de 15.02.2016, pentru finalizarea acesteia(anexa file 71-75, vol.4).

Potrivit Procesului verbal nr.51426/PJ/18.12.2015, comisia centrala de inventariere si presedintii comisiilor de inventariere, s-au intrunit pentru a stabili aspecte privind organizarea si efectuarea inventarierii(anexa file 76-81, vol.4).

In baza Dispozitiei nr.158/08.02.2016, termenul de predare al proceselor verbale privind rezultatul inventarierii, a fost prelungit de la data de 21.12.2015 pana la data de 01.03.2016(anexa fila 82, vol.4)..

- ***Referitor la punctul b):***

Potrivit Dispozitia nr.2268/12.11.2015, privind constituirea comisiilor de inventariere,comisia de inventariere nr.6, a efectuat inventarierea titlurilor de participare si a imobilizarilor necorporale, rezultatele fiind consemnate in listele de inventariere atasate(anexa file 83-85, vol.4).

Nu s-au constatat diferente intre valoarea de inventar si cea inregistrata in evidentele contabile ale entitatii.

- ***Referitor la punctul c):***

Rezultatele inventarierii au fost consemnate in Procesul verbal de finalizare a inventarierii pe anul 2015(anexa file 88-90, vol.4), diferentele constatate pe teren de catre comisiile de inventariere comparativ cuinregistrarile din contabilitate, fiind prezentate centralizat de catre comisia centrala, in situatia Propunerile comisiei centrale de inventariere(anexa file 86-87, vol.4).

- ***Referitor la punctul d):***

Comisiile de inventariere au comparat rezultatele inventarierii constatate faptic, înscrise în listele de inventariere, cu cele din evidenţa tehnico-operativă (fişele de magazie) şi din contabilitate, iar diferenţeleau fost consemnate in anexa nr.2 la Procesul verbal de finalizare a inventarierii pe anul 2015, respectiv inPropunerile comisiei centrale de inventariere.

Pentru bunuri constatate lipsa entitatea a sesizat organele de urmarire penala, cu adresa nr. 13532/PJ/23.03.2016(anexa file 91-93, vol.4), pentru bunuri constatate lipsa din gestiunea Statiei de colectare deseuri si adresa nr.19925/04.06.2015, pentru bunuri constatate lipsa din depozitele amplasate in incinta fostelor unitati militare

Prin Dispozitia nr.1690/13.10.2015(anexa fila 94, vol.4), primarul entitatii a dispus constituirea unei comisii de casare-declasare a unor obiecte de inventar la nivelul U.A.T.C.Tecuci.

Prin Procesul verbal nr.6894/PJ/12.02.2016(anexa fila 95, vol.4), membrii comisiei de casare-declasare „au aprobat casarea obiectelor de inventar in valoare de 52.076,97 lei" , care au fost casate potrivit Procesului verbal de casare propriu-zisa a obiectelor de inventar(anexa file 96-97, vol.4).

***<u>În concluzie</u>,** se constată faptul că măsura nr. 7 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.*

Gradul de implementare al măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curţii de Conturi

Entitatea a dus la îndeplinire în totalitate măsura nr.6 dispusă prin Decizia nr. 24/17.08.2015.

Se menţionează că probele în susţinerea celor consemnate se regăsesc la dosarul acţiunii de verificare respective.

Măsura nr. 8

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

Ca urmare a nerespectării dispoziţiilor art.1 alin. (1), alin. (2) lit. c), g), art. 3 alin. (1) şi alin. (4) lit. a)-f), art. 8 alin. (3) lit. i), art. 22 alin. (4), art. 29 alin. (1), alin. (4) lit. a) şi lit. d), alin. (5), alin. (6), alin. (8) lit. a)-b), alin. (14) lit. a)-s), art. 31 alin. (1), art. 33 alin. (1), art. 36 alin. (1), art. 38 alin. (1) lit. a), art. 39 alin. (1), art. 42 (1) lit. a), alin. (2), alin. (9), alin. (10), alin. (11), alin. (12), art. 47 alin. (1) şi alin. (4) lit. c), art. 49 alin. (3) din Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilităţi publice, cu modificările şi completările ulterioare, art. 2 alin. (8), art. 4 alin. (3), art.11 alin. (1)-(2), art. 12 alin. (3), art. 22 alin. (1)-(2), art. 23 alin. (1), art. 29, art. 30 alin. (1) lit. c) şi alin. (2), ale art. 2 lit. d), art. 10 lit. a)-c) şi art. 35 din H.G. nr. 745/2007 pentru aprobarea Regulamentului privind acordarea licenţelor în domeniul serviciilor comunitare de utilităţi publice şi ale art.3 alin. (1) lit. b), art. 30 lit. h), art. 35 alin. (1) lit. a) şi art. 38 din O.G. nr. 71/2002 privind organizarea şi funcţionarea serviciilor publice de administrare a domeniului public şi privat de interes local,

în anul 2013, prin hotărâri ale Consiliului Local al Municipiului Tecuci, au fost înfiinţate un număr de 7 societăţi comerciale cu răspundere limitată, al căror acţionar majoritar este U.A.T. Municipiul Tecuci, având ca obiect de activitate gestionarea şi exploatarea unor activităţi de servicii publice pe raza Municipiului Tecuci, care nu îndeplinesc în totalitate condiţiile legale privind autorizarea/avizarea de specialitate, după cum urmează:

a) nu există contract de delegare a gestiunii serviciului public (ex. S.C. Cimitirul Eternitatea S.R.L. Tecuci),

b) nu au fost încheiate contracte de prestări servicii cu U.A.T. Municipiul Tecuci, iar societăţile nu deţin licenţă de funcţionare (ex. S.C. Zooland S.R.L. Tecuci, S.C. Ecogroup S.R.L. Tecuci);

c) în perioada verificată au fost prestate servicii şi efectuate lucrări de administrare şi întreţinere spatii verzi de operatorul S.C. Zone Verzi Tec S.R.L. către U.A.T. Municipiul Tecuci şi facturate, fără existenţa unui angajament legal (contract încheiat în condiţiile Legii nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilităţi publice), în care să fie precizate, în mod clar, drepturile şi obligaţiile părţilor, precum şi clauzele sancţionatorii pentru neîndeplinirea obligaţiilor contractuale (ex. aplicarea de penalităţi de întârziere, daune-interese etc.).

Abaterea constatată a fost înscrisă la Cap. I, pct. I.4.2. şi pct. I.4.6. din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

"Veţi aduce la cunoştinţa autorităţii deliberative situaţia societăţilor comerciale înfiinţate prin hotărârea acesteia, cu privire la desfăşurarea activităţii fără licenţele de funcţionare corespunzătoare, în lipsa unor contracte de delegare semnate de ambele părţi astfel încât să producă efectele juridice corespunzătoare sau situaţii în care, contractele de delegare/de prestări servicii odată încheiate cu U.A.T. Municipiul Tecuci (principalul beneficiar al serviciilor), nu cuprind clauze referitoare la plata penalităţilor de întârziere în cazul nerespectării termenului de plată de către beneficiari, pentru ca aceasta să dispună deîndată măsurile ce se impun pentru remedierea erorilor semnalate, cu obligaţia de a monitoriza intrarea în legalitate a acestor societăţi din prisma activităţilor desfăşurate.

Împreună cu conducerile executive ale tuturor societăților comerciale cărora le-a fost delegată prestarea serviciilor de utilități publice pe raza Municipiului Tecuci (salubrizare, gestionarea deșeurilor, administrarea spațiilor verzi, gestionarea activității pieței agroalimentare ș.a.), veți dispune măsuri pentru încheierea, în toate cazurile, a contractelor de prestări servicii de către operatorii economici pentru Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci și pentru obținerea licențelor de funcționare de la autoritățile competente, care să ateste respectarea normelor și reglementărilor în vigoare cu privire la igiena și sănătatea populației, respectiv la protecția și conservarea mediului de către prestatorii serviciilor sus-menționate."

Termen de realizare: 31.12.2015 prelungit prin Decizia nr. 24/2015/1/14.07.2016 până la data de 31.10.2016.

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

➢ **Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată și nr. 1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galați.**

Potrivit Raportului nr.26295/PJ/22.06.2016 (anexa file 121-124, vol.4), intocmit in timpul prezentei verificari, salariati din cadrul Directiei Generale Economice, arata:

„În urma misiunii de audit efectuată în acest an de către Camera de Conturi Galați, la sediul UAT Municipiul Tecuci, s-au constatat o serie de deficiențe atât calitative cât și prejudiciabile la societățile la care UAT Municipiul Tecuci este asociat.

{...},

În anul 2013 UAT Municipiul Tecuci, a înființat un număr de șapte societăți cu răspundere limitată.

Astfel, prin reorganizarea societății Servicii Ecotec SRL, care avea ca obiect de activitate salubrizare și întreținere spații verzi, au luat ființă:

*1. **Societatea Zone Verzi Tec SRL**, cu obiect de activitate întreținerea spațiilor verzi și a parcurilor publice de pe raza Municipiului Tecuci ce aparțin domeniului public al UAT Municipiul Tecuci. La această societate UAT Municipiul Tecuci este asociat unic și este reprezentată în adunarea generală a asociaților de către domnul Costin Grigore Lucian sau de domnul Plai Constantin (HCL nr.16/28.02.2013)*

*2. **Societatea Ecoprest Tec SRL Tecuci**, - asociați UAT Municipiul Tecuci și Societatea Zone Verzi Tec SRL Tecuci – cu obiect de activitate – colectare, transport deșeuri menajere (HCL nr. 25/28.02.2013);*

*3. **Societatea Ecogroup Tec SRL Tecuci** – asociați UAT Municipiul Tecuci și Societatea Zone Verzi Tec SRL Tecuci – cu obiect de activitate – întreținere căi publice (HCL nr. 19/28.02.2013);*

*4. **Societatea Rampa Rateș SRL Tecuci** –asociați UAT Municipiul Tecuci și Societatea Zone Verzi Tec SRL Tecuci – cu obiect de activitate – sortare și depozitare deșeuri municipale (HCL nr. 17/28.02.2013);*

Din lichidarea administrativă a societății Piețe Zone Verzi SA, au luat ființă societățile:

*1. **Societatea Piețe Prest Tec SRL Tecuci** - asociați UAT Municipiul Tecuci și Societatea Zone Verzi Tec SRL Tecuci (HCL nr.21/28.02.2013)*

*2. **Societatea Cimitirul Eternitatea SRL Tecuci** - asociați UAT Municipiul Tecuci și Societatea Zone Verzi Tec SRL Tecuci (HCL nr. 27/28.02.2013)*

*3. **Societatea Zooland Tec SRL Tecuci**.- asociați UAT Municipiul Tecuci și Societatea Zone Verzi Tec SRL Tecuci (HCL nr. 23/28.02.2013)*

Motivul înființării acestor societăți a fost acela de a asigura prestarea către comunitatea locală a unor servicii de utilitate publică cu forțe proprii și la costuri mult mai mici decât dacă se delega gestiunea acestora către operatori externi.

La nivelul anului 2013 s-au aprobat formele de gestiune ale serviciilor de utilitate publică, precum și regulamentele de organizare și funcționare a acestora, astfel:

prin HCL nr. 117/14.06.2013 s-a aprobat delegarea gestiunii unor activități din cadrul serviciului de salubrizare către Societatea Rampa Rateș SRL Tecuci;

prin HCL nr. 118/14.06.2013 delegarea gestiunii unor activități din cadrul serviciului public de salubrizare a Municipiului Tecuci către Ecogroup Tec SRL Tecuci;

prin HCL nr. 119/14.06.2013 delegarea gestiunii unor activități din cadrul serviciului public de salubrizare a Municipiului Tecuci către Ecoprest Tec SRL Tecuci;

prin HCL nr. 120/14.06.2013 delegarea gestiunii serviciului public de ecarisaj al Municipiului Tecuci către Societatea Zooland Tec SRL Tecuci;

prin HCL nr. 121/14.06.2013 delegarea gestiunii unor activități de administrare a cimitirului municipal către Societatea Cimitirul Eternitatea SRL Tecuci;

În baza acestor hotărâri ale Consiliului Local Tecuci societățile au prestat serviciile de utilitate publică în această perioadă.

*In luna martie 2015, ANRSC – autoritatea națională de reglementare în domeniul serviciilor comunitare de utilitate publică a efectuat un control la sediul UAT Municipiul Tecuci, ca urmare a reclamațiilor depuse la sediul acestei instituții. După efectuarea controlului, ANRSC a acordat UAT Municipiului Tecuci un termen de grație pentru efectuarea procedurilor de delegare a gestiunii serviciilor de utilitate publică, cu specificația, prevăzută de altfel și în legislația din domeniu, că **activitatea de ecarisaj, de administrare a piețelor publice și a cimitirelor sunt activități care nu sunt supuse licențierii.***

În termenul acordat de către autoritate s-au elaborat de către aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Tecuci caietele de sarcini privind delegarea gestiunii activităților din cadrul serviciului public de salubrizare a Municipiului Tecuci, aprobate prin HCL nr. 247/30.07.2015, anunțul de intenție nr. 27764 fiind publicat pe SEAP în data de 19.08.2015.

De asemenea tot în data de 19.08.2015, s-a publicat pe SEAP anunțul de intenție nr. 27766 privind delegarea gestiunii prin concesiune a serviciului public de ecarisaj. Caietul de sarcini, regulamentul de delegare a gestiunii si contractul cadru de delegare au fost aprobate prin HCL 249/30.07.2015.

În ședința din data de 30.07.2015 s-a aprobat de către Consiliul Local Tecuci prin HCL nr. 248/30.07.2015 și caietul de sarcini privind concesionarea activității de întreținere alei și spații verzi din Cimitirul Eternitatea Tecuci. Și în acest caz s-a publicat pe SEAP în data de 19.08.2015 anunțul de intenție nr. 27765.

Procedura de atribuire prin licitație directă pentru delegarea gestiunii activităților din cadrul serviciului public de salubrizare a Municipiului Tecuci a fost demarată în data de 23.11.2015 prin trimiterea spre validare către ANRMAP a documentației de atribuire nr. 220212, documentație validată și publicată în data de 09.12.2015. În urma validării documentației de atribuire, s-a publicat anunțul de concesionare nr. 2758/15.12.2015.Ca urmare a deciziei CNSC nr. 275/C9/185 din 25.02.2016 procedura a fost anulată în data de 10.03.2016.

Pentru delegarea gestiunii prin concesiune a serviciului public de ecarisaj, documentația de atribuire nr. 218433 a fost trimisă spre validare în data de 23.11.2015 a fost validată și publicată în data 02.12.2015. Ca urmare în data de 04.12.2015 a fost publicat

anunțul de concesionare nr. 2747, procedura de licitație deschisă fiind anulată în 11.01.2016 din lipsa fondurilor necesare datorită faptului ca bugetul local nu fusese aprobat. Procedura de licitație deschisă a fost reluată în data de 10.03.2016 prin publicarea anunțului de concesionare nr. 2801 și aceasta fiind anulată în 14.04.2016 pentru refacerea caietelor de sarcini și reestimarea valorii contractului.

În ceea ce privește concesionarea activității de întreținere alei și spații verzi din Cimitirul Eternitatea Tecuci documentația de atribuire nr. 219660 a fost trimisă spre validare în data de 23.11.2015, a fost validată și publicată în data 07.12.2015, publicându-se anunțul de concesionare nr. 2757/15.12.2015. Procedura de licitație deschisă a fost anulată în data de 19.04.2016 datorită faptului că au fost depuse numai oferte inacceptabile și/sau neconforme.

În ședința din data de 30.07.2015 s-a aprobat de către consiliul local, prin HCL nr. 246/30.07.2015 actul adițional la contractul nr.1996/31.01.2012 de delegare a gestiunii de administrare a spațiilor verzi, încheiat în baza HCL nr.7/26.01.2012, cu Societatea Servicii Zone Verzi Ecotec SRL, actualmente Societatea Zone Verzi Tec SRL Tecuci. În acest act adițional sunt menționate recomandările auditorilor externi referitoare la termen de plata si penalități de întârziere.

La momentul de fata situatia celor trei puncte (a, b, c) din masura nr. 8 a Deciziei nr. 24/2015 este următoarea:

***a)** - există contract de delegare a gestiunii de administrare spatii verzi nr. 1996/31.01.2012 incheiat cu societatea ZONE VERZI TEC pe care il anexam impreuna cu actul aditional nr.1.*

Pentru celelalte societati din subordinea Municipiului Tecuci (SC ECOPREST TEC SRL, SC ECOGROUP TEC SRL, SC RAMPA RATES SRL, SC ZOOLAND TEC SRL, SC CIMITIRUL ETERNITATEA SRL) nu exista contracte de delegare a gestiunii incheiate in conditii de legalitate (exista doar HCL de delegare a gestiunii).

***b)** - nu au fost incheiate contracte de prestari servicii intre Municipiul Tecuci si societatile din subordine (cu exceptia SC ZONE VERZI TEC SRL).*

De la momentul incheierii misiunii de audit, societatile din subordinea Municipiului Tecuci au facut demersuri pentru intrarea in legalitate in ce priveste obtinerea licentelor de functionare si autorizatii sanitar – veterinare acolo unde nu existau.

*Astfel SC ECOGROUP TEC SRL, prin Ordinul ANRSC nr. 318/15.06.2015, a primit aprobare pentru eliberarea **licentei clasa 3 nr. 3310/15.06.2015** pentru activitatea de maturat, spalat, stropirea si intretinerea cailor publice .*

*SC ECOPREST TEC SRL a obtinut **licenta clasa 3 nr. 3350/27.07.2015** pentru activitatea de colectare separata si transportul separat al deseurilor municipale si al deseurilor similare provenind din activitati comerciale din industrie si institutii, inclusiv fractii colectate separat, fara a aduce atingerea fluxului de deseuri de echipamente electrice si electronice, baterii si acumulatori.*

*De asemenea, s-a obtinut **licenta clasa 3 nr. 3351/27.07.2015** pentru activitatea de curatare si transport zapada de pe caile publice si mentinerea in functiune a acestora pe timp de polei sau inghet.*

*SC ZOOLAND TEC SRL a obtinut in luna septembrie 2015 **Autorizatia sanitar – veterinara nr. 361/23.09.2015** pentru activitatea de comert cu ridicata al animalelor vii – cod CAEN 4623, activitate desfasurata in targul de animale vii din obor.*

***c)** – a fost incheiat in coditiile Legii 51/2006 privind servicile comunitare de utilitati publice, intre Municipiul Tecuci si SC ZONE VERZI TEC SRL contractul de prestari servicii nr. 14747/PJ/30.03.2016 care stipuleaza clar drepturile si obligatiile partilor, precum si clauzele sanctionatorii pentru neindeplinirea obligatiilor contractuale".*

Referitor la înființarea celor șapte societăți cu răspundere limitată, ***se poate concluziona:***

- *desi prin Hotarari ale Consiliului Local s-a aprobat delegarea gestiunii unor activități ale U.A.T.M.Tecuci, cu o singura exceptie (S.C. ZONE VERZI TEC S.R.L.), nu sunt incheiate contracte de delegare a gestiunii serviciului public;*
- *nu sunt incheiate contracte de prestari servicii intre Municipiul Tecuci si societatile din subordine (cu exceptia SC ZONE VERZI TEC SRL), iar unele societati nu detin licenta de functionare;*

nu exista angajamente legale, contracte încheiat în condițiile Legii nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, în care să fie precizate, în mod clar, drepturile și obligațiile părților, precum și clauzele sancționatorii pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale (cu exceptia SC ZONE VERZI TEC SRL).

➢ **Măsuri luate de entitate în perioada 23.06.2016-20.01.2017**

Formele de gestiune ale serviciilor de utilitate publică, precum și regulamentele de organizare și funcționare ale acestora au fost aprobate prin (filele nr. 41-49, vol. I):
- H.C.L. nr. 117/14.06.2013 privind delegarea gestiunii unor activități din cadrul serviciului de salubrizare către Societatea Rampa Rateș SRL Tecuci;
- H.C.L. nr. 118/14.06.2013 privind delegarea gestiunii unor activități din cadrul serviciului public de salubrizare a Municipiului Tecuci către Ecogroup Tec SRL Tecuci;
- H.C.L. nr. 119/14.06.2013 privind delegarea gestiunii unor activități din cadrul serviciului public de salubrizare a Municipiului Tecuci către Ecoprest Tec SRL Tecuci;
- H.C.L. nr. 120/14.06.2013 privind delegarea gestiunii serviciului public de ecarisaj al Municipiului Tecuci către Societatea Zooland Tec SRL Tecuci;
- H.C.L. nr. 121/14.06.2013 privind delegarea gestiunii unor activități de administrare a cimitirului municipal către Societatea Cimitirul Eternitatea SRL Tecuci;

S-au elaborat de către aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Tecuci, caietele de sarcini privind delegarea gestiunii activităților din cadrul serviciului public de salubrizare a Municipiului Tecuci, aprobate prin H.C.L. nr. 247/30.07.2015. Prin H.C.L. nr. 165/27.05.2015 s-a aprobat studiul de oportunitate pentru delegarea prin concesiune a gestiunii serviciului public de salubrizare din Municipiul Tecuci. Prin H.C.L. nr. 137/27.05.2015 s-a aprobat regulamentul de organizare și funcționare al serviciului de salubrizare al Municipiului Tecuci.

În ședința din data de 30.07.2015 s-a aprobat de către Consiliul Local Tecuci prin H.C.L. nr. 248/30.07.2015 și caietul de sarcini privind concesionarea activității de întreținere alei și spații verzi din Cimitirul Eternitatea Tecuci.

Caietul de sarcini, regulamentul de delegare a gestiunii si contractul cadru de delegare a gestiunii prin concesiune a serviciului public de ecarisaj au fost aprobate prin H.C.L. 249/30.07.2015.

La data prezentei verificări situatia celor trei puncte (a, b, c) din măsura nr. 8 a Deciziei nr. 24/2015 este următoarea:

***a)** - există contract de delegare a gestiunii de administrare spații verzi nr. 1996/31.01.2012 încheiat cu societatea Zone Verzi Tec și actul adițional nr. 1 aprobat prin H.C.L. nr. 246/30.07.2015; Prin actul adițional nr. 1 a fost introdusă clauza privind obligația de a plăti ca penalități, o sumă echivalentă cu o cotă procentuală de 0,03%/zi din plata neefectuată, în cazul în care delegantul (UATM Tecuci) nu onorează facturile în termen de 30 de zile de la data facturii (filele nr. 90-96, vol. I).*

Prin H.C.L. nr. 154/28.11.2016 s-a prelungit Contractul de Delegare a Gestiunii de Administrare Spaţii Verzi nr. 1996/31.01.2016, încheiat între U.A.T. Municipiul Tecuci şi S.C. Zone Verzi Tec S.R.L. Tecuci, pe o durată de maxim 2 ani şi 6 luni prin act adiţional la contract (filele nr. 87-89, vol. I).

De asemenea există Contract de delegare a gestiunii activităţilor serviciului public de salubritate încheiat cu S.C. Ecoprest Tec S.R.L. nr. 84 B/14.06.2013 (filele nr. 97-99, vol. I).

Prin H.C.L. nr. 185/29.12.2016 s-a aprobat darea în administrare a unor activităţi din cadrul serviciului public de salubrizare către S.C. Rampa Rateş S.R.L. Tecuci. De asemenea s-a aprobat gestiunea directă ca formă de gestiune a următoarelor activităţi din cadrul serviciului de salubrizare din municipiul Tecuci (filele nr. 100-101, vol. I):

- *Sortarea deşeurilor municipale;*
- *Valorificarea deşeurilor municipale;*
- *Depozitarea deşeurilor municipale;*
- *Infiinţarea depozitelor de deşeuri menajere şi administrarea acestora;*

Prin H.C.L. nr. 186/29.12.2016 s-a modificat contractul de delegare a gestiunii serviciului de ecarisaj al Municipiului Tecuci, prin atribuire directă, aprobat prin H.C.L. nr. 120/14.06.2013. A fost introdusă clauza privind calculul de penalităţi de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere în caz de neplată a redevenţei sau executarea cu întârziere a acestei obligaţii (filele nr. 102-109, vol. I).

A fost încheiat Contractul de delegare a gestiunii serviciului de ecarisaj al Municipiului Tecuci nr. 262/PJ/05.01.2017, Anexa nr. 1 la H.C.L. nr. 186/29.12.2016, cu S.C. Zooland Tec S.R.L., obiectul contractului de concesiune fiind "exploatarea serviciului public de ecarisaj în conformitate cu obiectivele beneficiarului". Durata contractului este de un an.

Prin H.C.L. nr. 57/23.08.2016 privind delegarea gestiunii serviciului public de administrare a cimitirului municipal prin atribuire directă societăţii „Cimitirul Eternitatea" S.R.L. Tecuci s-a aprobat caietul de sarcini privind delegarea serviciului de administrare a cimitirului municipal, prin atribuire directă Societăţii Cimitirul Eternitatea S.R.L. Tecuci, s-a aprobat contractul de delegare a gestiunii serviciului de administrare a cimitirului uman/proprietate publică a municipiului Tecuci (filele nr. 50-75, vol. I).

U.A.T.M. Tecuci a prezentat Contractul de delegare a gestiunii serviciului de administrare a cimitirului uman, proprietate publică a municipiului Tecuci nr. 6781/25.08.2016, înregistrat la Societatea Cimitirul Eternitatea S.R.L. Tecuci cu nr. 1483/25.08.2016 (filele nr. 76-86, vol. I).

Pentru celelalte societăţi din subordinea Municipiului Tecuci (S.C. Ecogroup Tec S.R.L., S.C. Rampa Rates S.R.L.,. S.C. Piete Prest Tec SRL Tecuci) nu există contracte de delegare a gestiunii încheiate în condiţii de legalitate (există doar H.C.L. de delegare a gestiunii).

***b)** - nu au fost încheiate contracte de prestări servicii între Municipiul Tecuci şi societăţile din subordine (cu exceptia S.C. Zone Verzi Tec S.R.L.).*

U.A.T. Municipiul Tecuci a încheiat contractul de prestări servicii nr. 14747/PJ din 30.03.2016 cu S.C. Zone Verzi Tec S.R.L., în temeiul Legii serviciilor comunitare de utilităţi publice nr. 51/2006 (filele nr. 110-114, vol. I), obiectul contractului fiind prestarea de "Servicii de întreţinere-parcuri, locuri de joacă şi spaţii verzi de pe raza Municipiului Tecuci, anexă la Contractul de delegare a gestiunii de administrare spaţii verzi nr. 1996/31.01.2012".

Societăţile din subordinea Municipiului Tecuci au făcut demersuri pentru intrarea în legalitate în ceea ce priveşte obţinerea licenţelor de funcţionare şi autorizaţii sanitar veterinare acolo unde nu existau.

***1. S.C. Ecogroup Tec S.R.L.**, prin Ordinul ANRSC nr. 318/15.06.2015, a primit aprobare pentru eliberarea **licenţei clasa 3 nr. 3310/15.06.2015** pentru activitatea de măturat, spălat, stropirea şi întreţinerea căilor publice. Licenţa a fost valabilă până la data de 15.06.2016 (filele nr. 213-216, vol. I). Nu a mai fost prezentată o altă licenţă valabilă la data prezentei verificări.*

*De asemenea a obţinut **autorizaţia de mediu nr. 87/30.04.2014**, valabilă până la data de 29.04.2019, pentru cod caen 8129-Alte activităţi de curăţenie (filele nr. 115-121, vol. I).*

***2. S.C. Ecoprest Tec S.R.L.** a obţinut **licenta clasa 3 nr. 3350/27.07.2015** pentru activitatea de colectare separată şi transportul separat al deşeurilor municipale şi al deşeurilor similare provenind din activităţi comerciale din industrie şi instituţii, inclusiv fracţii colectate separat, fără a aduce atingerea fluxului de deşeuri de echipamente electrice şi electronice, baterii şi acumulatori. Licenţa a fost valabilă până la data de 27.07.2016 (filele nr. 217-218, vol. I). Nu a mai fost prezentată o altă licenţă valabilă la data prezentei verificări.*

*S-a obţinut **autorizaţia de mediu nr. 63/15.06.2015** pentru activitatea de „colectarea deşeurilor nepericuloase" şi „colectarea şi tratarea altor reziduuri", valabilă până la data de 14.06.2020 (filele nr. 122-141, vol. I).*

*De asemenea, s-a obtinut **licenţa clasa 3 nr. 3351/27.07.2015** pentru activitatea de curăţare şi transport zăpadă de pe căile publice şi menţinerea în funcţiune a acestora pe timp de polei sau îngheţ. Licenţa a fost valabilă până la data de 27.07.2016. Nu a mai fost prezentată o altă licenţă valabilă la data prezentei verificări.*

***3. S.C. Zooland Tec S.R.L.** a obţinut, în luna septembrie 2015, **autorizaţia sanitar – veterinară nr. 361/23.09.2015** pentru activitatea de comerţ cu ridicata al animalelor vii (bovine, cabaline, porcine, ovine, caprine)– cod CAEN 4623, activitate desfăşurată în târgul de animale vii din obor (fila nr. 142, vol. I).*

*Persoana juridică **Servicii Zone Verzi Ecotec S.R.L.** are **licenţa nr. 2027/23.05.2013, clasa 3** pentru activitatea de sortare a deşeurilor municipale, valabilă până la data de 31.01.2017 (fila nr. 143, vol. I).*

***4. S.C. Zone Verzi Tec S.R.L.** a obţinut **autorizaţia de mediu nr. 61/12.06.2015** pentru „activitatea de întreţinere peisagistică" şi „activităţi de servicii anexe agriculturii; grădinărit peisagistic (arhitectură peisageră)", valabilă până la data de 11.06.2020 (filele nr. 144-159, vol. I).*

***5. S.C. Pieţe Prest Tec S.R.L.** a obţinut **autorizaţia sanitar veterinară nr. GL 11 din 08.11.2013** pentru activitatea de desfacere de produse alimentare de origine animală (lapte şi produse lactate). De asemenea a obţinut **autorizaţia de mediu nr. 295/21.11.2013, nr. 297/21.11.2013,** valabile până la data de 20.11.2023 (filele nr. 160-177, vol. I).*

***6. S.C. Rampa Rateş S.R.L.** a obţinut **autorizaţia de mediu nr. 06/12.01.5015**, valabilă până la data de 16.07.2017 pentru activitatea de „Tratare şi eliminare a deşeurilor nepericuloase", cod CAEN 3821 (filele nr. 178-196, vol. I).*

***Consiliul Local Tecuci** deţine **autorizaţia de mediu nr. 8/09.11.2010** pentru staţia de sortare şi tratare mecanică care prevede desfăşurarea următoarelor activităţi (filele nr. 197-209, vol. I):*

- 3811 – colectarea deşeurilor nepericuloase;
- 3832 – recuperarea materialelor reciclabile sortate;
- 4677- comerţ cu ridicata al deşeurilor şi resturilor;

c) – a fost încheiat în condiţiile Legii nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilităţi publice, între Municipiul Tecuci şi S.C. Zone Verzi Tec S.R.L. contractul de prestări servicii nr. 14747/PJ/30.03.2016 care stipulează clar drepturile şi obligaţiile părţilor, precum şi clauzele sancţionatorii pentru neîndeplinirea obligaţiilor contractuale (filele nr. 110-114, vol. I).

La durata contractului s-a stabilit: „Durata contractului până la data de 31.01.2017 (durata Contractului de delegare a gestiunii de administrare spaţii verzi nr. 1996/31.01.2012)."

La art. 11. „Sancţiuni pentru neîndeplinirea culpabilă a obligaţiilor" s-a prevăzut: „11.1-În cazul în care, din vina sa exclusivă, prestatorul nu reuşeşte să-şi îndeplinească obligaţiile asumate prin contract, atunci achizitorul este îndreptăţit de a deduce din preţul contractului, ca penalităţi, o sumă echivalentă cu 0,03% pe zi din preţul contractului. Penalităţile pot depăşi cuantumul debitelor.
11.2-În cazul în care achizitorul nu onorează facturile în termen de 15 zile de la expirarea perioadei de la art. 10.3, atunci acesta are obligaţia de a plăti, ca penalităţi, suma de 0,03% pe zi din plata neefectuată.
11.3-Nerespectarea obligaţiilor asumate prin prezentul contract de către una dintre părţi, în mod culpabil şi repetat, dă dreptul părţii lezate de a considera contractul de drept reziliat şi de a pretinde plata de daune-interese."

Prin H.C.L. nr. 57/23.08.2016 privind delegarea gestiunii serviciului public de administrare a cimitirului municipal prin atribuire directă societăţii „Cimitirul Eternitatea" S.R.L. Tecuci s-a aprobat caietul de sarcini privind delegarea serviciului de administrare a cimitirului municipal, prin atribuire directă Societăţii Cimitirul Eternitatea S.R.L. Tecuci, s-a aprobat contractul de delegare a gestiunii serviciului de administrare a cimitirului uman/proprietate publică a municipiului Tecuci.

În contractul cadru de delegare a gestiunii serviciului de administrare a cimitirului uman, proprietate publică a municipiului Tecuci-Anexa nr. 2 la H.C.L. nr. 57/23.08.2016, au fost stabilite obligaţiile părţilor, valoarea anuală a redevenţei, clauze sancţionatorii în caz de neplată sau executarea cu întârziere a acestei obligaţii, respectiv aplicarea unor penalităţi de 0,03%/zi de întârziere din suma datorată, modalităţi de încetare a contractului stabilindu-se cazul în care se reziliază contractul, respectiv în cazul nerespectării obligaţiilor contractuale de către concesionar, cu plata unei despăgubiri în sarcina concesionarului.

U.A.T.M. Tecuci a prezentat Contractul de delegare a gestiunii serviciului de administrare a cimitirului uman, proprietate publică a municipiului Tecuci nr. 6781/25.08.2016, înregistrat la Societatea Cimitirul Eternitatea S.R.L. Tecuci cu nr. 1483/25.08.2016 (filele nr. 50-86, vol. I).

Durata contractului a fost stabilită pentru o perioadă de 5 ani, redevenţa fiind de 13.200 lei/an. S-a stabilit ca redevenţa să fie indexată anual cu rata inflaţiei/deflaţiei iar în caz de neplată a redevenţei sau executarea cu întârziere a acestei obligaţii calcularea de penalităţi de întârziere de 0,03%/zi de întârziere din suma datorată.

Au fost stabilite obligaţiile părţilor, controlul executării serviciilor, modificarea contractului şi modalităţi de încetare a contractului.

În şedinţa ordinară a Consiliului Local din data de 27.07.2016 s-a discutat pe ordinea de zi „Informarea privind măsurile dispuse de Camera de Conturi Galaţi privind Decizia nr. 24/17.08.2015 şi Raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie" (fila nr. 26, vol. I).

În concluzie:

- referitor la înființarea celor șapte societăți cu răspundere limitată s-a constatat că, desi prin Hotărâri ale Consiliului Local s-a aprobat delegarea gestiunii unor activități ale U.A.T.M.Tecuci, pentru unele societăți din subordinea Municipiului Tecuci (S.C. Ecogroup Tec S.R.L., S.C. Rampa Rates S.R.L., S.C. Piețe Prest Tec SRL Tecuci) nu există contracte de delegare a gestiunii încheiate în condiții de legalitate (există doar H.C.L. de delegare a gestiunii);

- nu sunt încheiate contracte de prestări servicii între Municipiul Tecuci și societățile din subordine (cu excepția S.C. Zone Verzi Tec S.R.L.), iar unele societăți nu dețin licență de funcționare;

- nu există angajamente legale, contracte încheiate în condițiile Legii nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, în care să fie precizate, în mod clar, drepturile și obligațiile părților, precum și clauzele sancționatorii pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale (cu excepția S.C. Zone Verzi Tec S.R.L.);

- măsura este dusă la îndeplinire parțial.

Pentru lămurirea cauzelor și împrejurărilor care au condus la ducerea parțială la îndeplinire a măsurii nr. 8 dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015 a fost solicitată nota de relații nr. 2016/PJ/19.01.2017 domnului Primar al UATM Tecuci, în calitate de ordonator principal de credite (fila nr. 101-1115, vol. III).

În răspunsul formulat s-au precizat următoarele (filele nr. 101-114, vol. III):

1. Întrebare: De ce nu au fost încheiate contracte de delegare a gestiunii cu toate societățile din subordinea Municipiului Tecuci (S.C. Ecogroup Tec S.R.L., S.C. Rampa Rates S.R.L., S.C. Piețe Prest Tec SRL Tecuci)?

1. Răspuns: „Pentru activitatea prestată de către SC Piețe Prest Tec SRL, după ultimele modificări ale Legii nr. 51/2006, nu mai face parte din categoria serviciilor comunitare de utilitate publică, iar perioada cuprinsă între data preluării mandatului de primar (luna iulie 2016 și modificările legislative (noiembrie 2016) a fost prea scurtă pentru a putea lua vreo măsură. Pentru activitatea de sortare, depozitare și valorificare deșeuri municipale, așa cum ați precizat în preambulul acestei note, s-a adoptat HCL nr. 185/2016, urmând ca în baza hotărârii AGA a societății să se perfecteze și contractul de delegare. În ceea ce privește Societatea Ecogroup Tec SRL asociatul majoritar are în lucru mai multe variante printre care absorbția, fuziunea, lichidarea."

2. Întrebare: De ce nu există angajamente legale, respectiv contracte încheiate în condițiile Legii nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilități publice, în care să fie precizate, în mod clar, drepturile și obligațiile părților, precum și clauzele sancționatorii pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale (cu excepția S.C. Zone Verzi Tec S.R.L.)?

2. Răspuns: „De la 1 iulie 2016 de când am preluat mandatul, la societățile înființate de UAT Municipiul Tecuci, au avut loc o serie de demisii, ca și în cazul Primăriei, a persoanelor care ocupau funcții de conducere, respectiv contabili șefi, administratori, etc. iar noilor conduceri le-a trebuit o perioadă de timp să identifice situația societăților."

Prin răspunsurile formulate s-a recunoscut faptul că măsura a fost dusă la îndeplinire parțial, motivat de lipsa personalului cu atribuții în domeniile respective și de anumite probleme de ordin administrativ.

➢ **Măsuri luate de entitate de la data de 20.01.2017 până în prezent:**

La data prezentei verificări situația celor trei puncte (a, b, c) din măsura nr. 8 a Deciziei nr. 24/2015 este următoarea:

a) La data de 25.01.2017 a fost încheiat contractul de delegare a gestiunii unor activități din cadrul serviciului public de salubrizare a Municipiului Tecuci înregistrat sub nr. 2439/PJ/25.01.2017 (filele 20-26) cu societatea Rampa Rateș SRL Tecuci, prin gestiune directă, obiectul contractului fiind *"exploatarea unor activități din cadrul serviciului public de salubrizare în conformitate cu obiectivele beneficiarului.*

Activitățile serviciului public de salubrizare cuprind :

- *Sortarea deșeurilor municipale ;*
- *Valorificarea deșeurilor municipale ;*
- *Depozitarea controlată a deșeurilor municipale".*

Durata contractului de concesiune este de 5 ani, începând cu data de 05.01.2017.

Conform art.9 din contractul de delegare "Redevența este de 61.200 lei/an, respectiv 5.100 lei/lună şi va fi plătită lunar..." De asemeni, au fost inserate şi clauze privind neplata redevenței sau plata cu întârziere, ceea ce atrage perceperea de penalități, precum şi depunerea garanției aferente contarctului de concesiune.

În ceea ce privește încheierea contractului de delegare a unor activități ce fac parte din serviciul public de salubritate al municipiului Tecuci, la data de 10.03.2017 a fost adoptată H.C.L. nr.57 privind aprobarea contractului provizoriu de prestări servicii publice de salubrizare a U.A.T. Municipiul Tecuci, încheiat cu societatea Ecogroup TEC SRL. Prin H.C.L. nr.57/10.03.2017 (fila 64) a fost aprobat contractul provizoriu de prestări servicii publice de salubrizare a U.A.T. Municipiul Tecuci (filele 54-59), pe o perioadă de 3 luni, până la finalizarea procedurii de reorganizare a societății.

La anexa nr.3 a H.C.L. nr.57/10.03.2017 este prezentat un contract de prestări servicii în care este stipulat termenul contractului şi anume 3 luni, dar nu este înscrisă data de la care intră în vigoare acest contract. Menționăm, totodată, că varianta de contract prezentată este semnată doar de primarul U.A.T.M. Tecuci, de unde rezultă că reprezentantul societății Ecogrup TEC SRL nu şi-a însuşit acest contract.

La data prezentei verificări, auditorii publici externi precizează că entitatea nu a mai prezentat alte contracte de delegare a gestiunilor către societățile din subordine.

b) Referitor la licențele de funcționare a societăților din subordine, a căror valabilitate a expirat, respectiv Ecogroup TEC SRL (15.06.2016), Ecoprest TEC SRL (27.07.2016), Zooland TEC SRL (31.01.2017), entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte că aceste licențe au fost reînnoite. La data prezentei, aceste societăți funcționează în lipsa unor licențe de funcționare valabile.

Referitor la încheierea contractelor de prestări servicii:

- La data de 21.02.2017, prin adresa nr.705 (fila 65), societatea Ecoprest SRL Tecuci a solicitat Consiliului Local Tecuci luarea măsurilor în vederea încheierii unui contract de prestări servicii. În urma acestei solicitări, la data de 10.03.2017 a fost adoptată H.C.L. nr.56 (fila 78) privind aprobarea contractului provizoriu de prestări servicii publice de salubrizare a U.A.T.M. Tecuci (filele 66-71), pe o perioadă de 3 luni, până la finalizarea procedurii de reorganizare a societății. Prețul contractului este de 200.000 lei/lună, valoare fără TVA, fiind menționat faptul că dacă, *"într-o lună valoarea serviciilor prestate depășește cuantumul prevăzut la art.1, prestatorului i se va achita contravaloarea serviciilor prestate confirmate de utilizator."*

- La data de 08.03.2017, prin adresa nr.633 (fila 75), societatea Ecogroup SRL Tecuci a solicitat Primăriei municipiului Tecuci şi Consiliului Local Tecuci luarea măsurilor în vederea încheierii unui contract de prestări servicii. În urma acestei solicitări, la data de 10.03.2017 a fost adoptată H.C.L. nr.57 (fila 64) privind aprobarea contractului provizoriu de prestări servicii publice de salubrizare a U.A.T.M. Tecuci, pe o perioadă de 3 luni, până la finalizarea procedurii de reorganizare a societăţii. Preţul contractului este de 200.000 lei/lună, valoare fără TVA, fiind menţionat faptul că dacă, *"într-o lună valoarea serviciilor prestate depăşeşte cuantumul prevăzut la art.1, prestatorului i se va achita contravaloarea serviciilor prestate confirmate de utilizator."*

c) Referitor la clauzele sancţionatorii privind neîndeplinirea obligaţiilor contractuale, s-a constatat că au fost prevăzute clauze contractuale suplimentare în care sunt percepute dobânzi şi penalităţi în cazul neplăţii redevenţei, după cum urmează:

- Prin H.C.L. nr.186/29.12.2016 (fila 186) au fost modificate art.5, art.9, art.12, art.13 şi art.15 din contractul de delegare a gestiunii serviciului de ecarisaj al municipiului Tecuci aprobat prin H.C.L. nr.120/2016 (Zooland TEC SRL), aceste articole făcând referire la durata contractului, valoarea redevenţei anuale şi termenul de plată a acesteia, dobânzi şi penalităţi de întârziere pentru neplata redevenţei sau plata cu întârziere.
- Prin H.C.L. nr.87/27.04.2017 (filele 89-90) au fost modificate art.3, pct.3.1 şi 3.2., art.4, pct.4.4 şi art.8.3 din contractul de delegare a gestiunii activităţilor serviciului public de salubritate aprobat prin H.C:L. Nr.118/2013 (Ecogroup TEC SRL), aceste articole făcând referire la durata contractului, valoarea redevenţei anuale şi termenul de plată a acesteia, dobânzi şi penalităţi de întârziere pentru neplata redevenţei sau plata cu întârziere.

În concluzie:

- referitor la înfiinţarea celor şapte societăţi cu răspundere limitată s-a constatat că, deşi prin Hotărâri ale Consiliului Local s-a aprobat delegarea gestiunii unor activităţi ale U.A.T.M.Tecuci, pentru unele societăţi din subordinea Municipiului Tecuci (Piete Prest Tec SRL Tecuci) nu există contracte de delegare a gestiunii încheiate în condiţii de legalitate (există doar H.C.L. de delegare a gestiunii);
- nu au fost prezentate contracte de prestări servicii încheiate între Municipiul Tecuci şi societăţile din subordine (cu excepţia Zone Verzi Tec S.R.L.), semnate şi însuşite şi de reprezentanţii societăţilor, iar unele societăţi funcţionează în baza unor licenţe de funcţionare care nu mai sunt valabile;
- nu există angajamente legale, contracte încheiate în condiţiile Legii nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilităţi publice, în care să fie precizate, în mod clar, drepturile şi obligaţiile părţilor, precum şi clauzele sancţionatorii pentru neîndeplinirea obligaţiilor contractuale (cu excepţia Zone Verzi Tec S.R.L., Zooland TEC SRL şi Ecogroup TEC SRL);

Pentru lămurirea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la ducerea parţială la îndeplinire a măsurii nr.8 dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015 a fost solicitată nota de relaţii nr. 20079/27.04.2017 domnului Hurdubae Cătălin Constantin, în calitate de Primar şi ordonator principal de credite al UATM Tecuci (filele 113-116).

În răspunsul formulat s-au precizat următoarele (filele 110-112):

1. Întrebare:

Referitor la măsura nr.8 din decizia nr.24/17.08.2015, vă rugăm să precizaţi dacă aţi luat măsuri în vederea încheierii contractelor de delegare a gestiunii privind serviciile de utilitate publică cu societăţile din subordinea Municipiului Tecuci (S.C. Ecogroup Tec S.R.L., S.C. Rampa Rates S.R.L.)?

Răspuns :

Prin HCL nr.185/29.12.2016, consiliul local Tecuci a aprobat darea in administrare a unor activitati din cadrul serviciului public de salubrizare a Municipiului Tecuci, de aprobare a caietului de sarcini si a contractului de delegare a gestiunii prin gestiune directa catre Societatea Rampa Rates SRL.

Prin HCL nr.186/29.12.2016 consiliul local Tecuci a aprobat modificarea contractului de delegare a gestiunii serviciului public de ecarisaj a Municipiului Tecuci, aprobat prin HCL NR.120/2013.

Prin HCL nr.87/27.04.2017 consiliul local Tecuci a aprobat modificarea contractului de delegare a gestiunii activitatilor serviciului public de salubritate aprobat prin HCL NR.118/2013.

2. Întrebare:

Vă rugăm să precizaţi dacă aţi luat măsuri în vederea încheierii de angajamente legale, respectiv contracte încheiate în condiţiile Legii nr. 51/2006 privind serviciile comunitare de utilităţi publice, în care să fie precizate, în mod clar, drepturile şi obligaţiile părţilor, precum şi clauzele sancţionatorii pentru neîndeplinirea obligaţiilor contractuale (cu excepţia S.C. Zone Verzi Tec S.R.L.)?

Răspuns:

Prin HCL nr.56/10.03.2017 s-a aprobat de catre Consiliul Local Tecuci contractul de prestari servicii incheiat cu Societatea Ecoprest Tec SRL, care cuprinde si clauze referitoare la sanctiunile aplicabile pentru neindeplinirea sau indeplinirea cu intarziere a obligatiilor contractuale.

Prin HCL nr.57/10.03.2017 s-a aprobat de catre Consiliul Local Tecuci contractul de prestari servicii incheiat cu Societatea Ecogroup Tec SRL, care cuprinde si clauze referitoare la sanctiunile aplicabile pentru neindeplinirea sau indeplinirea cu intarziere a obligatiilor contractuale. Pentru Societatile Cimitirul Eternitatea SRL si Piete Prest Tec SRL, legea nr.51/2006 republicata cu modificarile si completarile ulterioare nu prevede aceasta obligativitate, in sarcina autoritatii. Societatea Rampa Rates SRL are prevazut in contractul de delegare a gestiunii clauze penalizatoare pentru neindeplinirea sau indeplinirea cu intarziere a obligatiilor contractuale.

Punctul de vedere al auditorilor publici externi este că răspunsurile oferite nu sunt în măsură să clarifice cauzele pentru care măsura nr.8 nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

În concluzie, măsura nr.8 dispusă prin Decizia nr.24/17.08.2015 a fost dusă parţial la îndeplinire.

Măsura nr.9 a fost dusă la îndeplinire conform celor menţionate în raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci

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

Din analiza statelor de plată din perioada martie 2013 – aprilie 2014, a statelor de funcţii şi a foilor de prezenţă ataşate s-a constatat că pentru personalul contractual şi funcţionarii publici din cadrul Biroului Monitorizare Situaţii de Urgenţă s-a dispus, prin Dispoziţia nr. 500/19.03.2013 a Primarului Municipiului Tecuci, asigurarea programului de lucru permanent pentru situaţii de urgenţă, personalul prestând în perioada menţionată muncă de

noapte, pentru care nu au beneficiat de reducerea programului de lucru cu o oră față de durata normală a zilei de muncă sau de un spor pentru munca prestată în timpul nopții de 25% din salariul de bază, entitatea încălcând astfel dispozițiile art. 126 din Legea nr. 53/2003 Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativa a abaterii constatate este de 6.473 de lei – Cap. I, pct. I.4.4. din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veți proceda la înregistrarea în evidența contabilă conform prevederilor legale a obligației de plată reprezentată de sporul de 25% din salariul de bază pentru munca prestată în timpul nopții de către personalul entității în perioada martie 2013-aprilie 2014.

Veți aduce la cunoștința Consiliului Local al Municipiului Tecuci obligațiile salariale restante pentru a decide, în cadrul atribuțiilor ce-i revin referitoare la gestionarea bugetului local, dacă se impune plata acestora cu respectarea obligațiilor privind cuprinderea în buget a acestor sume și cu mențiunea că, în caz de neplată a acestor obligații, cheltuielile de judecată, daunele morale și orice alte cheltuieli suplimentare dispuse prin hotărâri judecătorești vor fi imputabile.

Termen de realizare: 31.12.2015

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

➢ **<u>Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată și nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galați.</u>**

Prin referatul nr.34693/PJ/09.09.2015 întocmit de directorul general economic al entității (fila nr.44 vol.III) s-au prezentat conducerii entității aspectele cuprinse în măsura nr. 9 din Decizia nr.24/17.08.2015 a Curții de Conturi în ceea ce privește„înregistrarea în evidența contabilă conform prevederilor legale a obligației de plată reprezentată de sporul de 25% din salariul de bază pentru munca prestată în timpul nopții de către personalul entității în perioada martie 2013-aprilie 2014".

Prin Dispoziția primarului nr.1251/10.09.2015 (fila nr.45 vol.III) s-au dispus măsurile care trebuie întreprinse de personalul entității pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri, cu termen până la data de 23.10.2015, când se va prezenta în acest sens conducerii entității un raport.

Urmare referatului nr.37788/PJ/09.10.2015 a Compartimentului financiar – contabil (fila nr.46 vol.III) s-au calculat sporurile celor 5 persoane din cadrul Biroului Monitorizare Situații de Urgență pentru perioada martie 2013-aprilie 2014, rezultând suma totală de 7.929 lei, din care suma de 6.473 lei reprezintă drepturi salariale iar suma de 1.456 lei reprezintă contribții angajator aferente.

Prin nota contabilă nr.10317/09.10.2015 s-a efectuat înregistrarea de către entitate a drepturilor salariale de plată în sumă totală de 7.929 lei (fila nr.53 vol.III).Prin Hotărârea Consiliului Local nr.311/29.10.2015 (filele nr.54-57 vol.III) s-a aprobat acordarea sporului de25% din salariul de bază pentru munca prestată în timpul nopții de către cele 5 persoanedin cadrul Biroului Monitorizare Situații de Urgență pentru perioada martie 2013-aprilie 2014.

Prin adresa nr.42923/03.11.2015 (fila nr.58 vol.III) directorul general economic al entității a propus rectificarea bugetului prin redistribuire de credite și ulterior s-a efectuat

plata acestor drepturi prin virare de către entitate conform ordinului de plată nr.1007/19.11.2015 a sumei de 4.050 lei drepturi salariale nete, în contul plătitor deschis la bancă şi ulterior virarea acestor drepturi pe fiecare salariat (filele nr.59-62 vol.III).

Conform Raportului înregistrat sub nr.47913/PF/15.12.2015 referentul din cadrul Serviciului Buget – contabilitate a comunicat conducerii entităţii măsurile întrepinse conform dispoziţiilor primite (fila nr.63 vol.III).

***În concluzie,** măsura nr.9 dispusă prin Decizia nr.24/17.08.2015 a fost dusă integral la îndeplinire.*

Gradul de implementare al măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curţii de Conturi

Entitatea a dus la îndeplinire în totalitate măsura nr. 9 dispusa prin Decizia nr. 24/17.08.2015.

Se menţionează că probele în susţinerea celor consemnate se regăsesc la dosarul acţiunii de verificare respective.

Măsura nr.10

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

În perioada 2013-2014, U.A.T. Municipiul Tecuci:

a) a încheiat angajamente legale pentru realizarea unor treceri pietonale denivelate (prin pavare) şi amenajarea unei parcări pe strada Liniştii, fără respectarea prevederilor legale referitoare la autorizarea lucrărilor de construcţii. De asemenea, obiectivul de investiţii "Lucrări de construcţie de structuri metalice" – puncte gospodăreşti, a fost realizat fără respectarea prevederilor legale referitoare la autorizarea lucrărilor de construcţii;

b) a încheiat mai multe contracte de furnizare şi de lucrări, fiind astfel divizat contractul de achiziţie publică de lucrări în mai multe contracte de valori mai mici, care au fost încredinţate direct, contrar prevederilor legale în vigoare, în cazul următoarelor lucrări:

b1) modernizarea Parcului Central, prin: amplasarea de mobilier urban, amenajarea de platforme betonate, executarea de lucrări de asfaltare, montarea de borduri, recondiţionarea şi montarea unui gard împrejmuitor şi, inclusiv, modernizarea sistemului de iluminat din Parcul Central, realizate în anul 2014.

În acest caz au mai fost identificate următoarele deficienţe:

- lucrările au fost efectuate în absenţa unei autorizaţii de construire;
- angajamentele legale încheiate nu au fost vizate pentru control financiar preventiv propriu;
- la data de 31.12.2014, nu au fost raportate plăţi restante peste 120 de zile;

b2) realizarea iluminatului festiv cu ocazia sărbătorilor pascale şi a sărbătorilor de iarnă din anul 2013, pentru care autoritatea contractanta a atribuit 5 contracte, prin cumpărare directă,

c) pentru efectuarea reparaţiilor la imobilele situate în Municipiul Tecuci, str. 1 Decembrie 1918, nr. 64, nr. 66 şi nr. 77, autoritatea contractantă U.A.T. Municipiul Tecuci a achiziţionat direct lucrări, produse şi servicii, în valoare totala de 1.238.109,46 lei, inclusiv TVA.

Deşi, entitatea nu a obţinut avizul de specialitate şi lucrările nu s-au efectuat sub inspecţia şi controlul propriu ale Direcţiei Judeţene pentru Cultură Galaţi, in anul 2014, au fost continuate lucrările de reparaţii începute în anul 2013, la imobilul situat in Tecuci, str. 1 Decembrie 1918, nr.64 si imobilul situat in Tecuci, str. 1 Decembrie 1918, nr. 77 (construcţie

înscrisă în Lista monumentelor istorice şi construcţie aflată în zona de protecţie a unui monument istoric),

d) - nu a respectat prevederile legale în ceea ce priveşte utilizarea mijloacelor electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire şi pentru realizarea achiziţiilor directe, în procent de 40% din valoarea totală a achiziţiilor;

- a realizat un număr de 11 lucrări de investiţii (construcţii şi reparaţii) fără ca realizarea acestora să fie aprobată prin hotărâri ale consiliului local;

- nu a eliberat autorizaţie de construire pentru realizarea unui număr de 14 lucrări de investiţii/reparaţii;

- nu a asigurat prezenţa, în calitate de invitat, a unui reprezentant al Inspectoratului de Stat în Construcţii la recepţiile la terminarea lucrărilor efectuate;

- nu a verificat realitatea execuţiei lucrărilor prin diriginţi de specialitate sau prin agenţi economici de consultanţă specializaţi, în special în cazul lucrărilor care devin ascunse,

fiind încălcate prevederile art. 19, art. 23, art. 25 şi art.26 din O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziţie publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice şi a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările şi completările ulterioare, ale art.1, art. 2, art. 3 alin.(1) lit. b) şi c), art. 4, art. 6, art. 7, art. 24 şi art. 27 alin.(1) din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcţii, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 2 alin. (1) pct. 4^1 şi pct. 44^1, art.14 alin.(4), art. 23, art. 44 alin. (1), art. 48 alin. (2) şi art. 49 alin. (13^1) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, ale pct. 1, lit. a) din Anexa 1 la Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.792/ 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, cu modificările şi completările ulterioare, art.10 şi art.16 din Ordinul ministrului dezvoltării, lucrărilor publice şi locuinţei nr. 839/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcţii, cu modificările şi completările ulterioare, art. 66^1 din HG. nr. 1.660/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziţie publică prin mijloace electronice din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziţie publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice şi a contractelor de concesiune de servicii, ale art. 126 din Legea nr. 215/2001 a administraţiei publice locale, ale art.6, art. 7, art. 8 alin. (2^1) şi art. 9 din H.G. nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepţie a lucrărilor de construcţii şi instalaţii aferente acestora, ale art. 2, art. 13, art. 21 lit. a)-f) şi art. 23 lit. b)-c) din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcţii, cu modificările şi completările ulterioare.

Valoarea estimativa a abaterii constatate este de 296.841,49 lei, reprezentând valoarea plăţilor restante neraportate în situaţiile financiare încheiate la data de 31.12.2014.

Abaterea constatată a fost înscrisă la Cap. I, pct. I.4.8, Cap. I, pct I.4.9., pct. I.4.10., pct. I.4.11, pct. I.4.12 lit. a1) şi lit. a2) din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veţi proceda la luarea măsurilor necesare în vederea respectării prevederilor legale privind:

a) autorizarea şi executarea lucrărilor de construcţii pentru toate obiectivele de investiţii viitoare, inclusiv pentru intrarea în legalitate a tuturor obiectivelor de investiţii identificate cu ocazia acţiunii de verificare şi care au fost înscrise în actul de audit financiar, inclusiv de aplicare a sancţiunilor contravenţionale de compartimentul de specialitate din

cadrul entităţii dumneavoastră, a persoanelor responsabile de efectuarea de lucrări în lipsa autorizaţiei de construire, deci fără respectarea prevederilor legale;

b) atribuirea contractelor de achiziţie publică pentru remedierea şi nerepetarea abaterilor constatate prin actul de control cu privire la:

- dispunerea de măsuri în vederea respectării prevederilor legale privind utilizarea mijloacelor electronice pentru atribuirea contractelor de achiziţii publice;

- respectarea prevederilor legale în ceea ce priveşte divizarea contractelor de achiziţie publică, cu scopul vădit de a eluda organizarea procedurilor de achiziţie impuse de lege;

c) cuprinderea tuturor achiziţiilor publice într-un program anual al achiziţiilor publice;

d) efectuarea unei expertize de specialitate cu avizul Ministerului Culturii şi Patrimoniului Naţional, pentru constatarea prejudiciilor produse patrimoniului cultural naţional;

e) înregistrarea obligaţiei de plată la momentul naşterii acesteia şi nu la momentul plăţi respective şi raportarea conform prevederilor legale a plăţilor restante şi arieratelor.

Termen de realizare: 31.12.2015 prelungit prin Decizia nr. 24/2015/1/14.07.2016 până la data de 31.10.2016.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

➢ **Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată şi nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galaţi.**

c.a) autorizarea şi executarea lucrărilor de construcţii pentru toate obiectivele de investiţii viitoare, inclusiv pentru intrarea în legalitate a tuturor obiectivelor de investiţii identificate cu ocazia acţiunii de verificare şi care au fost înscrise în actul de audit financiar, inclusiv de aplicare a sancţiunilor contravenţionale de compartimentul de specialitate din cadrul entităţii dumneavoastră, a persoanelor responsabile de efectuarea de lucrări în lipsa autorizaţiei de construire, deci fără respectarea prevederilor legale;

In vederea ducerii la indeplinire a masurii nr.10 a fost emisa Dispozitia nr.1281/17.09.2015 (anexa fila 175/vol.1).

Inspectoratul Judetean in Constructii Galati din cadrul Inspectoratului Regional in Constructii Sud-Est a procedat la verificarea aspectelor sesizate de Camera de Conturi Galati, fiind intocmit Procesul-verbal de control in etapa de executie a lucrarilor de constructii nr.35309/26.08.2015, inregistrat la U.A.T.M.Tecuci sub nr.32941/PJ/26.08.2015 (anexa filele 176-184/vol.1).

Urmare verificarilor efectuate, reprezentantii Inspectoratului Judetean in Constructii Galati au constatat urmatoarele aspecte:

A.*in cazul obiectivelor de investitii Construire imprejmuire Cimitir Municipal si Amenajarea alei pietonale, carosabile, parcari si spatii verzi zone interblocuri s-a constatat executarea lucrarilor de constructii in baza autorizatiilor de construire, fara respectarea prevederilor art.13 si art.21 alin.d) din Legea nr.10/1995 privind calitatea in constructii (investitorul nu a asigurat verificarea executiei corecte a lucrarilor de constructii prin diriginti de santier) si efectuarea receptiei la terminarea lucrarilor la obiectivul Construire imprejmuire Cimitirul Municipal (partea de sud) fara a solicita prezenta reprezentantului I.S.C., in calitate de membru in comisia de receptie;*

B.executarea de lucrari de constructii fara sa detina autorizatie de construire, fara a asigura verificarea executiei corecte a lucrarilor de constructii prin diriginti de santier si efectuarea receptiei la terminarea lucrarilor fara a solicita prezenta reprezentantului I.S.C., in calitate de membru in comisia de receptie,in cazul urmatoarelor obiective:

- Lucrari de constructie de structuri metalice pentru obiectivul Puncte de colectare a deseurilor menajere (7 puncte gospodaresti);

- Reparatii imprejmuire Cimitir Municipal, str.Linistei, mun.Tecuci;

- Reparatii si montat imprejmuire Cimitir Municipal, str.Linistei, mun.Tecuci;

Pentru incalcarea prevederilor Legii nr.50/1991 privind autorizarea lucrarilor de constructii republicata cu modificarile si completarile ulterioare, privind obiectivele de investitii mentionate la punctul B, investitorul a fost sanctionat contraventional cu amenda in valoare de 3000 lei.

Pentru realizarea obiectivelor de la punctul B. si a obiectivului "Construire imprejmuire Cimitir Municipal" fara respectarea prevederilor art.21 din Legea nr.10/1995 privind receptia la terminarea lucrarilor, investitorul a fost sanctionat contraventional cu amenda in valoare de 1000 lei.

De asemenea, pentru obiectivele de investitii mentionate la punctele A si B, executate fara a se asigura verificarea executiei corecte a lucrarilor de constructii prin diriginti de santier, investitorul a fost sanctionat contraventional cu amenda in valoare de 1000 lei.

U.A.T.M.Tecuci a platit amenzile aplicate de catre Inspectoratul Judetean in Constructii Galati cu ordinul de plata nr.1039/14.09.2015 (3000 lei) si ordinul de plata nr.1040/14.09.2015 (2000 lei) – anexa filele 185-192/vol.1.

Cu Dispozitia nr.1237/01.09.2015 a fost constituita o comisie care sa efectueze o analiza administrativa privind incalcarea prevederilor cuprinse in Procesele-verbale de constatare si sanctionare a contraventiilor intocmite de catre I.J.C.Galati si stabilirea persoanelor care se fac vinovate de incalcarea prevederilor legale (anexa filele 193-194/vol.1).

Din Raportul comisiei, inregistrat in data de 07.09.2015 rezulta: "avand in vedere toate aceste aspecte, comisia constata ca nu se impune desemnarea unei persoane vinovate, cu atat mai mult nu se pune problema recuperarii amenzilor intrucat nu exista prejudiciu" (anexa filele 195-197/vol.1).

Pentru obiectivele de investitii "Lucrari de constructie de structuri metalice pentru obiectivul Puncte de colectare a deseurilor menajere", "Reparatii imprejmuire Cimitir Municipal, str.Linistei, mun.Tecuci" si "Reparatii si montat imprejmuire Cimitir Municipal, str.Linistei, mun.Tecuci" s-a dispus "intrarea in legalitate, in conformitate cu prevederile art.28 alin.(1) din Legea nr.50/1991 privind autorizarea lucrarilor de constructii republicata cu modificarile si completarile ulterioare, inclusiv expertizarea tehnica a lucrarilor executate. Dupa finalizarea actiunii de intrare in legalitate se va relua procedura de efectuare a receptiei la terminarea lucrarilor cu respectarea prevederilor legale".

In vederea intrarii in legalitate, personalul cu atributii din cadrul entitatii verificate a intocmit documentatia necesara si au fost obtinute urmatoarele autorizatii de construire:

- *Autorizatia de construire nr.60/1 din 25.04.2016(anexa filele 198-200/vol.1) – "Intrare in legalitate Reparatii imprejmuire Cimitirul Municipal Tecuci – strada Dacia", lucrari in valoare de 42.160 lei.*

A fost intocmit Raportul de expertiza tehnica nr.221/27.11.2015 de catre expertul tehnic ing. Corneliu Paslaru (anexa filele 201-202/vol.1), potrivit caruia "lucrarile au fost

executate cu respectarea detaliilor din proiectul nr.intocmit de catre S.C.PROEXCONS S.R.L., precum si respectarea prevederilor Normativelor tehnice in vigoare..."

Entitatea verificata a intocmit Procesul-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr.19937/PJ/05.05.2016 (anexa fila 203/vol.I). La receptia lucrarilor nu a participat un reprezentant al Inspectoratului Judetean in Constructii Galati si nici reprezentantul executantului.

- *Autorizatia de construire nr.64 din 27.04.2016 (anexa filele 204-206/vol.I) – "Intrarea in legalitate reparatii imprejmuire Cimitirul Municipal Tecuci – strada Linistei", lucrari in valoare de 23.557,00 lei.*

A fost intocmit raportul de expertiza tehnica nr.216/27.11.2015 de catre expertul tehnic ing. Corneliu Paslaru (anexa filele 207-208/vol.I), potrivit caruia "lucrarile au fost executate cu respectarea detaliilor din proiectul nr.intocmit de catre S.C.PROEXCONS S.R.L., precum si respectarea prevederilor Normativelor tehnice in vigoare..."

Entitatea verificata a intocmit Procesul-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr.19934/PJ/05.05.2016 (anexa fila 209/vol.I). La receptia lucrarilor nu a participat un reprezentant al Inspectoratului Judetean in Constructii Galati si nici reprezentantul executantului.

- *Autorizatia de construire nr.59 din 25.04.2016 (anexa filele 210-212/vol.I) – "Intrare in legalitate Construire 7 puncte gospodaresti", lucrari in valoare de 165.549,00 lei.*

A fost intocmit raportul de expertiza tehnica nr.215/27.11.2015 de catre expertul tehnic ing. Corneliu Paslaru (anexa filele 213-214/vol.I), potrivit caruia "lucrarile au fost executate cu respectarea detaliilor din proiectul nr.intocmit de catre S.C.PROEXCONS S.R.L., precum si respectarea prevederilor Normativelor tehnice in vigoare..."

Entitatea verificata a intocmit Procesul-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr.19936/PJ/05.05.2016 (anexa fila 215/vol.I). La receptia lucrarilor nu a participat un reprezentant al Inspectoratului Judetean in Constructii Galati si nici reprezentantul executantului.

***C.** executarea de lucrari de constructii fara sa detina autorizatie de construire, in cazul urmatoarelor obiective:*

- amenajare platforme betonate la punctele de colectare a gunoiului din Parcul Central, mun.Tecuci;
- lucrari de instalatii electrice privind modernizarea sistemului de iluminat din Parcul Central, mun.Tecuci;
- reconditionat si montat imprejmuire Parc Central, mun.Tecuci (contract nr.21211/PJ/06.06.2014);
- reconditionat si montat imprejmuire Parc Central, mun.Tecuci (contract nr.32462/PJ/17.09.2014);
- montat borduri in Parcul Central, mun.Tecuci;
- diverse lucrari de imbracare in Parcul Central, mun.Tecuci;
- lucrari de pavare parcare str.Linistii, mun.Tecuci, jud.Galati;
- executie racord apa la instalatia de udare din Parcul 1 Mai, mun.Tecuci;
- utilitati ANL etapa a II-a – Alimentare cu apa si canalizare, str.Capitan Gh.Decuseara, mun.Tecuci;
- instalatii de gaz la imobilul Parc Dendrologic, str.1 Decembrie 1918, nr.150, mun.Tecuci;
- deviere retea electrica existenta, str.1Decembrie 1918, zona LIDL, mun.Tecuci;
- extindere iluminat public in cartierul Nicolae Balcescu, mun.Tecuci;
- executie put forat str.Gh.Petrascu, mun.Tecuci;

- instalatie de racordare la reteaua electrica Parc Dendrologic, str.1 Decembrie 1918, nr.150, mun.Tecuci;
- lucrari de realizare bransamente la sistemul de canalizare pluviala in str.1 Decembrie 1918;
- alimentare cu energie eléctrica locuinte ANL, etapa a II a, str.Capitan Gh.Decuseara, mun.Tecuci;
- lucrari de executie put forat in incinta imobilului din str.Transilvaniei nr.11, mun.Tecuci;
- lucrari de reabilitare si modernizare put forat F14 din incinta Spitalului Municipal Anton Cincu, mun.Tecuci;
- lucrari de reparatii si amenajari treceri pietonale str.Gheorghe Petrascu, mun.Tecuci.

Pentru obiectivele de investitii mentionate la punctul C, I.J.C.Galati, prin Compartimentul juridic a solicitat sesizarea organelor de urmarire penala.

In vederea intrarii in legalitate, personalul cu atributii din cadrul entitatii verificate a intocmit documentatia necesara in vederea obtinerii autorizatiilor de construire(anexa filele 216-236/vol.1), astfel:

- *Autorizatie de construire nr.70/29.04.2016 pentru intrarea in legalitate – Amenajare parc Alexandru Ioan Cuza – reparatii alei asfaltate, montare borduri, reconditionat imprejmuire, mobilier urban, instalatii iluminat arhitectural, lucrari in valoare de 992.500 lei;*
- *Autorizatie de construire nr.79/04.05.2016 pentru intrarea in legalitate – Alimentare cu energie electrica blocuri ANL etapa a II-a, lucrari in valoare de 126.926 lei;*
- *Autorizatie de construire nr.76/04.05.2016 pentru intrarea in legalitate – Lucrari de constructii de cai de acces pietoni, lucrari in valoare de 16.800,00 lei;*
- *Autorizatie de construire nr.60/25.04.2016 pentru intrarea in legalitate – Lucrari de pavare parcare strada Linistei", lucrari in valoare de 15.152,00 lei;*
- *Autorizatie de construire nr.73/04.05.2016 pentru intrarea in legalitate – Lucrari de reparatii trotuare pietonale – strada Linistii", lucrari in valoare de 47.300 lei;*
- *Autorizatie de construire nr.75/04.05.2016 pentru intrarea in legalitate – Reparatii si amenajare treceri pietonale – strada Gheorghe Petrascu", lucrari in valoare de 17.354 lei;*
- *Autorizatie de construire nr.59/25.04.2016 pentru intrarea in legalitate – Construire 7 puncte gospodaresti, lucrari in valoare de 165.549 lei;*
- *Autorizatie de construire nr.72/03.05.2016 pentru intrarea in legalitate – Executie bransamente apa si racorduri canalizare blocuri ANL etapa a II-a, lucrari in valoare de 27.000 lei.*

c.b) atribuirea contractelor de achiziţie publică pentru remedierea şi nerepetarea abaterilor constatate prin actul de control cu privire la:

- dispunerea de măsuri în vederea respectării prevederilor legale privind utilizarea mijloacelor electronice pentru atribuirea contractelor de achiziţii publice;

- respectarea prevederilor legale în ceea ce priveşte divizarea contractelor de achiziţie publică, cu scopul vădit de a eluda organizarea procedurilor de achiziţie impuse de lege;

Agentia Nationala pentru Achizitii Publice a intocmit Raportul de control incheiat ca urmare a derularii procedurii de supraveghere la U.A.T.M.Tecuci, inregistrat sub numarul 763/27.01.2016(anexa filele 237-244/vol.1), fiind constatate urmatoarele aspecte:

➢ *Contractele incheiate pentru amenajarea Parcului Central au fost atribuite direct, fara derularea unei proceduri de achizitie publica, contrar prevederilor legale;*

➢ *Atribuirea directa, fara derularea unei proceduri de achizitie publica, in vederea realizarii iluminatului ornamental festiv in Municipiul Tecuci, in perioada 2013-2014, contrar prevederilor legale;*

➢ *Realizarea de lucrari in vederea renovarii, intretinerii, reparatiilor la imobilele situate in str.1 Decembrie 1918, nr.64, 66 si 77, contractele fiind atribuite direct, fara derularea unei proceduri de achizitie publica, contrar prevederilor legale;*

➢ *Nerealizarea procentului obligatoriu de 40% de utilizare a mijloacelor electronice, in anul 2013;*

➢ *Nerealizarea procentului obligatoriu de 40% de utilizare a mijloacelor electronice, in anul 2014.*

A fost intocmit Procesul-verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr.011/14.01.2016 si stabilita o amenda de 200.000 lei (anexa filele 245-252/vol.1).

U.A.T.M.Tecuci, cu ordinul de plata nr.82/25.01.2016 a platit suma de 100.000 lei, in 48 de ore de la data primirii instiintarii (anexa filele 1-4/vol.2).

In baza Dispozitiei nr.189/25.02.2016 a fost constituita comisia care sa analizeze si sa stabileasca persoanele care se fac vinovate pentru savarsirea faptelor prevazute in anexa la Procesul-verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr.011/14.01.2016.Comisia a intocmit raportul final inregistrat sub nr.18043/PJ/20.04.2016 din care rezulta: „comisia considera ca nu exista persoana vinovata..." deoarece „....cea mai mare parte din contractele de achizitie publica au fost realizate intr-o perioada in care la compartimentul achizitii din cadrul Municipiului Tecuci nici un salariat nu avea ca sarcina de serviciu urmarirea documentatiilor de atribuire a contractelor de achizitie publica...." (anexa filele 5-35/vol.2)

In conformitate cu Raportul contractelor atribuite in anul 2015 (anexa filele 48-57/vol.2), procentul de atribuire online a fost de 27,14%. U.A.T.M.Tecuci a atribuit prin procedura „cerere de oferte" contracte in valoare de 532.800 lei (online) si cumparari directe, in suma de 926.101,72 lei - atribuite online si 3.915.951,19 lei atribuite offline.

c.c) cuprinderea tuturor achiziţiilor publice într-un program anual al achiziţiilor publice

U.A.T.M.Tecuci a intocmit Programul anual al achizitiilor publice pe anul 2015, inregistrat sub numarul 49191/PJ/08.12.2015 (anexa filele 36-47/vol.2). Pentru anul 2016, entitatea verificata nu a intocmit Programul anual al achizitiilor publice.

c.d) efectuarea unei expertize de specialitate cu avizul Ministerului Culturii şi Patrimoniului Naţional, pentru constatarea prejudiciilor produse patrimoniului cultural naţional;

In vederea ducerii la indeplinire a masurii nr.10, punctul d) a fost emisa Dispozitia nr.1269/14.09.2015, in vederea efectuarii demersurilor necesare pentru realizarea unei expertize de specialitate cu avizul Ministerului Culturii si Patrimoniului National (anexa fila 58).

U.A.T.M.Tecuci a incheiat contractul de prestari servicii nr.45342/PJ/17.11.2015, cu S.C.EVAL PROFESSIONAL S.R.L. Suceava, avand ca obiect „Expertize avizate de Ministerul Culturii si Patrimoniului National pentru imobilele situate in str.1 Decembrie

1918, nr.64 si nr.77, Municipiul Tecuci". Durata contractului a fost de 15 zile (anexa filele 59-64/vol.2).

S.C.EVAL PROFESSIONAL S.R.L. Suceava a intocmit urmatoarele documente:

- Raportul de expertiza tehnica extrajudiciara pentru imobilul situat in strada 1 Decembrie 1918, nr.64, inregistrat sub nr.209/07.12.2015 (anexa filele 65-68/vol.2) in care au fost mentionate urmatoarele concluzii: „in urma analizei intreprinse si a constatarilor facute, precizez ca lucrarile de amenajari si reparatii interioare efectuate la imobilul situat in municipiul Tecuci, str.1 Decembrie 1918, nr.64, nu au adus prejudicii Patrimoniului Cultural National. Avand in vedere faptul ca prezenta expertiza are caracter de documentatie de constatare post interventie, nu se poate obtine Avizul Ministerului Culturii conform Legii nr.422/2001, revizuita" ;

- Raportul de expertiza tehnica extrajudiciara pentru imobilul situat in strada 1 Decembrie 1918, nr.77, inregistrat sub nr.210/07.12.2015 (anexa filele 69-73/vol.2) in care au fost mentionate urmatoarele concluzii: „in urma analizei intreprinse si a constatarilor facute, precizez ca lucrarile de constructii efectuate la imobilul situat in municipiul Tecuci, str.1 Decembrie 1918, nr.77, nu au adus prejudicii Patrimoniului Cultural National. Avand in vedere faptul ca prezenta expertiza are caracter de documentatie de constatare post interventie, nu se poate obtine Avizul Ministerului Culturii conform Legii nr.422/2001, revizuita".

Pentru proiectul „Reparatii imobil, str.1 Decembrie 1918, nr.64", Directia Judeteana pentru Cultura Galati a emis aviz favorabil nr.6/M/22.06.2015 (anexa fila 74/vol.2).

c.e) înregistrarea obligaţiei de plată la momentul naşterii acesteia şi nu la momentul plăţi respective şi raportarea conform prevederilor legale a plăţilor restante şi arieratelor.

In conformitate cu raportarea lunara privind „Plati restante" si „Situatia centralizata a arieratelor bugetului general al unitatii administrativ-teritoriale la data de 31 decembrie 2015", rezulta faptul ca entitatea a raportat plati restante in valoare de 637.000 lei, din care sub 30 de zile, suma de 273.000 lei si peste 30 de zile, suma de 364.000 lei (anexa filele 75-87/vol.2).

In conformitate cu raportarea lunara privind „Plati restante" si „Situatia centralizata a arieratelor bugetului general al unitatii administrativ-teritoriale la data de 31 mai 2016", rezulta faptul ca entitatea a raportat plati restante in valoare de 634.458 lei, din care sub 30 de zile, suma de 283.341 lei si peste 30 de zile, suma de 351.117 lei (anexa filele 88-100/vol.2).

***Concluzie** – masura nr.10 dispusa prin Decizia nr.24/17.08.2015 a fost partial dusa la indeplinire din urmatoarele considerente:*

- *Urmare actiunilor de control efectuate de catre Inspectoratul Judetean in Constructii Galati si Agentia Nationala pentru Achizitii Publice, U.A.T.M.Tecuci a platit amenzi in suma de 105.000 lei (2.000 lei+3.000 lei+100.000 lei) a caror contravaloare nu a fost recuperata de la persoanele care se fac vinovate de savarsirea abaterilor pentru care au fost stabilite contraventii, deoarece comisiile constituite in acest scop au concluzionat faptul ca „nu exista persoane vinovate";*
- *Dupa finalizarea actiunii de intrare in legalitate (in cazul obiectivelor de investitii realizate fara autorizatie de construire) entitatea a reluat procedura de efectuare a receptiei la terminarea lucrarilor, dar aceasta operatiune s-a efectuat fara respectarea prevederilor*

legale, deoarece la receptie nu a participat si un reprezentant al Inspectoratului Judetean in Constructii Galati;

➢ *Pentru anul 2016, entitatea verificata nu a intocmit Programul anual al achizitiilor publice;*

➢ *Pentru anul 2015, entitatea verificata nu a respectat realizarea procentului obligatoriu de 40% de utilizare a mijloacelor electronice.*

➢ **Măsuri luate de entitate în perioada 23.06.2016-20.01.2017**

a) autorizarea şi executarea lucrărilor de construcţii pentru toate obiectivele de investiţii viitoare, inclusiv pentru intrarea în legalitate a tuturor obiectivelor de investiţii identificate cu ocazia acţiunii de verificare şi care au fost înscrise în actul de audit financiar, inclusiv de aplicare a sancţiunilor contravenţionale de compartimentul de specialitate din cadrul entităţii dumneavoastră, a persoanelor responsabile de efectuarea de lucrări în lipsa autorizaţiei de construire, deci fără respectarea prevederilor legale;

Prin Procesul-verbal de control în etapa de executie a lucrarilor de constructii nr.35309/26.08.2015, inregistrat la U.A.T.M.Tecuci sub nr.32941/PJ/26.08.2015 (anexa, filele 58-63 vol.II) întocmit de Inspectoratul Judetean in Constructii Galati s-a dispus:

*„5. Pentru lucrări la următoarele obiective Lucrări de construcţie de structuri metalice pentru obiectivul Puncte de colectare a deşeurilor menajere (4 puncte gospodăreşti 5*5 şi 3 puncte gospodăreşti 2,5*2,5) mun.Tecuci, Reparaţii împrejmuire cimitir Municipal str.Liniştei, mun.Tecuci, Reparaţii şi montat împrejmuire cimitir Municipal str.Liniştei, mun.Tecuci se dispune intrarea în legalitate inclusiv expertizarea tehnica a lucrarilor executate. Dupa finalizarea actiunii de intrare in legalitate* ***se va relua procedura de efectuare a receptiei la terminarea lucrarilor*** *cu respectarea prevederilor legale".*

(...) Investitorul va achita suma aferentă cotei de 0,7% potrivit art.40 din Legea nr.10/1995 privind calitatea în construcţii... "

Referitor la obiectivele sus-menţionate, entitatea nu a iniţiat demersuri în sensul refacerii recepţiilor la terminarea lucrărilor cu respectarea prevederilor legale, motivat de faptul că la receptie nu a participat si un reprezentant al Inspectoratului Judetean in Constructii Galati.

Facem precizarea că, potrivit aspectelor înscrise în actul de control emis ca urmare a verificărilor efectuate cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 24/17.08.2015, respectiv Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 26409/PJ din 23.06.2016, pentru lucrările sus menţionate entitatea a obţinut autorizaţiile de construire, şi a realizat expertizarea tehnică a lucrărilor executate.

b) atribuirea contractelor de achiziţie publică pentru remedierea şi nerepetarea abaterilor constatate prin actul de control cu privire la:

- dispunerea de măsuri în vederea respectării prevederilor legale privind utilizarea mijloacelor electronice pentru atribuirea contractelor de achiziţii publice;

Potrivit actelor normative în vigoare, respectiv Legea 98/2016 privind achiziţiile publice, nu a mai fost prevăzut un procent privind utilizarea mijloacelor electronice pentru atribuirea contractelor de achiziţii publice, astfel încat măsura dispusă la lit.b alin 1 rămâne fără obiect.

- respectarea prevederilor legale în ceea ce priveşte divizarea contractelor de achiziţie publică, cu scopul vădit de a eluda organizarea procedurilor de achiziţie impuse de lege;

Referitor la amenzile aplicate UAT Municipiul Tecuci de alte instituții abilitate, *facem precizarea că, potrivit aspectelor înscrise în actul de control emis ca urmare a verificărilor efectuate cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 24/17.08.2015, respectiv Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 26409/PJ din 23.06.2016 și conform Situației sancțiunilor contravenționale aplicate de alte instituții abilitate, care au afectat fondurilor publice ale UATM Tecuci în perioada august 2015-ianuarie 2016 , de la bugetul local au fost plătite amenzi în cuantum de 105.000 lei (anexa fila 104, vol.II) după cum urmează:*

Instituția abilitată să aplice amenda	Proces Verbal de Constatare și Sancționare a Contravenției	Valoare amenda plătită de UATM Tecuci	Valoare amenda recuperată de UATM Tecuci
ISC Galați	A0000695/ 26.08.2015	3.000 lei	0
ISC Galați	A0000696/ 26.08.2015	2.000 lei	0
ANAP	011/14.01.2016	100.000 lei	0
TOTAL		**105.000 lei**	**0**

1. *Prin procesele verbale de constatare și sancționare a contravențiilor nr. A0000695/ 26.08.2015 și nr. A0000696/ 26.08.2015 (anexa, filele 64-67, vol.II) Inspectoratul Judetean în Constructii Galati a sancționat entitatea pentru pentru săvârșirea următoarelor abateri:*

1.1. Proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. A0000695 / 26.08.2015 (anexa, filele 66-67, vol.II)-: *„ UAT Municipiul Tecuci, a executat lucrări de construcții, în calitate de investitor fără să dețină autorizație de construire la următoarele obiective Lucrări de construcție de structuri metalice pentru obiectivul Puncte de colectare a deșeurilor menajere (4 puncte gospodărești 5*5 și 3 puncte gospodărești 2,5*2,5) mun.Tecuci, Reparații împrejmuire cimitir Municipal str.Liniștei, mun.Tecuci, Reparații și montat împrejmuire cimitir Municipal str.Liniștei, mun.Tecuci. Cele două lucrări de reparații împrejmuire la cimitirul Municipal au constat în execuția unei împrejmuiri noi din zidărie cu structura din beton armat. S-au încălcat prevederile legii 50/1991 art.1 alin 1 privind autorizarea lucrărilor de construcții, republicată cu modificările și completările ulterioare."*

1.2. Proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. A0000696/ 26.08.2015 (anexa, filele 64-65, vol.II), conform Procesul-verbal de control în etapa de executie a lucrarilor de constructii nr.35309/26.08.2015, inregistrat la U.A.T.M.Tecuci sub nr.32941/PJ/26.08.2015(anexa. filele 58-63, vol.II) întocmit de Inspectoratul Judetean in Constructii Galati, *Inspectoratul Judetean în Constructii Galati a sancționat entitatea pentru săvârșirea următoarelor abateri:*

„Pentru încălcarea prevederilor legale referitoare la efectuarea recepției construcțiilor, art.21, alin f) din legea nr.10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare, privind recepția la terminarea lucrărilor în cazul celor 3 obiective cuprinse la capitolul Constatări punctul B și punctul A cu 1 din prezentul proces verbal de control, se sancționează contravențional investitorul conform legii nr.10/1995, art.33 – III – c), modificată prin HGR nr.498/2001, cu amenda în valoare de 1.000 lei.

Pentru încălcarea prevederilor art.13 și art.21 alin d) legea nr.10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare, privind asigurarea verificării

execuției corecte a lucrărilor de construcții prin diriginți de șantier sau agenți economici de consultanță specializați, pe tot parcursul lucrărilor cuprinse la capitolul Constatări punctul A și punctul B, , se sancționează contravențional investitorul conform legii nr.10/1995, art.33 – III –c), modificată prin HGR nr.498/2001, cu amenda în valoare de 1.000 lei."

Prin încălcarea dispozițiilor legale enunțate mai sus entitatea a plătit amenzi în cuantum de 5.000 lei.

Prin dispoziția nr.1237/01.09.2015, ordonatorul de credite a dispus constituirea unei comisii care sa efectueze o analiza administrativa privind incalcarea prevederilor cuprinse in Procesele-verbale de constatare si sanctionare a contraventiilor intocmite de catre I.J.C.Galati si stabilirea persoanelor care se fac vinovate de incalcarea prevederilor legale (anexe fila 68, vol.II)

Potrivit aspectelor înscrise în actul de control emis ca urmare a verificărilor efectuate cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 24/17.08.2015, respectiv Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 26409/PJ din 23.06.2016, prin raportul comisiei din data de 07.09.2015, comisia a concluzionat: „nu se impune desemnarea unei persoane vinovate, cu atat mai mult nu se pune problema recuperarii amenzilor intrucat nu exista prejudiciu"(anexa, filele 69-71, vol.II).

Comisia constituită în baza Dispoziției nr.1237/01.09.2015 (anexa, fila 68, vol.II) a întocmit raportul din data de 07.09.2016 (anexa, filele 69-71 vol.II) prin care în fapt, se recunosc abaterile sancționate cu amendă de către Inspectoratul Județean în Construcții Galați, precizându-se următoarele:

- **Referitor la lucrările fără autorizație de construire**:*„Pentru aceste lucrări au fost demarate procedurile legale de autorizare, dar datorită termenelor scurte din contractele încheiate au condus la finalizarea lucrărilor înainte de obținerea autorizațiilor."*
- **Referitor la recepția efectuată fără invitarea reprezentantului ISC**:*„Lipsa autorizației de construire a dus la imposibilitatea invitării reprezentantului ISC."*
- **Referitor la lucrări executate fără diriginte de șantier**: *„Ținând cont că aceste lucrări nu sunt de mare complexitate (lucrări de reparații, modernizări și structuri provizorii), comisia a constatat că lucrările corespund calitativ normelor în vigoare, lipsa dirigintelui neavând nici un impact negativ asupra acestora."*

Referitor la concluziile formulate de către comisie, auditul constată că:

- procesele verbale de constatare și sancționare a contravențiilor emise de Inspectoratul Județean în Construcții Galați nr A0000695/ 26.08.2015 și nr. A0000696/ 26.08.2015 (anexa, filele 64-67, vol.II) nu au fost contestate în instanță, fiind semnate fără obiecțiuni de ordonatorul de credite;

- se recunoaște încălcarea prevederilor legale, în sensul că au fost executate lucrări în lipsa autorizațiilor de construire, a verificării execuției lucrărilor în lipsa diriginților de șantier, a efectuării recepției la terminarea lucrărilor fără invitarea în calitate de invitat a unui reprezentant al Inspectoratului de Stat în Construcții

- comisia nu a analizat statele de funcțiuni existente, fișele de post ale persoanelor din cadrul compartimentelor Urmărirea Construcțiilor și Autorizări Construcții, unde au fost prevăzute atribuțiuni precum: „răspunde de exercitarea controlului privind disciplina în autorizarea și executarea lucrărilor de construcții precum și de urmărirea modului de îndeplinire a celor dispuse de Inspectoratul de Stat în Construcții, în zona de est a UAT Tecuci; răspunde de respectarea legislației și reglementărilor în domeniul de activitate. "

Mai mult, prin Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Primarului municipiului Tecuci aprobat prin H.C.L.nr.40/16.03.2011 (extras, anexa filele 111-119, vol.II) pus la dispoziție de entitate, au fost stabilite și aprobate atribuții precum:

***Compartimentul Urmărirea Construcțiilor**„ 7.verifică și ia măsurile care se impun în conformitate cu prevederile Legii nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările ulterioare."*

***Compartimentul Autorizări Construcții**: „ 1. Întocmirea și eliberarea autorizației de construire; Verifică conținutul documentelor (documentației) depuse sub aspectul prezentării tuturor actelor necesare autorizării, conform prevederilor art.20 alin.1;"*

-entitatea nu a pus la dispoziție un Regulament de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Primarului, actualizat, aprobat prin hotărâre de consiliu local,

- nu au fost identificate persoane responsabile de la care sa fie recuperata contravaloarea amenzilor platite din bugetul local al U.A.T.Municipiul Tecuci, desi in cadrul Directiei Arhitect Sef – Compartimentelor Urmarirea constructiilor / Autorizari exista personal cu atribuții în acest sens, așa cum rezultă din fișele de post, regulamentul de organizare și funcționare.

*2. **Prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 011/14.01.2016** (anexa, filele 72-87, vol.II) Agenția Națională pentru Achiziții Publice (denumită în continuare ANAP) a sancționat entitatea pentru pentru săvârșirea următoarelor abateri/ fapte:*

- **Fapta 1** *data săvârșirii – 19.05.2014,* ***Fapta 2*** *data săvârșirii – 05.12.2013,* ***Fapta 3*** *data săvârșirii – 16.12.2013,* ***Fapta 4*** *data săvârșirii – 12.12.2014, cu același conținut, respectiv pentru atribuirea directă a unor contracte, fără derularea unei proceduri de achiziție publică dintre cele prevăzute de art.18 din OUG nr.34/2006: „Astfel, au fost aplicate eronat regulile de estimare, cu efectul divizării contractului, încălcându-se prevederile art.23 din OUG 34/2006. Încălcarea prevederilor art.23 din OUG 34/2006 constituie contravenție conform art.293 lit a) din același act normativ și se sancționează conform art. 294 alin 3^1 din Ordonanță cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei.*
- **Fapta 5** *data săvârșirii – 31.12.2013: „(...) au fost încălcate prevederile art. 66^1 din HG nr.1660/2006. Fapta reprezintă contravenție și se sancționează cu amendă de la 10.000 lei la 35.000 lei. Pentru această faptă, autoritatea contractantă se sancționează cu amendă în valoare de 10.000 lei."*
- **Fapta 6** data săvârșirii – 31.12.2014: *„(...) au fost încălcate prevederile art. 66^1 din HG nr.1660/2006. Fapta reprezintă contravenție și se sancționează cu amendă de la 10.000 lei la 35.000 lei. Pentru această faptă, autoritatea contractantă se sancționează cu avertisment în baza art.7 din OG nr.2/2001, având în vedere valoarea procentului realizat, apropiată de valoarea minimă prevăzută de lege."*

„Conform prevederilor art.10 alin (2) din OG nr.2/2001, sancțiunile contravenționale se cumulează fără a putea depăși dublul maximului amenzii prevăzut pentru contravenția cea mai gravă. Astfel, pentru cele șase fapte contravenționale descrise mai sus, autoritatea contractantă se sancționează cu amendă în cuantum total de 200.000 lei."

Prin încălcarea dispozițiilor legale enunțate mai sus entitatea a plătit o amendă în cuantum de 100.000 lei.

Din analiza statelor de funcțiuni valabile la data săvârșirii faptelor menționate prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 011/14.01.2016, respectiv

perioadele decembrie 2013, mai 2014 și decembrie 2014 (anexa, filele 124-136, vol.II) puse la dispoziție de entitate se constată că nu există personal angajat în cadrul compartimentelor Achiziții Publice și Licitații.

Conform referatului nr.18784/PJ/I/20.05.2014 (anexa, filele 88-89, vol.II) se consemnează faptul că: „în cadrul compartimentului de achiziții publice este un post vacant (...). Până la ocuparea acestui post va rog să aprobați preluarea de către .... a tuturor atribuțiilor ce revin în cadrul compartimentului de achiziții publice, atribuții ce vor fi adăugate în fișa postului."

Dintre aceste atribuții, enumerăm:

„ Elaborează programul anual al achizițiilor publice.....Elaborează documentația de atribuire.... Îndeplinește obligațiile referitoare la publicitate, astfel cum sunt acestea prevăzute în ordonanța de urgență nr.34/2006, Elaborează notele justificative în toate situațiile în care procedura de atribuire propusă pentru a fi aplicată este alta decât licitația deschisă sau restrânsă cu aprobarea conducătorului instituției... Îndeplinește și alte atribuții stabilite prin acte normative sau încredințate de autoritatea deliberativă și executivă."

Până la data prezentei verificări entitatea nu a pus la dispoziție fișe de post , pentru persoane încadrate la alte compartimente, completate cu atribuții în domeniul achizițiilor publice, aprobate de ordonatorul de credite.

Potrivit fișei postului, întocmită la data de 19.08.2014 (anexa la raportul comisiei, filele 90-92, vol.II), au fost înscrise atribuții precum: întocmește planul și calendarul anual de achiziții, transmite anunțuri de participare, atribuire la procedurile de achiziții publice în SEAP, organizează licitații pentru achizițiile publice. "

Pentru anul 2013 a fost pusă la dispoziție fișa postului nr.91/24.01.2013 (filele 120-123, cat si anexa la raportul comisiei file 93-94, vol.II), unde au fost consemnate atribuții precum: „Întocmește documentațiile de atribuire la procedurile de achiziție în baza caietelor de sarcini și a specificațiilor tehnice, conform OUG 34/2006 cu modificările și completările ulterioare și a HG 925/2006 de aprobare a normelor de aplicare a prevederilor referitoare la tribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr.34/2006;

Participă la întocmirea documentațiilor pentru investiții și achiziții publice, asigură publicarea anunțului de participare, execuție / livrare și prestare a procedurilor de achiziții publice;

Gestionează baza de date privind procedurile de achiziție, informații privind firmele participante, rezultatele licitațiilor, comunicarea acestora în Sistemul Electronic de Achiziții Publice; (...).

Respectă (...) Regulamentul de organizare și funcționare a aparatului de specialitate al Primarului."

Prin Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Primarului municipiului Tecuci aprobat prin H.C.L.nr.40/16.03.2011 (extras, anexa filele 111-119, vol.II), pus la dispoziție de entitate, au fost stabilite și aprobate atribuții precum: „15. Organizează procedurile de achiziție și încheie contractele de achiziție publică (...). " Menționăm că, până la data prezentei verificări, nu au fost puse la dispoziție modificări la regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Primarului municipiului Tecuci, aprobate prin hotărâre de consiliu local.

Facem precizarea că, ordonatorul principal de credite în baza competențelor prevăzute de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale respectiv art. 20 lit h) răspunde de: „administrare a fondurilor publice locale pe parcursul executiei bugetare, în conditii de

eficienta.", fapt pentru care poate dispune completarea fișelor de post cu atribuțiile necesare în vederea realizării activității în domeniul achizițiilor publice.

Astfel, se constată că în lipsa atribuțiilor consemnate în clar, respectiv prin completarea fișei postului altor persoane din cadrul entității cu atribuții referitoare la respectarea procedurilor în domeniul achizițiilor publice, au fost plătite amenzi care au prejudiciat bugetul local cu suma de 100.000 lei.

Prin dispoziția nr.189/25.02.2016, ordonatorul de credite a dispus constituirea unei comisii care sa stabilească: „persoanele care se fac vinovate dintre salariații UAT Municipiul Tecuci pentru săvârșirea faptelor prevăzute în anexă la procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.011/14.01.2016 a Agenției Naționale pentru Achiziții Publice în vederea recuperării sumei achitate ca amendă (...) „ (anexa, fila 103, vol.II).

Potrivit aspectelor înscrise în actul de control emis ca urmare a verificărilor efectuate cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 24/17.08.2015, respectiv Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 26409/PJ din 23.06.2016, prin raportul comisiei înregistrat sub nr.18043/PJ/20.04.2016 (anexa, filele 88-102), comisia a prezentat următoarele concluzii: „Atâta vreme cât procesul verbal de contravenție a rămas definitiv, prin necontestare, comisia numită prin Dispoziția primarului constată trei aspecte: existența unei încălcări a legii de către UAT Municipiul Tecuci cu caracter contravențional, vinovăția UAT Municipiului Tecuci și obligația acestuia de a achita amenda aplicată, care reprezintă în fapt o pagubă în bugetul acesteia.

Comisia nu poate imputa suma achitată cu titlu de amendă, atâta vreme cât unitatea sancționată UAT Municipiul Tecuci nu a uzat de toate căile de atac pentru a dovedi netemeinicia procesului verbal de constatare și sancționare și prin aceasta pentru a înlătura paguba reprezentată de amenda achitată.

Mai mult, cea mai mare parte din contractele de achiziție publică au fost realizate într-o perioadă în care la compartimentul achiziții din cadrul Municipiului Tecuci nici un salariat nu avea ca sarcină de serviciu urmărirea documentațiilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, așa cum reiese din fișele de post transmise de compartimentul GRUFP din cadrul Municipiului Tecuci, anexa nr.2 la prezentul proces verbal.

De asemenea, la momentul preluării atribuțiilor postului de către un salariat angajat pe acest post, el nu a primit Planul anual al achizițiilor publice aprobat pentru anul 2014 nefiind informat de achizițiile efectuate până atunci la obiectivele mai sus menționate, și a fost în situația pregătirii unui număr foarte mare de proceduri de achiziție publică într-un timp foarte scurt astfel încât a fost în imposibilitate de analizare a documentelor întocmite anterior angajării sale."

Referitor la nerealizarea procentului obligatoriu de utilizare a mijloacelor electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire, pentru anul 2013, comisia consemnează: „În anul 2013, exista o necorelare a obiectivelor instituției cu numărul de personal, competențele profesionale și activitățile de realizat care au dus la disfuncționalități, astfel că persoanele executante nu au avut imaginea corectă a fluxului operațional și au executat cu dificultate unele sarcini de serviciu. De asemenea , fișele postului nu cuprind toate atribuțiile ce ar trebui îndeplinite pentru exercitarea funcțiilor ce le revin în cadrul entității publice.

(...) comisia consideră că nu există persoană vinovată (...)."

Referitor la concluziile formulate de către comisie, auditul constată că:

-procesul verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor nr.011/14.01.2016 (anexa, filele 72-87 vol.II), întocmit de ANAP nu a fost contestat conform legii;

- prin procesul verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor nr.011/14.01.2016 (anexa, filele 72-87 vol.II), întocmit de ANAP se menţionează În cazul în care conducătorul / reprezentantul autorităţii contractante apreciază că încălcarea prevederilor legale, sancţionate contravenţional, s-a realizat din cauza unei/unor pesoane din cadrul autorităţii contractante, acesta ***va iniţia o cercetare administrativă în acest sens.***

- conform statelor de funcţii de la data săvârşirii faptelor puse la dispoziţie de entitate, se constată lipsa de personal, însă au fost delegate atribuţii în domeniul achiziţiilor unei persoane din cadrul entităţii, aşa cum se consemnează prin referatul nr.18784/PJ/I/20.05.2014, anexă la raportul comisiei nr.18043/PJ/20.04.2016 (anexa, filele 88-102 şi 124 -136, vol.II).

- comisia nu a procedat la identificarea unor persoane responsabile de la care sa fie recuperata contravaloarea amenzilor plătite din bugetul local al U.A.T. Municipiul Tecuci.

c) cuprinderea tuturor achiziţiilor publice într-un program anual al achiziţiilor publice;

U.A.T.M.Tecuci a intocmit Programul anual al achizitiilor publice pe anul 2016, inregistrat sub numarul 7164/PJ/30.08.2016 (anexa, filele 52-57, vol.II).

d) efectuarea unei expertize de specialitate cu avizul Ministerului Culturii şi Patrimoniului Naţional, pentru constatarea prejudiciilor produse patrimoniului cultural naţional;

Potrivit aspectelor înscrise în actul de control emis ca urmare a verificărilor efectuate cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 24/17.08.2015, respectiv Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 26409/PJ din 23.06.2016 , entitatea a întreprins demersuri pentru analiza / evaluarea lucrărilor de reparaţii efectuate la imobilele situate in Tecuci, str.1 Decembrie 1918, nr.64 şi nr.77, în scopul identificării unor eventuale prejudicii care s-ar fi putut produce patrimoniului cultural naţional.

e) înregistrarea obligaţiei de plată la momentul naşterii acesteia şi nu la momentul plăţii respective şi raportarea conform prevederilor legale a plăţilor restante şi arieratelor.

Potrivit aspectelor înscrise în actul de control emis ca urmare a verificărilor efectuate cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 24/17.08.2015, respectiv Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 26409/PJ din 23.06.2016, entitatea raportează lunar plăţi restante şi arierate.

În concluzie, *faţă de cele consemnate mai sus în baza documentelor prezentate de entitate, se constată că măsura nr. 10 din Decizia nr. 24/17.08.2015 a fost dusă parţial la îndeplinire, în sensul că:*

- entitatea nu a iniţiat demersuri în sensul refacerii recepţiilor la terminarea lucrărilor cu respectarea prevederilor legale, motivat de faptul că la receptie nu a participat si un reprezentant al Inspectoratului Judetean in Constructii Galati.

- comisiile desemnate să efectueze analiza administrativă nu au procedat la identificarea unor persoane responsabile de la care sa fie recuperata contravaloarea amenzilor plătite din bugetul local al U.A.T. Municipiul Tecuci, concluziile acestora nu au fost corect formulate motivat de faptul că, în conformitate cu statele de funcţii , regulamentul de organizare şi funcţionare şi fişele de post puse la dispoziţie, exista personal angajat cu atribuţii în domeniul autorizării / urmăririi construcţiilor, respectiv achiziţiilor publice.

Pentru lămurirea cauzelor și împrejurărilor care au condus la ducerea la îndeplinire parțială a măsurii nr.10 dispusă prin Decizia nr.24/17.08.2015 a fost solicitată notă de relații:

➢ *Domnului Hurdubae Cătălin Constantin - ordonator principal de credite în perioada 24.06.2016- prezent*

Prin răspunsul formulat la Nota de relații nr. 1805/PJ/17.01.2017 (filele nr. 256- 265, vol.II), domnul Hurdubae Cătălin Constantin a precizat următoarele:

Întrebare

1. Vă rugăm să precizați și să probați cu documente demersurile pe care le-ați efectuat pentru identificarea persoanelor responsabile de plata de la bugetul local a amenzilor stabilite de instituțiile abilitate, conform proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor nr. A0000695/ 26.08.2015, A0000696/ 26.08.2015, 011/14.01.2016?

Răspuns: *La finele anului 2012, vechea conducere a modificat organigrama și statul de funcții, fapt pentru care regulamentul de organizare și funcționare nu mai corespunde noilor structuri organizatorice. În perioada 2013 – 2015 nu există fișe ale postului în care să se prevadă clar atribuții în domeniul monitorizării achizițiilor. Există în fișa postului a funcționarului public din cadrul compartimentului achiziții doar – atribuții – drept de semnătură în SEAP și verificarea documentațiilor de atribuire. Atribuții de monitorizare a achizițiilor în vedere respectării procedurilor nu sunt prevăzute la nici un funcționar public . Acest compartiment era în subordinea directă a Directorului Economic , în perioada în care s-a încălcat prevederile legale. Nici compartimentul juridic nu a fost înștiințat despre sancționarea instituției de către organele abilitate, pentru a formula plângere împotriva acestora, la instanță. Precizez că, în acea perioadă repartizarea corespondenței era în sarcina dnei Secretar al UAT Municipiul Tecuci și a dnei Director Economic. Procesele verbale nu au fost aduse la cunoștință funcționarilor publici din instituție.*

2. Vă rugăm să explicați de ce nu ați dispus/procedat la refacerea recepțiilor cu respectarea prevederilor legale, în cazul obiectivelor menționate în procesul verbal de control nr.35309/26.08.2015, întocmit de Inspectoratul Judetean in Constructii Galati, inregistrat la U.A.T.M.Tecuci sub nr.32941/PJ/26.08.2015?

Răspuns: *Timpul scurt de la preluarea mandatului și lipsa de personal.*

➢ *Doamnei Stanislav Luminița, doamnei Codău Cătălina, doamnei Munteanu Adriana, doamnei Panfile Maria și domnului Miron Cosmin, membri în comisa de analizare a împrejurărilor care au determinat aplicarea sancțiunilor contravenționale, numiți prin dispoziția nr.189/25.02.2016.*

Prin răspunsul formulat la Notele de relații înregistrate sub nr. 1805/PJ/17.01.2017 (filele nr. 208-222 și 255, vol.II), doamna Stanislav Luminița, doamna Codău Cătălina, doamna Panfile Maria, au precizat următoarele:

Întrebare

1. Având în vedere cele prezentate, vă rugăm să explicați cum ați ajuns la concluzia consemnată în raportul înregistrat la UAT Municipiul Tecuci sub nr.18043/PJ/20.04.2016?

Răspuns 1: *Toate explicațiile și motivarea acestora au fost consemnate în Raportul Final nr.18043/PJ/20.04.2016 încheiat de comisia de analiză constituită în baza Dispoziției Primarului nr.189/25.02.2016.*

Răspuns 2: *În Raportul Final nr.18043/PJ/20.04.2016 încheiat de comisie unde s-au consemnat toate explicațiile și concluziile.*

Răspuns 3: *Comisia privind analizarea și stabilirea persoanelor ce se fac vinovate pentru săvârșirea faptelor prevăzute în anexa la procesul verbal de constatare și sancționare*

a contravenţiilor nr.011/14.01.2016 a Agenţiei Naţionale pentru Achiziţii Publice în vederea recuperării sumei achitate ca amendă la bugetul de stat şi-a desfăşurat activitatea conform dispoziţiei nr.189/25.02.2016, iar concluziile acesteia au fost prinse în raportul cu nr.18043/PJ/20.04.2016, fapt pentru care nu am nimic de adăugat în acest sens.

Pentru domnul Miron Cosmin, care nu mai este salariat al entităţii începând cu data de 08.09.2016, şi pentru doamna Munteanu Sica, care nu mai este salariat al entităţii începând cu data de 02.08.2016, entitatea a transmis prin poştă notele de relaţii, conform borderou anexat la filele 235-245 şi 250, vol.II, până la data prezentei nefiind formulat un răspuns.

➢ *Domnului Trifan Dan, domnului Lucian Gradea, doamnei Lidia Garofa, domnului Victor Sobaru şi domnului Mihai Balaban, membri în comisa de analizare a împrejurărilor care au determinat aplicarea sancţiunilor contravenţionale, numiţi prin dispoziţia nr.1237/01.09.2015.*

Prin răspunsul formulat la Notele de relaţii înregistrate sub nr. 1805/PJ/17.01.2017 (filele nr. 223-234 şi 251-255, vol.II), domnul Trifan Dan, domnul Lucian Gradea domnul Victor Sobaru şi domnul Balaban Mihai, au precizat următoarele:

Întrebare

1. Vă rugăm să explicaţi cum aţi ajuns la concluzia consemnată în raportul din data de 07.09.2015, având în vedere în conformitate că, cu statele de funcţii , regulamentul de organizare şi funcţionare şi fişele de post, exista personal angajat cu atribuţii în acest sens?

***Răspuns 1:** Din documentele puse la dispoziţie comisiei.*

***Răspuns 2:** Nu îmi amintesc detaliile care au stat la baza emiterii concluziei respective.*

***Răspuns 3:** Prin analizarea documentelor puse la dispoziţie.*

***Răspuns 4:** Am ajuns la concluzia consemnată în raport urmare a analizării documentelor ce au fost puse la dispoziţia comisiei.*

Doamna Lidia Garofa nu a formulat un răspuns la nota de relaţii solicitată, până la data prezentei verificări (anexa, filele 246-250, vol.II).

Punctul de vedere motivat al auditorilor publici externi este următorul

Referitor la procesul verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiei întocmit de ANAP nr.011/14.01.2016 întocmit de ANAP, conform statelor de funcţii de la data săvârşirii faptelor, puse la dispoziţie de entitate, se constată lipsa de personal, însă au fost delegate atribuţii în domeniul achiziţiilor unei persoane din cadrul entităţii, aşa cum se consemnează şi prin referatul nr.18784/PJ/I/20.05.2014, anexă la raportul comisiei nr.18043/PJ/20.04.2016.

Deşi se precizează prin răspunsurile la notele de relaţii solicitate, că: „regulamentul de organizare şi funcţionare nu mai corespunde noilor structuri organizatorice", entitatea nu a prezentat un alt regulament de organizare şi funcţionare, actualizat şi aprobat prin hotărâre de consiliu local în afara celui aprobat prin H.C.L.nr.40/16.03.2011 (extras, anexa filele 111-119, vol.II).

Facem precizarea că, ordonatorul principal de credite în baza competenţelor prevăzute de Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale respectiv art. 20 lit h) răspunde de: „administrare a fondurilor publice locale pe parcursul executiei bugetare, în conditii de eficienta.". Astfel, în lipsa unor sarcini de serviciu consemnate în fişa postului,

ordonatorul de credite dispune completarea fișelor de post cu atribuțiile necesare în vederea realizării activității în domeniul achizițiilor publice.

Astfel, comisia care a întocmit raportul nr.18043/PJ/20.04.2016 nu a analizat cu obiectivitate împrejurările care au condus la plata din bugetul local a sumei de 100.000 lei, motivat de faptul că atribuții în domeniul achizițiilor publice au fost delegate unei persoane din cadrul entității, și enumerăm: „Elaborează programul anual al achizițiilor publice.....Elaborează documentația de atribuire.... Îndeplinește obligațiile referitoare la publicitate, astfel cum sunt acestea prevăzute în ordonanța de urgență nr.34/2006, Elaborează notele justificative în toate situațiile în care procedura de atribuire propusă pentru a fi aplicată este alta decât licitația deschisă sau restrânsă cu aprobarea conducătorului instituției... Îndeplinește și alte atribuții stabilite prin acte normative sau încredințate de autoritatea deliberativă și executivă."

Referitor la amenzile aplicate de IJC Galați, concluziile comisiei nu au fost formulate obiectiv urmare a analizării statelor de funcțiuni, a fișelor de post și a regulamentului de organizare și funcționare, întrucât în cadrul Directiei Arhitect Sef – Compartimentelor Urmarirea constructiilor / Autorizari exista personal cu atribuții în acest sens, așa cum rezultă din fișele de post, regulamentul de organizare și funcționare, puse la dispoziție de entitate.

Așa cum s-a prezentat prin răspunsurile formulate la nota de relații solicitată, principala cauză a necontestării proceselor verbale de sancționare a contravențiilor a fost lipsa de organizare a activității desfășurate de entitate, lipsa unei colaborări între compartimentele entității.

➢ **<u>Măsuri luate de entitate de la data de 20.01.2017 până în prezent:</u>**

La data prezentei verificări, auditorii publici externi au constatat faptul că entitatea auditată nu a continuat demersurile privind ducerea la îndeplinire a măsurii nr.10.

Pentru lămurirea cauzelor și împrejurărilor care au condus la ducerea parțială la îndeplinire a măsurii nr.10 dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015 a fost solicitată nota de relații nr. 20079/27.04.2017 domnului Hurdubae Cătălin Constantin, în calitate de Primar și ordonator principal de credite al UATM Tecuci (filele 113-116).

În răspunsul formulat s-au precizat următoarele (filele 110-112):

3.Întrebare:

<u>Referitor la măsura nr.10</u> din decizia nr.24/17.08.2015, vă rugăm să precizați dacă la data prezentei ați întreprins demersuri pentru identificarea persoanelor responsabile de plata de la bugetul local a amenzilor stabilite de instituțiile abilitate, conform proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor nr. A0000695/ 26.08.2015, A0000696/ 26.08.2015, 011/14.01.2016? Vă rugăm să atașați documente în susținerea răspunsului formulat.

Răspuns:

Motivat de volumul mare de documente ce trebuie centralizate si a lipsei de personal, pentru punerea in executare a acestei masuri, la nivelul conducerii institutiei s-a hotarat actionarea in judecata a conducatorului institutiei, in functie atat la data savarsirii faptelor cat si la data constatarii contraventiilor, seful ierarhic al functionarului public care se ocupa de achizitiile publice si functionarul public care avea atributii in domeniul achizitiilor publice. Ne angajam ca pana la finalizarea misiunii de audit sa va convocam actiunea formulata impotriva acestor persoane.

4.Întrebare:

Vă rugăm să explicați de ce nu ați dispus/procedat la refacerea recepțiilor cu respectarea prevederilor legale, în cazul obiectivelor menționate în procesul verbal de control

nr.35309/26.08.2015, întocmit de Inspectoratul Judetean in Constructii Galati, inregistrat la U.A.T.M.Tecuci sub nr.32941/PJ/26.08.2015?

Răspuns:

Pentru lucrarile de construire – imprejmuire cimitir municipal Tecuci s-a emis Autorizatia de Construire nr.229/21.11.2014. Prin ordinul de plata nr.1033/28.10.2014 s-a achitat cota de 0,7% catre Inspectia de Stat in Constructii

Pentru lucrarile – construire puncte gospodaresti s-a emis Autorizatia de Construire nr.59/25.04.2016, iar pentru lucrarea – reparatii imprejmuire cimitir municipal, Autorizatia de Construire nr.64/27.04.2016.

Din cele sustinute de catre personalul din cadrul Serviciului Investitii, in ceea ce privesc lucrarile de construire si reparare – imprejmuire cimitir municipal s-au constatat o serie de vicii ascunse, care nu s-au putut constata la data efectuarii receptiei finale a lucrarii, fapt pentru care s-a solicitat constructorului remedierea deficientelor.

Punctul de vedere al auditorilor publici externi este că, deşi entitatea precizează că a hotărât acționarea în judecată atât a persoanelor cu atribuții în domeniul achizițiilor publice, aflate în funcție la data săvârșirii faptelor pentru care entitatea a fost sancționată contravențional, cât şi a conducătorului instituției, la dispoziția auditorilor publici externi nu au fost puse la dispoziție documente din care să rezulte modul de stabilire a persoanelor responsabile, nici demersurile inițiate împotriva acestor persoane în vederea recuperării amenzilor achitate din bugetul local al U.A.T.M. Tecuci.

În ceea ce privește refacerea recepțiilor cu respectarea prevederilor legale, în cazul obiectivelor menționate în procesul verbal de control nr.35309/26.08.2015, întocmit de Inspectoratul Județean în Construcții Galați s-a constatat că entitatea nu a pus la dispoziția auditorilor publici externi documente care să susțină continuarea acțiunilor inițiate în vederea recepționării tuturor obiectivelor de investiții la care s-au constatat deficiențe.

În concluzie, măsura nr.10 din Decizia nr.24/17.08.2015 a fost dusă la parțial la îndeplinire.

Măsura nr. 11 a fost dusă la îndeplinire conform celor menționate în raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci

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

Ca urmare a încheierii contractului de prestări servicii nr. 41183/18.11.2014, cu SC Avensa Consulting SRL Iaşi, entitatea auditată a realizat documentaţia privind „Strategia de dezvoltare a municipiului Tecuci pentru perioada 2014-2020", cu intenţia declarată de a realiza o planificare strategică cuprinzătoare a Municipiului Tecuci în următorii 7 ani, pentru care s-au efectuat plăţi în valoare de 86.800 lei, inclusiv TVA, constatându-se faptul că multe dintre acestea, nu se regăsesc în Planul anual al achiziţiilor publice pe anul 2015 al entităţii auditate, respectiv în Lista obiectivelor de investiţii pentru anul 2015, fiind încălcate prevederile art. 23 din Legea 273/2006 privind finanţele publice locale, art.5 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările.

Deficienţa este înscrisă la Cap. I, pct. I.4.13 din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veți supune aprobării Consiliului Local al Municipiului Tecuci proiecte de hotărâri care să includă, cu prioritate, obiectivele de investiții cuprinse în „Strategia de dezvoltare a municipiului Tecuci pentru perioada 2014-2020" și care să permită atingerea obiectivelor propuse în orizontul de timp stabilit, astfel încât să se realizați o bună gestiune economică, prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Termen de realizare: 31.12.2015

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

➢ **Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată și nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galați.**

Pentru ducerea la indeplinire a masurii nr.11 stabilita prin decizie de conducerea Camerei de Conturi Galati urmare actiunii de audit efectuata, primarul entitatii a emis Dispozitia nr.1252/10.09.2015, prin care s-a desemnat o persoana responsabila privind ducerea la indeplinire a masurii dispusa prin decizie de Camera de Conturi Galati(anexa fila 99, vol.4).

Potrivit Raportului nr.26360/PJ/23.06.2016(anexa file 100-101, vol.4), intocmit in timpul prezentei verificari, seful Serviciului Fonduri Europene, arata:

„au fost supuse aprobării Consiliului Local Tecuci următoarele proiecte de hotărâri care au avut drept scop îndeplinirea obiectivelor de investiții cuprinse în Strategia de Dezvoltare a Municipiului Tecuci pentru perioada 2014-2020 " după cum urmează:

1.H.C.L. nr.214 / 24.06.2015 privind „Aprobarea documentatiei si a indicatorilor tehnico-economici pentru obiectivul de investitii „Complex multifunctional de recreere si agreement pentru copii " in Parcul Regina Elisabeta din municipiul Tecuci –care raspunde obiectivului nr.42 „Reabilitarea si modernizarea spatiilor de joaca din municipiul Tecuci " din cadrul Strategiei de dezvoltare locala a municipiului Tecuci pentru perioada 2014-2020(anexa file 102-105, vol.4).

2.H.C.L. nr.386 / 18.12.2015 privind „Aprobarea documentatiei si a indicatorilor tehnico-economici pentru obiectivul „Amenajarea intersectiei str.1 Decembrie1918 cu str.Gheorghe Petrascu in Municipiul Tecuci – care raspunde obiectivului nr 31 "Modernizarea intersecțiilor din municipiul Tecuci" din cadrul Strategiei de dezvoltare locala a municipiului Tecuci pentru perioada 2014-2020(anexa fila 120, vol.4).

De asemenea ,au fost incluse in lista de investiti si s-au semnat contracte de prestari servicii pentru alte obiective ce urmeaza a se depune spre finantare din fonduri europene , respectiv :

a) Contract de prestări servicii nr. 36732 /PJ din 23.09.2015 incheiat cu S.C. PENCRAFT S.R.L., cu sediul în Iasi avand ca obiect „Servicii de proiectare pentru înființarea muzeului cărții în vederea dezvoltării economice, a turismului cultural și creșterii competitivității Municipiului Tecuci", care răspunde obiectivului nr.11 –Reabilitare termica imobile din proprietatea publica din Parcul Cuza (Gradinita nr.14 –monument istoric clasa B) din cadrul Strategiei de dezvoltare locala a municipiului Tecuci pentru perioada 2014-2020(anexa file 106-112, vol.4).

b)Contract de prestări servicii nr. 44460./ PJ din 11.11.2015 incheiat cu S.C. Pencraft S.R.L., cu sediul în Iasi, avand ca obiect „Servicii de proiectare pentru Modernizarea Parcului Carol I (fost Crang) din municipiul Tecuci" care răspunde obiectivului nr.4 –

Modernizarea Parcului Carol I din municipiul Tecuci din cadrul Strategiei de dezvoltare locala a municipiului Tecuci pentru perioada 2014-2020(anexa file 113-119, vol.4).
Aceste contracte sunt in derulare si dupa primirea documentatiilor tehnice (faza DALI / SF) acestea vor fi supuse aprobari Consiliului Local Tecuci.

Din cadrul listei proiectelor strategice prioritare ale municipiului Tecuci s-au mai realizat pana la aceasta data:
i.) Modernizarea intersecţiilor din municipiul Tecuci
Proiect tehnic ,detalii de execuţie , caiet de sarcini si D.T.A.C. pentru :
„Amenajare intersectie str.1 Decembrie 1918 cu str.Gheorghe Petrascu"-documentatie tehnica la care s-au aprobat indicatorii tehnico economici prin HCL nr.386/18.12.2015
ii.) Amenajarea de locuri de parcare in municipiul Tecuci

Proiect tehnic ,detalii de execuţie , caiet de sarcini si D.T.A.C. pentru " Reabilitare parcare sediu Primărie Tecuci "
Menţionez ca in perioada ianuarie 2016 - pana in prezent, nu au mai avut loc sedinte ordinare ale Consiliului Local Tecuci si implicit nu au putut fi aprobaţi indicatorii tehnico economici ai proiectelor / investiţiilor realizate la faza DALI/SF/PT..
Serviciul Fonduri Europene a înaintat catre Aparatul Permanent de Lucru al Consiliului Local al Municipiului Tecuci ,documentaţiile tehnice insotite de raportul de specialitate pentru proiectele :
1„Realizare condiţii de coexistenta cu reţelele electrice existente pentru amenajarea intersectiei str.1 Decembrie 1918 cu str. Gheorghe Petrascu , Municipiul Tecuci " (raport de specialitate nr.10184/PJ/03.03.2016)
2 .Reabilitare parcare-sediu Primărie Tecuci (raport de specialitate nr.14156/PJ/25.03.2016),
acestea fiind returnate prin referatul nr.25354/13.06.2016 ".

***În concluzie**, au fost supuse aprobării Consiliului Local al Municipiului Tecuci proiecte de hotărâri referitoare la, obiectivele de investiţii cuprinse în „Strategia de dezvoltare a municipiului Tecuci pentru perioada 2014-2020".*

Gradul de implementare al măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curţii de Conturi

Entitatea a dus la îndeplinire în totalitate măsura nr.11 dispusă prin Decizia nr. 24/17.08.2015.

Se menţionează că probele în susţinerea celor consemnate se regăsesc la dosarul acţiunii de verificare respective.

Măsura nr.12

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

Din verificările efectuate s-au constatat următoarele deficienţe privind serviciul de ecarisaj delegat de UATM Tecuci către SC Zooland Tec SRL Tecuci:

✓ serviciile de ecarisaj s-au desfăşurat fără a avea la bază un contract, valabil încheiat între părţi, de delegare a gestiunii serviciului de ecarisaj al municipiului Tecuci şi de stabilire a valorii redevenţei ce trebuie plătită către UATM Tecuci;

✓ desfăşurarea activităţii serviciului de ecarisaj s-a realizat fără a avea la bază un Program de gestionare a câinilor fără stăpân, aprobat de Consiliul Local al municipiului Tecuci;

✓ nu se realizează o acoperire prin tarife şi prin taxe locale cel puţin a sumelor investite şi a cheltuielilor curente de funcţionare şi de întreţinere a serviciului;

✓ SC Zooland Tec SRL nu a prezentat o situaţie a animalelor eliberate contra unei taxe către deţinătorii acestora, conform prevederilor art. 16 (1) din Caietul de sarcini aprobat prin HCL nr.120/14.06.2013;

✓ până în luna martie 2014 societatea concesionară a serviciului de ecarisaj nu efectua vaccinări ale câinilor, conform prevederilor art. 7 lit. e) din Caietul de sarcini aprobat prin HCL nr.120/14.06.2013 şi art. 17 lit. c). din Hotărârea nr. 955/2004 actualizată, pentru aprobarea reglementărilor-cadru de aplicare a Ordonanţei Guvernului nr. 71/2002 privind organizarea şi funcţionarea serviciilor publice de administrare a domeniului public şi privat de interes local;

✓ societatea concesionară nu a prezentat/nu deţine un registru privind evidenţa donaţiilor şi sponsorizărilor efectuate de persoane fizice/juridice sau organizaţii/fundaţii în perioada 2013-2014;

✓ societatea concesionară nu a prezentat/nu deţine situaţia raportărilor lunare către Direcţia Sanitar Veterinară privind numărul de câini înregistraţi şi numărul de microcip sau al mijlocului alternativ de identificare, conform prevederilor art.12din OUG nr. 155/2001, actualizată, privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân;

✓ la fundamentarea tarifului privind hrana/habitat pentru câini nu s-a ţinut cont de vârsta animalului, având în vedere că hrănirea acestora se face în mod diferit, în funcţie de vârstă, conform Anexei nr.1, lit D 1, din OUG nr. 155/2001, actualizată, privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân;

✓ societatea concesionară nu a prezentat/nu deţine un registru al eutanasierilor;

✓ serviciile prestate de societatea de ecarisaj nu s-au facturat lunar, în funcţie de prestarea serviciilor (ex: mai 2014-noiembrie 2014 – servicii nefacturate), practică ce duce la neîncasarea de către societatea de ecarisaj a unor venituri şi implicit denaturarea rezultatului financiar al exerciţiului (profit/pierdere) şi a situaţiilor financiare încheiate de entitate în anul 2014;

✓ tarifele aprobate de Consiliul Local Tecuci prin HCL nr. 194/31.10.2013 au fost aplicate pentru servicii efectuate anterior aprobării acestora, pentru câinii prinşi în perioada 26.08-30.10.2013;

✓ cazarea câinilor fără stăpân în adăpostul serviciului nu s-a făcut pentru o perioadă de până la 14 zile lucrătoare, conform prevederilor art. 15 din Regulamentul serviciului aprobat prin HCL nr.120/14.06.2013, art. 19 (1) din Caietul de sarcini aprobat prin HCL nr.120/14.06.2013, Hotărârea nr. 1.059/2013şi art.4 (1) din OUG nr. 155/2001, actualizată, privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân, care prevede:

*" Art. 4 (1) Câinii fără stăpân vor fi cazaţi în adăposturile serviciilor pentru gestionarea câinilor fără stăpân, pentru o perioadă de **14 zile lucrătoare**. ....*

Având în vedere situaţiile centralizate prezentate de societatea de ecarisaj, SC Zooland Tec SRL, privind serviciile prestate până la data prezentei verificări, prevăzute în Registrul de evidenţă pentru gestionarea câinilor fără stăpân, rezultă diferenţe semnificative între situaţiile de lucrări facturate, prezentate la plată şi decontate de UATM Tecuci faţă de evidenţa

centralizată prezentată de societatea de ecarisaj pentru aceleaşi perioade, în ceea ce priveşte numărul de câini capturaţi, deparazitaţi, incineraţi şi hrăniţi. De asemenea, s-a constatat că societatea de ecarisaj nu a respectat prevederile legale în ceea ce priveşte perioada de cazare în adăpost a câinilor fără stăpân, pentru o perioadă de 14 zile lucrătoare, iar UATM Tecuci nu a urmărit/verificat aceste prevederi (situaţie calcul cazare 14 zile).

Au fost încălcate prevederile art.4 (1), art. 7 (1, a-c), (2)-(5), art.10, art. 12, art. 13^2 şi Anexa nr. 1 – lit. D 1, Anexa nr. 3, pct. 1 din OUG nr. 155/2001, actualizată, privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân, Art. 11 (1)-(2), art. 20 (1), art. 21 (4), art.34, art. 35 (1)-(2) şi art. 50 (1) din Anexa la Normele metodologice din HOTĂRÂREA nr. 1.059 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 155/2001 privind aprobarea programului de gestionare a câinilor fără stăpân, - art.10 (3), art. 11 (1), art.27 (1), art. 29 (2, lit. a, d), art. 30 lit. f-h, art. 31 lit. a,b, art. 33 (1), art. 35 (1, lit. a-e) din ORDONANŢA nr. 71 /2002, actualizată, privind organizarea şi funcţionarea serviciilor publice de administrare a domeniului public şi privat de interes local, Art. 17 (3, a-f), (5, a-c), art.59 (a-d), art.61 (a-g), art. 63 (1)-(2), art. 65 (1)-(2), art. 66 (1) –(2) şi art. 68 din Hotărârea nr. 955/2004, actualizată, pentru aprobarea reglementărilor-cadru de aplicare a Ordonanţei Guvernului nr. 71/2002 privind organizarea şi funcţionarea serviciilor publice de administrare a domeniului public şi privat de interes local, Art. 1 alin. (4, lit. a,h,i,j,k,l), art.22 (4), art. 32 (1, lit. a-e), art.43 (3)-(5) din Legea nr. 51/2006, actualizată, a serviciilor comunitare de utilităţi publice, Art.61 (1) –(2) şi art. 63 (5 – a)din Legea nr. 215/2001 a administraţiei publice locale, precum şi prevederile Regulamentului serviciului, Contractului de delegare a gestiunii serviciului de ecarisaj, Caietului de sarcini, aprobate prin HCL nr.120/14.06.2013.

Valoarea estimativa a abaterii constatate este de 1.433.725,73 lei, reprezentând diferenţă servicii facturate în plus de societatea de ecarisaj către UATM Tecuci şi decontate faţă de cele realizate efectiv de entitate în perioada noiembrie 2013 – aprilie 2015, precum şi diferenţe rezultate din hrănirea câinilor pe o perioadă mai mare de 14 zile lucrătoare de la cazarea acestora– Cap. I, pct I.4.3. din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Împreună cu S.C. Zooland S.R.L. Tecuci veţi proceda la încheierea, conform prevederilor legale, a contractului de delegare a serviciului de ecarisaj, precum şi a unui contract de prestări de servicii, cu clauze privind obiectul contractului, preţul acestuia, drepturile şi obligaţiile părţilor, termen de valabilitate, inclusiv a unor prevederi referitoare la modul de facturare a serviciilor, de justificare a prestaţiilor, de calcul al penalităţilor de întârziere pentru neîndeplinirea obligaţiilor asumate, precum şi a oricăror obligaţii se impun.

Veţi solicita revizuirea tarifelor stabilite prin hotărârea de consiliu local pentru serviciile de ecarisaj, astfel încât acestea să aibă la bază o fundamentare riguroasă, care să aibă în vedere vârsta câinilor, talia acestora, numărul de zile maxim prevăzut de legislaţia în vigoare pentru asigurarea habitatului acestora, obligaţii către bugete valabile în perioadă, contravaloarea redevenţei şi orice alte elemente care să conducă la asigurarea unor tarife reale pentru aceste servicii şi pentru a utiliza eficient fondurile publice.

Începând cu prestaţiile efectuate de la data finalizării acţiunii de control, se vor interzice la plată facturile aferente acestora nesusţinute de situaţii de lucrări din luna în care s-a efectuat prestaţia, pentru respectarea principiului contabilităţii pe bază de angajamente, respectiv înregistrarea obligaţiei de plată la momentul naşterii acesteia, facturi ce se vor

înregistra în evidenţa contabilă a entităţii dumneavoastră şi raportarea acestor obligaţii conform prevederilor legale.

Veţi dispune măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din activitatea de ecarisaj, în ceea ce priveşte acceptarea la plată a unor situaţii de lucrări privind capturarea, deparazitarea şi hrănirea câinilor peste termenul prevăzut de lege, precum şi efectuarea de plăţi pentru servicii neprestate şi veţi lua măsurile legale de recuperare a acestuia, precum şi a foloaselor nerealizate, calculate până la data încasării efective.

Termen de realizare: 31.12.2015 prelungit prin Decizia nr. 24/2015/1/14.07.2016 până la data de 31.10.2016.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

➢ **Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată şi nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galaţi.**

Prin adresa nr.34647/PJ/09.09.2015 (filele nr.18-24 vol.I) înregistrată la Camera de Conturi Galaţi sub nr.1957/10.09.2015 entitatea a contestat măsurile nr.2 (parţial), 12, 13, 14 (parţial) şi 15 din Decizia nr.24/17.08.2015emisă de conducerea Camerei de Conturi Galaţi. Prin Încheierea nr. 57/18.03.2016 (filele nr.25-56 vol.I) comisia de soluţionare a contestaţiilor a dispus respingerea contestaţiei depusă de entitate.

Prin cererea de chemare în judecată nr.9907/PJ/02.03.2016 înaintată Tribunalului Galaţi, entitatea a contestat măsurile nr.2 (parţial), 12, 13, 14 (parţial) şi 15 din Decizia emisă de Camera de Conturi Galaţi nr.24/17.08.2015, fiind înregistrat Dosarul nr.1014/121/2016 pe rolul Tribunalului Galaţi, pentru care nu s-a stabilit până la data prezentei termen de judecată (filele nr.101-109 vol.II).

De asemenea, până la data prezentei entitatea a întreprins şi următoarele măsuri:

➢ *prin HCL nr.273/24.09.2015 s-a hotărât constituirea unei comisii mixte de analiză a deficienţelor constatate de către Camera de Conturi Galaţi prin Decizia nr.24/17.08.2015 la Societatea Zooland Tec SRL Tecuci (filele nr.64-66 vol.III). Conform art. 2 din hotărâre, comisia îşi desfăşoară activitatea până la data de 31.10.2015 şi va prezenta un raport de activitate atât primarului municipiului Tecuci cât şi Consiliului Local Tecuci;*

➢ *prin adresa nr.44151/PJ/10.11.2015 secretarul de comisie numit prin hotărârea de mai sus, a înaintat către preşedintele de comisie un Raport intermediar al comisiei înregistrat sub nr.44147/PJ/10.11.2015, care conţine un număr de 14 pagini şi 16 anexe (filele nr.67-81 vol.III);*

➢ *comisia numită prin HCL nr.273/24.09.2015 a întocmit Raportul final înregistrat la entitate sub nr.46036/PJ/20.11.2015 (filele nr.82-139 vol.III), în care se prevăd unele măsuri,în sinteză:*

- *măsuri pentru recuperarea prejudiciului în sumă de 1.430.879,39 lei şi înregistrarea în contabilitatea SC Zooland Tec SRL;*
- *eliminarea deficienţelor privind organizarea societăţii etc.*

➢ *prin HCL nr. 343/26.11.2015 (filele nr.140-153 vol.III) s-a aprobat modificarea tarifelor pentru prestările de servicii executate de societatea Zooland Tec SRL Tecuci, conform anexei, privind serviciile de ecarisaj (habitat câini talie mică, mijlocie şi mare, habitat cu mâncare din donaţii, tarif revendicare câini talie mică, mijlocie şi mare şi cu mâncare din donaţii).*

La data prezentei verificări entitatea nu a prezentat adrese din care să rezulte faptul că a fost înaintat către primar şi consiliul local, Raportul final înregistrat la entitate sub nr.46036/PJ/20.11.2015 al comisiei de analiză a deficienţelor constatate de către Camera de Conturi Galaţi.

De asemenea, din informaţiile prezentate de entitate rezultă faptul că: primarul entităţii are cunoştinţă de cele consemnate în Raportul final al comisiei înregistrat la entitate sub nr.46036/PJ/20.11.2015, precum şi faptul că până la data prezentei verificări nu s-a pus în discuţie de consiliul local şi nu s-a mai emis nicio altă hotărâre cu privire la activitatea SC Zooland Tec SRL Tecuci în afara celei de stabilire a unor tarife, citată mai sus (extras registru hotărâri de consiliu local noiembrie 2015- mai 2016 – filele nr.28-37 vol.III).

În ceea ce priveşte ducerea la îndeplinire de către entitate a măsurii nr.12 din Decizia Camerei de Conturi Galaţi nr. 24/17.08.2015, până la data prezentei verificări entitatea nu a dispus alte măsuri în afara celei de contestare la Tribunalul Galaţi a acestei măsuri,conform cererii de chemare în judecată nr.9907/PJ/02.03.2016 (filele nr.101-109 vol.II) şi nu a prezentat alte documente în afară de cele menţionate mai sus.

Conform datelor înregistrare în registrul unic de control, precum şi a informaţiilor furnizate de entitate nu s-au efectuat controale de alte entităţi privind serviciul de ecarisaj prestat de SC Zooland Tec SRL Tecuci. S-a prezentat doar un punct de vedere transmis de către primarul municipiului către Instituţia Prefectului Galaţi (filele nr.154-156 vol.III).

***În concluzie**, entitatea a efectuat demersuri privind ducerea la îndeplinire a măsurii nr.12 dispusă prin Decizia nr.24/17.08.2015, însă aceasta nu a fost dusă la îndeplinire integral.*

➢ **<u>Măsuri luate de entitate în perioada 23.06.2016-20.01.2017</u>**

Entitatea a încheiat contractul de delegare a gestiunii serviciului de ecarisaj al Municipiului Tecuci nr. 262 din 05.01.2017 (vol. II filele nr. 183 -188) aprobat prin Hotărârea Consiliului Local Tecuci nr. 186/29.12.2016 (vol. II filele nr. 151 – 154) cu societatea SC Zooland Tec SRL prin care s-au stabilit următoarele clauze:

➢ ***Obiectul contractului** – "exploatarea serviciului public de ecarisaj în conformitate cu obiectivele beneficiarului."*

➢ ***Durata contractului** – 1 an de la data semnării*

➢ ***Redevenţa anuală** – 12.000 lei/ an*

➢ ***Decontarea lucărilor executate***

Art. 13 (1) Contravaloarea prestaţiilor efectuate prin serviciul public de ecarisaj se va achita astfel:

a) Persoanele fizice vor achita tarifele stabilite prin HCL

b) Pentru efectuarea operaţiunilor de deparazitare, vaccinare, sterilizare la cererea clienţilor, aceştia vor achita tarifele propuse de serviciul public de ecarisaj şi aprobate de consiliul local;

(3) Primăria va achita contravaloarea prestaţiei (capturare, hrănire, deparazitare, eutanasiere, incinerare) pe baza tarifelor propuse şi aprobate de Consiliul local.

(4) Serviciile prestate se vor factura cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a fost efectuată prestația.

- ***Controlul executării serviciului***

Art. 17 alin. (2)

Decontarea lucrărilor efectuate se face pe baza proceselor – verbale de constatare, care se încheie lunar între concedent și concesionar. Procesele – verbale vor cuprinde:

- *Cantitățile de lucrări executate;*
- *Respectarea graficelor de timp;*
- *Corespondența calității lucrărilor cu cea prevăzută în caietul de sarcini;*
- *Deficiențele și întârzierile constatate și termenele de remediere a acestora.*

- ***Obligațiile concedentului***

"Art. 15

(3) Concedentul se obligă să achite la termenele stabilite contravaloarea facturilor lunare.

(4) Concedentul se obligă să achite sumele reprezentând contravaloarea serviciilor facturate, în termen de 30 de zile calendaristice de la data emiterii facturii.

(5) Concedentul se obligă să plătească dobânzi și penalități de întârziere egale cu cele stabilite pentru neplata obligațiilor față de bugetul de stat, în cazul în care contravin precizărilor de la alin. 4 din prezentul articol."

- ***Sancțiuni:***

„Art. 18 Pentru încălcări ale condițiilor de execuție a operațiilor de ecarisaj, prestatorul va fi sancționat după cum urmează:

a) Neefectuarea capturării câinilor fără stăpân la solicitarea concedentului în termen de maximum 48 de ore de la data comunicării se sancționează cu 5% din contravaloarea prestației executată de la data comunicării și până la executarea efectivă a solicitării.

b) Neefectuarea succesivă pe o perioadă de 3 luni de zile a mai mult de 10 solicitări ale concedentului, atrage desființarea de drept a contractului , fără a mai fi necesară punerea în întârziere sau îndeplinirea unei formalități prealabile."

Se constată astfel că entitatea a încheiat contract de delegare pentru a gestiunii serviciului de ecarisaj în care au fost incluse toate clauzele contractuale menționate în cadrul măsurii nr. 12.

Din verificarea prin sondaj a unui număr de 3 facturi (vol. II filele nr. 155 -182) emise în anul 2016 de către SC Zooland Tec SRL pentru prestările de servicii de ecarisaj, s-a constatat faptul că acestea sunt însoțite de situații de lucări în care sunt incluse serviciile aferente lunii pentru care au fost emise facturile respective.

Cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului și a dispunerii măsurilor de recuperare a acestuia, s-a constatat faptul că deși în cadrul Raportului final al comisiei constituită în baza HCL nr. 46036/PJ/20.11.2015 (vol. II filele nr. 189 – 204) a fost stabilit prejudiciul în sumă de 1.430.879,39 lei, cu 2.846,34 lei mai puțin decât cel stabilit în cadrul procesului-verbal de constatare întocmit de Camera de Conturi Galați sub nr. 27.379/PJ/16.07.2015, datorită efectuării unui calcul eronat la factura nr. 446/31.12.2014 și s-a menționat faptul că societatea SC Zooland Tec SRL va emite o factură de regularizare în baza situațiilor de lucrări recalculate.

În fapt, raportul menționat mai sus, nu a fost valorificat până la data prezentei verificări, iar entitatea nu a efectuat niciun demers în vederea stabilirii și recuperării prejudiciului conform răspunsului formulat la nota de relații (vol. II filele nr. 205 -207 "Pentru măsura nr.12 din decizia nr.24/2015 s-a formulat acțiune în instanță - dosar nr. ***1014/121/2016,*** *cu termen de judecată - 19.01.2017.*

Nu s-au luat măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului, motivat de faptul că există Decizia nr.2/2016 emisă tot de către Camera de Conturi Galaţi în urma misiunii de audit efectuată la Societatea Zooland Tec SRL Tecuci, în care valoarea estimativă a abaterii este alta de cât cea stabilită prin Decizia nr.24/2015."

Punctul de vedere al auditorului public extern cu privire la răspunsul formulat la nota de relaţii este următorul:

Prin dosarul înregistrat sub nr. 1014/121/2016 la Tribunalul Galaţi, pentru care este stabilit termen de judecată data de 20.02.2017, Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci a solicitat anularea punctelor 2 (partial), 12, 13, 14 (partial), 15 din Decizia nr.24/17.08.2015, fără a fi solicitată şi suspendarea acestor măsuri, fapt pentru care entitatea a avut obligaţia pentru a duce la îndeplinire acestă măsură până la data de 31.10.2016 conform deciziei de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor nr. 24/2015/1/14.07.2016.

Cu privire la faptul că nu a fost stabilită întinderea prejudiciilor datorită faptului că "există Decizia nr.2/2016 emisă tot de către Camera de Conturi Galaţi în urma misiunii de audit efectuată la Societatea Zooland Tec SRL Tecuci, în care valoarea estimativă a abaterii este alta decât cea stabilită prin Decizia nr.24/2015", menţionez faptul că verificările au fost realizate la cele două entităţi din prisma documentelor puse la dispoziţie de fiecare entitate verificată, iar valoarea stabilită este o valoare estimativă, potrivit prevederilor ***art. 33 alin.3 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, cu completările şi modificările ulterioare****, "Stabilirea întinderii prejudiciului şi dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligaţie a conducerii entităţii auditate."*

În concluzie, se constată că entitatea are obligaţia de stabilire a întinderii prejudiciului care a fost produs în perioada noiembrie 2013 – aprilie 2015, şi pentru care se constată faptul că pentru perioada noiembrie 2013 – decembrie 2013 există posibilitatea prescrierii dreptului la acţiune în vederea recuperării acestuia de la SC Zooland Tec SRL.

<u>În concluzie</u>, *măsura nr. 12 a fost dusă parţial la îndeplinire motivat de faptul că entitatea nu a stabilit întinderea prejudiciului şi nu a dispus măsuri de recuperare a acestuia.*

➢ **<u>Măsuri luate de entitate de la data de 20.01.2017 până în prezent:</u>**

La data prezentei, auditorii publici externi au constatat că entitatea nu a întreprins demersuri în vederea stabilirii întinderii prejudiciului şi nu a dispus măsuri de recuperare a acestuia, motivat de faptul că e o măsură contestată în instanţă.

Într-adevar, pe rolul instanţei s-a judecat dosarul nr.1014/121/2016, în care obiectul dosarului a fost contestarea măsurii dispuse de Camera de Conturi Galaţi prin Decizia nr.24/17.08.2016, dar judecarea dosarului nu implică neluarea măsurilor de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, inclusiv stabilirea, înregistrarea în evidenţa contabilă şi recuperarea prejudiciului creat.

Potrivit prevederilor **art. 33 alin.3 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, cu completările şi modificările ulterioare**, *"Stabilirea întinderii prejudiciului şi dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligaţie a conducerii entităţii auditate."*

Conform extrasului de pe portalul Tribunalului Galaţi, la data de 08.05.2017 a fost pronunţată Hotărârea nr.365 în care soluţia a fost *"Respinge acţiunea ca nefondată. Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Cererea de recurs se va depune la Tribunalul Galaţi, sub sancţiunea nulităţii. Pronunţată astăzi, 08.05.2017. Soluţia va fi pusă la dispoziţia părţilor."*

În concluzie:

- Nu au fost dispuse măsuri privind recuperarea prejudiciului stabilit, inclusiv a beneficiilor nerealizate;
- Nu au fost prezentate documente privind înregistrarea în evidenţa contabilă a valorii acestui prejudiciu;
- Nu au fost calculate beneficii nerealizate de la data plăţii la data prezentei verificări;

Pentru lămurirea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la ducerea parţială la îndeplinire a măsurii nr.12 dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015 a fost solicitată nota de relaţii nr. 20079/27.04.2017 domnului Hurdubae Cătălin Constantin, în calitate de Primar şi ordonator principal de credite al UATM Tecuci (filele 113-116).

În răspunsul formulat s-au precizat următoarele (filele 110-112):

Întrebare:

Referitor la măsura nr.12, vă rugăm să precizaţi dacă aţi luat măsuri în vederea stabilirii prejudiciului rezultat din activitatea de ecarisaj, în ceea ce priveşte acceptarea la plată a unor situaţii de lucrări privind capturarea, deparazitarea şi hrănirea câinilor peste termenul prevăzut de lege, precum şi efectuarea de plăţi pentru servicii neprestate, precum şi a foloaselor nerealizate?

Răspuns:

Aceasta masura a fost atacata in instanta, formandu-se dosarul nr.1014/121/2016, cu termen de judecata in data de 08.05.2017.

Întrebare:

Dacă valoarea prejudiciului a fost stabilită de entitate, vă rugăm să precizaţi dacă această valoare a fost înregistrată în contabilitate şi vă rugăm să ataşaţi documente în susţinere.

Răspuns:

Intrucat vechea conducere a institutiei, a contestat in instanta legalitatea masurii nr.12 din Decizia nr.24/2015, este prematura inregistrarea valorii prejudiciului, in evidenta contabila, avand in vedere divergentele aparute intre mai multe organe de control referitoare la intinderea acestui prejudiciu.

Punctul de vedere al auditorilor publici externi este că entitatea este responsabilă de stabilirea, înregistrarea şi recuperarea prejudiciului în termenul legal de prescriere, având în vedere că soluţia definitivă a instanţei de judecată nu va fi în mod cert în favoarea entităţii, iar pentru perioada noiembrie 2013 – decembrie 2013 există posibilitatea prescrierii dreptului la acţiune în vederea recuperării acestuia de la SC Zooland Tec SRL.

În concluzie, măsura nr.12 dispusă prin Decizia nr.24/17.08.2015 a fost dusă parţial la îndeplinire.

Măsura nr. 13

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

În perioada anilor 2012-2015, pentru anumiţi salariaţi ai entităţii, Primarul Municipiului Tecuci a emis dispoziţii, prin care ordonatorul principal de credite a dispus, în cazul unui număr de 5 angajaţi, următoarele:

- emiterea preavizului şi eliberarea din funcţia publică de conducere,
- acordarea calificativului „Nesatisfăcător" la evaluarea performanţelor profesionale individuale,

- sancţionarea cu diminuarea drepturilor salariale pe o perioadă de 3 luni cu 20%,
- mustrarea scrisă,
- încetarea raporturilor de serviciu etc.

Întrucât persoanele care au primit diverse sancţiuni şi care au acţionat în instanţă primăria, reprezentată prin primar, au primit soluţii favorabile în instanţă, în ceea ce priveşte daune morale, recuperare cheltuieli de judecată sau primirea unor drepturi salariale de la data eliberării din funcţie până la data reintegrării efective, rezultă că actele administrative emise de către ordonatorul principal de credite nu au fost întemeiate, iar abaterile stabilite în sarcina angajaţilor nu au fost reale, aşa cum au constatat instanţele judecătoreşti care au soluţionat cererile de contestare a actelor administrative, formulate de salariaţii Primăriei Municipiului Tecuci, astfel:

a) doamna Mitruţ Narciza – secretar al municipiului Tecuci în perioada 03.03.1997-16.07.2013, prin Sentinţa civilă nr.1089/06.06.2014 a Tribunalului Galaţi şi Decizia nr. 7947/04.11.2014 a Curţii de Apel Galaţi (Dosar nr.6793/121/2013), s-a admis în parte acţiunea şi s-a dispus anularea Raportului de evaluare a performanţelor profesionale nr. 83/25.06.2013 prin care s-a acordat calificativul „Nesatisfăcător" şi Dispoziţia Primarului nr.1254/25.06.2013 privind acordarea unui preaviz de 30 zile şi calendaristice şi ulterior eliberarea din funcţia publică de conducere pe care o deţine. De asemenea, instanţele au obligat U.A.T.M. Tecuci, prin primar la plata sumei totale de 4.600 lei cheltuieli de judecată, plată efectuată cu O.P. 180/20.02.2015);

În actele emise de instanţe se motivează printre altele:

„...funcţionarului nu i se poate imputa neîndeplinirea unor obligaţii ce nu au acoperire în fişa postului sau în lege...

În consecinţă, instanţa constatând atât nelegalitatea cât şi netemeinicia raportului de evaluare....

.....instanţa, reţinând că această decizie nu poate avea o existenţă de sine stătătoare, fiind vorba despre un caz de nulitate derivată, va dispune şi anularea acestui act administrativ subsecvent."

b) domnul Constantin Mihai Liviu– referent superior în cadrul Compartimentului situaţii de urgenţă în perioada 22.09.2008-01.07.2013, prin sentinţele civile s-au dispus următoarele:

- Sentinţa civilă nr. 1766/20.10.2014 a Tribunalului Galaţi şi Decizia 758/27.03.2015 a Curţii de Apel Galaţi (Dosar nr.6208/121/2013): *„Dispune anularea Dispoziţiei nr. 1268/01.07.2013 de încetare a raporturilor de serviciu ale reclamantului, emisă de pârâtă. Dispune reintegrarea pe funcţia deţinută anterior emiterii Dispoziţiei nr. 1268/01.07.2013. Obligă pe pârâtă să achite reclamantului o despăgubire egală cu salariile reactualizate şi indexate şi celelalte drepturi de care a fost lipsit de la data încetării raporturilor de serviciu până la reintegrarea efectivă."* Pentru perioada 01.07.2013-15.04.2015, total drepturi + contribuţii: 31.801 lei;

Prin Decizia nr.758/27.03.2015 a Curţii de Apel Galaţi formulată în Dosarul nr. 6208/121/2013 instanţa a motivat, printre altele, că: *„...este nelegală eliberarea reclamantului din funcţia publică ocupată cât timp nu s-a dovedit că atribuţiile funcţiei s-au modificat....*

Iar Dispoziţia nr.1268/2013 va fi anulată."

- Sentinţa civilă nr. 843/14.03.2013 a Tribunalului Galaţi şi Decizia 3506/2013 a Curţii de Apel Galaţi (Dosar nr. 8570/121/2012), instanţa hotărăşte *„Obligă pârâtul la restituirea către reclamant a sumelor reţinute în baza Dispoziţiei nr.977/19.10.2012 emisă de Primarul Municipiului Tecuci, actualizate cu indicele de inflaţie până la plata efectivă"*. De asemenea instanţa obligă pârâtul la plata de daune morale şi cheltuieli de judecată – total 3.500 lei,care s-au achitat în baza dosarului de executare silită nr.393/09.09.2013 a încheierii

de şedinţă a Judecătoriei Tecuci pronunţată în dosarul nr.3890/324/2013 de încuviinţare a executării silite.

În actele emise de instanţe se motivează printre altele:

„...pârâta nu a făcut dovada cercetării prealabile a faptei şi nici a audierii funcţionarului sancţionat, ceea ce loveşte de nulitate decizia de sancţionare.

....Dispoziţia contestată nu este corespunzător motivată, cuprinzând doar o înşiruire de prevederi legale, majoritatea în referire la atribuţiile organului emitent, fără nici o referire concretă la abaterea reţinută.

....motivarea unei decizii trebuie să cuprindă elementele de drept şi de fapt...

....Dispoziţia de sancţionare contestată este lovită de nulitate absolută..."

- Sentinţa civilă nr. 2975/25.10.2013 a Tribunalului Galaţi (Dosar nr.9321/121/2012), sentinţă rămasă definitivă şi irevocabilă prin nerecurare (procedură vechiul cod) s-a *„dispus anularea Dispoziţiei 2858/09.11.2012 emisă de Primarul municipiului Tecuci"*. Instanţa obligă pârâtul la cheltuieli de judecată – total 1.875lei. Plata s-a efectuat în baza încheierii Judecătoriei Tecuci, de încuviinţare a executării silite, pronunţată în dosarul nr.213/324/2014.

c) doamna Popovici Nona – directorul Direcţiei tehnice în perioada 01.09.2010-15.10.2012, prin sentinţele civile s-au dispus următoarele:

- Sentinţa civilă nr. 638/02.04.2014 a Tribunalului Galaţi şi Decizia 7742/22.10.2014 a Curţii de Apel Galaţi (Dosar nr.360/121/2013), s-au dispus următoarele:*„Anulează dispoziţiile nr.908/15.10.2012 şi nr.2871/14.11.2012 emise de către primarul municipiului Tecuci. Dispune reintegrarea reclamantei pe o funcţie de conducere echivalentă funcţiei de şef serviciu grad.2. Obligă pârâtul la plata unor despăgubiri reprezentând drepturi salariale cei se cuveneau reclamantei indexate cu indicele de inflaţie la zi de la data eliberării din funcţie şi până la data reintegrării efective"* – total cheltuieli de judecată 4.000 lei şi pentru perioada noiembrie 2012-31.12.2014, total drepturi salariale + contribuţii: 82.532 lei.

În actele emise de instanţe se motivează printre altele:

„Cele două dispoziţii sunt total eliptice în ceea ce priveşte motivarea în concret de natură să se justifice eliberarea din funcţie a reclamantei şi acordarea preavizului, precum şi în ceea ce priveşte motivele ce au condus la încetarea raporturilor de serviciu al reclamantei.

...în fapt nu a fost o reorganizare a instituţiei ....

În realitate s-a urmărit exclusiv îndepărtarea din funcţie a reclamantei".

- Prin cererea de lămurire dispozitiv (Sentinţa civilă nr.638/02.04.2014 a Tribunalului Galaţi) instanţa a decis în camera de consiliu prin încheierea din data de 12.01.2015 respingerea cererii şi obligarea la plată de către UATM Tecuci a sumei de 6.000 lei cheltuieli de judecată – neachitate până la data prezentei. Entitatea a formulat recurs împotriva acestei încheieri, iar prin Decizia nr.1352/19.06.2015 respinge ca nefondat recursul, irevocabilă.

În vederea punerii în executare a Sentinţei civile nr. 638/2014 prin care s-a dispus reintegrarea pe o funcţie echivalentă s-a emis Dispoziţia primarului nr. 3256/2014, atacată în instanţă de dna. Popovici Nona, instanţa a dispus suspendarea executării dispoziţiei primarului, încheiere atacată cu recurs de entitate care a fost respins prin Sentinţa civilă nr.735/2015 a Curţii de Apel;

- Sentinţa civilă nr. 1134/06.05.2015 a Judecătoriei Tecuci (Dosar nr.708/324/2015), prin care s-a dispus validare poprire promovată de creditoarea Popovici Nona asupra conturilor pe care debitoarea UATM Tecuci le are la terţul poprit DGRFP Galaţi şi obligă terţul la plata sumei de 8.770,86 lei, drepturi salariale cuvenite în baza sentinţei civile nr.638/02.04.2014. Suma de 8.770,86 lei nu a fost achitată până la data prezentei verificări.

d) domnul Popovici Cristian – Dragoş – director la Poliţia Locală Tecuci în perioada 11.03.2011-11.10.2012, prin Sentinţa civilă nr.1081/06.06.2014 a Tribunalului Galaţi şi

Decizia nr. 7998/06.11.2014 a Curţii de Apel Galaţi (Dosar nr.7737/121/2012), s-a stabilit perioada de la 05.06.2013 la 05.12.2013 pentru care se calculează amenda judiciară în cuantum de 10% din salariul minim pe economie aplicată prin încheierea de şedinţă din 05.06.2013 Primarului municipiului Tecuci, anularea Dispoziţiei nr. 457/10.09.2012 şi obligă UATM Tecuci să restituie reclamantului sumele de bani reţinute şi 500 lei cheltuieli de judecată.

În actele emise de instanţe se motivează printre altele:

„Atât timp cât indemnizaţia pentru primele 5 zile de incapacitate temporară de muncă sunt suportate de către angajator în conf. cu OUG nr.158/2005 în mod evident plata necuvenită a unei astfel de indemnizaţii constituie o pagubă în sensul art.84 din Legea 188/1999.

....dispoziţia contestată este legală şi temeinică, instanţa va respinge acţiunea ca nefondată."

S-a formulat contestaţie la executare – dosar 4690/324/2014. Prin Hotărârea 267/15.04.2015 respinge cererea de suspendare a executării silite formulată de contestator (primar) ca nefondată. Definitivă.

UATM Tecuci a achitat cu OP nr.67/23.01.2015 suma de 500 lei reprezentând cheltuieli de judecată iar sumele de bani reţinute, aferente concediilor medicale în valoare de 741 lei (sume brute şi contribuţii de asigurări sociale) au fost plătite de Poliţia Locală Tecuci.

e) doamna Vasiliu Cezarina Constanţa – referent superior în cadrul U.A.T. Municipiul Tecuci în perioada 24.05.1999-01.07.2013, prin sentinţa civilă nr.395/06.03.2014 a Tribunalului Galaţi şi Decizia nr.7546/13.10.2014 a Curţii de Apel Galaţi (Dosarul nr.4025/121/2013) s-a dispus obligarea pârâtei UATM Tecuci, prin primar, la plata sumei de 2.500 lei daune morale, suma fiind achitată cu O.P. nr. 190/26.02.2015).

Entitatea nu a respectat, astfel, prevederile art. 107 alin. (1) şi alin. (2) lit. d), art.108 alin. (1), alin. (2) şi (3) lit. a) din H.G. nr. 611/2008 pentru aprobarea normelor privind organizarea şi dezvoltarea carierei funcţionarilor publici, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 78 alin. (3), art.84, art.85, art. 99 alin. (1) lit. b), lit. d), alin. (5), alin. (6), alin. (7), art. 100 alin. (1) - (5) şi art.106 alin. (1) şi alin. (2) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcţionarilor publici, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 63 alin.(5) lit. e) din Legea nr. 215/2001 a administraţiei publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 1349 alin. (1) - (4) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

Valoarea estimativa a abaterii constatate este de 132.049 lei, reprezentând daune morale, cheltuieli de judecată, drepturi salariale şi contribuţii de asigurări sociale aferente acestora care au fost plătite de entitate – Cap. I, pct. I.4.5. din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Veţi stabili întinderea prejudiciului adus bugetului entităţii, cât şi bugetului Poliţiei Locale Tecuci ca urmare a efectuării de plăţi nejustificate reprezentând cheltuieli salariale, cheltuieli de judecată şi daune morale, în cazul unor salariaţi pentru care instanţele de judecată au dispus anularea actelor administrative emise de conducătorul entităţii şi în baza cărora s-au aplicat sancţiuni disciplinare angajaţilor, pe motiv că acestea sunt nelegale şi neîntemeiate şi veţi lua măsurile legale de recuperare a acestuia, precum şi a foloaselor nerealizate, calculate de la data plăţii până la data încasării efective."

Termen de realizare: 31.12.2015 prelungit prin Decizia nr. 24/2015/1/14.07.2016 până la data de 31.10.2016.

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

➢ **Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată și nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galați.**

Prin adresa nr. 34647/PJ/09.09.2015 (filele nr. 18-24 vol. I), înregistrată la Camera de Conturi Galați sub nr.1957/10.09.2015, entitatea a contestat măsurile nr. 2 (parțial), 12, 13, 14 (parțial) și 15 din Decizia nr. 24/17.08.2015 emisă de conducerea Camerei de Conturi Galați. Prin Încheierea nr. 57/18.03.2016 (filele nr. 25-56 vol. I) comisia de soluționare a contestațiilor a dispus respingerea contestației depusă de entitate.

Prin cererea de chemare în judecată nr. 9907/PJ/02.03.2016, înaintată Tribunalului Galați, entitatea a contestat măsurile nr. 2 (parțial), 12, 13, 14 (parțial) și 15 din Decizia emisă de Camera de Conturi Galați nr. 24/17.08.2015, fiind înregistrat Dosarul nr. 1014/121/2016 pe rolul Tribunalului Galați, pentru care nu s-a stabilit până la data prezentei termen de judecată (filele nr.101-109 vol. II).

Până la data prezentei verificări entitatea nu a efectuat alte demersuri în afara celor de mai sus în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii nr. 13 dispusă prin Decizia nr. 24/17.08.2015.

În concluzie, entitatea a efectuat demersuri privind ducerea la îndeplinire a măsurii nr. 13 dispusă prin Decizia nr. 24/17.08.2015, însă aceasta nu a fost dusă la îndeplinire.

➢ **Măsuri luate de entitate în perioada 23.06.2016-20.01.2017**

Prin cererea de chemare în judecată nr. 9907/PJ/02.03.2016, înaintată Tribunalului Galați, entitatea a contestat măsurile nr. 2 (parțial), 12, 13, 14 (parțial) și 15 din Decizia emisă de Camera de Conturi Galați nr. 24/17.08.2015.

În dosarul nr. 1014/121/2016, înregistrat pe rolul Tribunalului Galați, s-a fixat termen de judecată la data de 19.01.2017 (filele nr. 229-230, vol. I).

Prin Informarea nr. 7383/PJ/31.08.2016 (filele nr. 226-228, vol. I), transmisă domnului Primar de Compartimentul Audit Intern, referitor la „plățile efectuate de către UAT Tecuci către persoane fizice reprezentând drepturi de natură salarială și cheltuieli de judecată, urmare a unor Hotărâri Judecătorești definitive, în perioada 2013-2016" au fost stabilite următoarele concluzii: *„Suma de 239.917,86 lei, reprezentând drepturi salariale și cheltuieli de judecată aferente, urmare a Dispozițiilor și Deciziilor de încetare a raporturilor de serviciu constituie paguba la bugetul local al UAT Tecuci și trebuie recuperate de la cei ce se fac vinovați de producerea acesteia în speță: Daniel Țuchel-primar; Radovei Dănuț Petrică-viceprimar; Stoian Elena Simona-consilier juridic Poliția Locală Tecuci; Staicu Iuliana Geta-secretar Consiliul Local Tecuci; Mitruț Narcisa-secretar Consiliul Local Tecuci."*

*Suma de **239.917,86 lei** este compusă din:*

Nr. crt.	Nume, prenume	Drepturi salariale	Contribuții asigurări sociale și buget de stat	Cheltuieli de judecată	Daune morale	Cheltuieli executare silită	Total

1.	Alexe Lucian Dorel	19.914	16.353	2.500		2.605	**41.372**
2.	Popovici Cristian Dragoş	395	346	2.500		0	**3.241**
3.	Popovici Nona	82.538		4.000			**100.779,86**
		12.951				1.290,86	
4.	Vasiliu Cezarina Constanţa	47.659		1.000	2.500		**51.159**
5.	Mihai Constantin Liviu	31.801				2.005	**33.806**
6.	Mitruţ Narcisa			4.600			**4.600**
7.	Finkelstain Eduard			4.960			**4.960**
	TOTAL	**195.258**	**16.699**	**19.560**	**2.500**	**5.900,86**	**239.917,86**

În dosarul nr. 360/121/2013, prin sentinţa civilă nr. 638/2014, cheltuielile de judecată stabilite au fost de 600 lei şi nu 6.000 lei cum s-a consemnat în cuprinsul abaterii constatate de auditorii publici externi (filele nr. 219-225, vol. I).

Entitatea a stabilit întinderea prejudiciului adus bugetului entităţii, cât şi bugetului Poliţiei Locale Tecuci, ca urmare a efectuării de plăţi nejustificate reprezentând cheltuieli salariale, cheltuieli de judecată şi daune morale, în cazul unor salariaţi pentru care instanţele de judecată au dispus anularea actelor administrative emise de conducătorul entităţii şi în baza cărora s-au aplicat sancţiuni disciplinare angajaţilor, pe motiv că acestea sunt nelegale şi neîntemeiate, în sumă totală de ***239.917,86 lei*** *reprezentând:*

- *drepturi salariale – 195.258 lei;*
- *contribuţii asigurări sociale şi buget de stat – 16.699 lei;*
- *cheltuieli de judecată – 19.560 lei;*
- *daune morale – 2.500 lei;*
- *cheltuieli executare silită – 5.900,86 lei;*

Nu au fost prezentate documente privind înregistrarea în evidenţa contabilă a valorii acestui prejudiciu.

Nu au fost calculate foloasele nerealizate de la data plăţii la data prezentei verificări.

Nu au fost dispuse măsuri privind recuperarea prejudiciului stabilit, inclusiv a foloaselor nerealizate.

Conform *„Situaţiei privind plăţile nejustificate reprezentând cheltuieli salariale, cheltuieli de judecată şi daune morale, în cazul unor salariaţi pentru care instanţele de judecată au dispus anularea actelor administrative emise de conducătorul entităţii şi în baza cărora s-au aplicat sancţiuni disciplinare angajaţilor, pe motiv că acestea sunt nelegale şi neîntemeiate", întocmită în timpul prezentei verificări au fost constatate următoarele (filele nr. 231-232, vol. I):*

- *Suma câştigată în instanţă de salariaţii U.A.T.M. Tecuci reprezentând cheltuieli de judecată, salarii reactualizate şi indexate, contribuţii de asigurări sociale, cheltuieli de executare, daune morale a fost de 243.415,86 lei;*
- *Suma plătită de U.A.T.M. Tecuci a fost de 205.064,86 lei;*
- *Suma plătită de Poliţia Locală Tecuci a fost de 42.113 lei;*
- *Suma recuperată de la persoane responsabile din cadrul UATM Tecuci a fost 0 lei;*

- *Nu au fost dispuse măsuri în vederea recuperării sumelor plătite nelegal;*
- *Din cele 7 persoane care au obţinut sentinţe judecătoreşti favorabile, la data prezentei verificări, mai sunt salariate ale entităţii doar 2 persoane;*

*S-a constatat astfel că există neconcordanţe între suma de **239.917,86 lei** stabilită de auditul intern din cadrul entităţii şi suma de **247.177,86 lei** plătită conform ordinelor de plată din „Situaţia privind plăţile nejustificate reprezentând cheltuieli salariale, cheltuieli de judecată şi daune morale, în cazul unor salariaţi pentru care instanţele de judecată au dispus anularea actelor administrative emise de conducătorul entităţii şi în baza cărora s-au aplicat sancţiuni disciplinare angajaţilor, pe motiv că acestea sunt nelegale şi neîntemeiate".*

Valoare abatere estimata-prejudiciu	Valoare stabilita de entitate-prejudiciu	Incasari	Rest de incasat
132.049	239.917,86	0	239.917,86

În concluzie:

- Nu au fost prezentate documente privind înregistrarea în evidenţa contabilă a valorii acestui prejudiciu;

- Nu au fost calculate beneficii nerealizate de la data plăţii la data prezentei verificări;

- Nu au fost dispuse măsuri privind recuperarea prejudiciului stabilit, inclusiv a beneficiilor nerealizate;

Pentru lămurirea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la ducerea parţială la îndeplinire a măsurii nr. 13 dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015 a fost solicitată nota de relaţii nr. 2016/PJ/19.01.2017 domnului Primar al UATM Tecuci, în calitate de ordonator principal de credite (fila nr. 101-115, vol. III).

În răspunsul formulat s-au precizat următoarele (filele nr. 101-114, vol. III):

***1. Întrebare:** Ce măsuri aţi dispus în vederea recuperării prejudiciului - plăţile nejustificate reprezentând cheltuieli salariale, cheltuieli de judecată şi daune morale, în cazul unor salariaţi pentru care instanţele de judecată au dispus anularea actelor administrative emise de conducătorul entităţii şi în baza cărora s-au aplicat sancţiuni disciplinare angajaţilor, pe motiv că acestea sunt nelegale şi neîntemeiate?*

1. Răspuns: *„Am înţeles de la funcţionarii din instituţie că s-a formulat acţiune în instanţă pentru anularea acestei măsuri – dosar 1041/121/2016.*

De asemenea, am dispus efectuarea unei misiuni de audit, dar aceasta nu a fost concludentă, de exemplu nu a stabilit exact care persoane se fac vinovate de fiecare prejudiciu în parte, a stabilit prejudiciul total şi a nominalizat un grup de persoane, dar fiind vorba de semnatari a unor acte administrative de naturi diferite coroborat cu faptul că răspunderea civilă delictuală este personală nu se poate formula acţiune în instanţă până nu se individualizează, pe fiecare persoană, prejudiciul de care se face vinovată."

***2. Întrebare:** A fost înregistrat prejudiciul menţionat mai sus în evidenţa contabilă? Prezentaţi documente justificative în acest sens.*

***2. Răspuns:** „Nu am cunoştinţă."*

***3. Întrebare:** De ce nu au fost calculate beneficii nerealizate aferente acestui prejudiciu?*

***3. Răspuns:** „În misiunea de audit refăcută sunt calculate şi beneficiile nerealizate."*

Prin răspunsurile formulate s-a recunoscut faptul că măsura a fost dusă la îndeplinire parţial, ordonatorul principal de credite menţionând că nu au fost dispuse măsuri în vederea recuperării prejudiciului întrucât nu au fost individualizate persoanele responsabile pentru producerea prejudiciului.

➢ **Măsuri luate de entitate de la data de 20.01.2017 până în prezent:**

La data prezentei, auditorii publici externi au constatat că entitatea nu a întreprins demersuri în vederea stabilirii întinderii prejudiciului şi nu a dispus măsuri de recuperare a acestuia, motivat de faptul că e o măsură contestată în instanţă.

Aşa cum s-a menţionat şi la măsura anterioară, pe rolul instanţei s-a judecat dosarul nr.1014/121/2016, în care obiectul dosarului a fost contestarea măsurii dispuse de Camera de Conturi Galaţi prin Decizia nr.24/17.08.2016, dar judecarea dosarului nu implică neluarea măsurilor de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, inclusiv stabilirea, înregistrarea în evidenţa contabilă şi recuperarea prejudiciului creat.

Potrivit prevederilor **art. 33 alin.3 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, cu completările şi modificările ulterioare**, *"Stabilirea întinderii prejudiciului şi dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligaţie a conducerii entităţii auditate."*

Conform extrasului de pe portalul Tribunalului Galaţi, la data de 08.05.2017 a fost pronunţată Hotărârea nr.365 în care soluţia a fost *"Respinge acţiunea ca nefondată. Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Cererea de recurs se va depune la Tribunalul Galaţi, sub sancţiunea nulităţii. Pronunţată astăzi, 08.05.2017. Soluţia va fi pusă la dispoziţia părţilor."*

În concluzie:

- Nu au fost dispuse măsuri privind recuperarea prejudiciului stabilit, inclusiv a beneficiilor nerealizate;
- Nu au fost prezentate documente privind înregistrarea în evidenţa contabilă a valorii acestui prejudiciu;
- Nu au fost calculate beneficii nerealizate de la data plăţii la data prezentei verificări;

Pentru lămurirea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la ducerea parţială la îndeplinire a măsurii nr.13 dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015 a fost solicitată nota de relaţii nr. 20079/27.04.2017 domnului Hurdubae Cătălin Constantin, în calitate de Primar şi ordonator principal de credite al UATM Tecuci (filele 113-116).

În răspunsul formulat s-au precizat următoarele (filele 110-112):

7.Întrebare:

Referitor la măsura nr.13, vă rugăm să precizaţi dacă aţi continuat demersurile în vederea identificării persoanelor responsabile pentru producerea prejudiciului creat prin plăţile nejustificate reprezentând cheltuieli salariale, cheltuieli de judecată şi daune morale şi recuperarea atât a valorii prejudiciului, cât şi a beneficiilor legale nerealizate?

Răspuns:

Aceasta masura face obiectul actiunii – dos. 1014/121/2016, cu termen de judecata la data 08.05.2017. S-a solicitat compartimentului de audit public intern de a efectua o misiune de audit cu acest obiect, in vederea actionarii in instanta a semnatarilor actelor administrative pe care instantele de judecata le-a anulat. Pana la incheierea misiunii de audit, ne angajam sa va comunicam actiunea formulata impotriva acestor persoane.

8.Întrebare:

Dacă valoarea prejudiciului a fost stabilită de entitate, vă rugăm să precizaţi dacă această valoare a fost înregistrată în contabilitate şi vă rugăm să ataşaţi documente în susţinere.

Răspuns:

Intrucat vechea conducere a institutiei, a contestat in instanta legalitatea masurii nr.13 din Decizia nr.24/2015, este prematura inregistrarea valorii prejudiciului, in evidenta contabila.

Punctul de vedere al auditorilor publici externi este că entitatea este responsabilă de stabilirea, înregistrarea şi recuperarea prejudiciului în termenul legal de prescriere, având în vedere că soluţia definitivă a instanţei de judecată nu va fi în mod cert în favoarea entităţii. Deşi conducătorul entităţii s-a angajat să pună la dispoziţia auditorilor publici externi documente prin care să fie probată acţionarea în instanţă a persoanelor responsabile de producerea prejudiciului, până la data închiderii Raportului de follow-ul nu au fost primite documente în susţinere.

În concluzie, măsura nr.13 dispusă prin Decizia nr.24/17.08.2016 a fost dusă parţial la îndeplinire.

Măsura nr.14

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

Prin nerespectarea prevederilor art.5 alin. (1), art.10 alin. (3) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, ale art. 51, art. 54 alin. (5) şi (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 1 din Anexa 1 la Ordinul ministrului dezvoltării, lucrărilor publice şi locuinţelor nr. 863/2008 pentru aprobarea "Instrucţiunilor de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conţinutului-cadru al documentaţiei tehnico-economice aferente investiţiilor publice, precum şi a structurii şi metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiţii şi lucrări de intervenţii", cu modificările şi completările ulterioare, ale pct. 1, lit. a) din Anexa 1 la Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, cu modificările şi completările ulterioare,

în anul 2014, U.A.T. Municipiul Tecuci:

a) a decontat contravaloarea cheltuielilor cu manopera, aferente lucrărilor de reparaţii trotuare pietonale, la tarife diferite, în condiţiile în care lucrările au fost executate de acelaşi prestator, în aceeaşi perioadă de timp, pentru acelaşi tip de lucrări.

b) în cazul contractului de reparaţii trotuare strada Cuza Vodă din Municipiul Tecuci, nu a respectat devizul-ofertă, în sensul că entitatea auditată a procedat la decontarea contravalorii unor materiale (bordură beton pentru trotuare 1000x250x200", cod 2800246), în cantitate de 2.098 metri x 30,60 lei/metru = 64.198,80 lei, care nu au fost incluse în oferta înregistrată sub numărul 42790/PJ/27.11.2014, care a stat la baza încheierii Contractului nr. 43059/PJ/02.12.2014,

Valoarea estimativa a abaterii constatate este de 110.774,31 lei – pct. I.4.7. din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veţi proceda la stabilirea întinderii prejudiciului creat prin plata nelegală a unor lucrări de reparaţii trotuare (str. Liniştii, str. Ion Petrovici, str. Republicii, str. 1 Decembrie 1918 şi str. Gheorghe Petraşcu) la costuri supraevaluate comparativ cu lucrări similare realizate de acelaşi constructor în aceeaşi perioadă şi, respectiv, a unor lucrări de reparaţii trotuare (str. Cuza Vodă) care nu au fost incluse în devizul ofertă şi în contractul de lucrări şi veţi dispunere măsurile legale în vederea recuperării acestuia, inclusiv a beneficiilor legale nerealizate.

Termen de realizare: 31.12.2015 prelungit prin Decizia nr. 24/2015/1/14.07.2016 până la data de 31.10.2016.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

➢ **Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată şi nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galaţi.**

Entitatea verificata a contestat pct.14, respectiv măsura nr.14 din Decizia nr.24/17.08.2015, cu referire la Cap.I, pct.I.1.2. din procesul-verbal de constatare nr.1957/16.07.2015, privind decontarea nejustificată a sumei de 110.774,31 de lei, reprezentând contravaloarea unor cheltuieli cu manopera aferente unor lucrări de reparare a trotuarelor la costuri mai mari decât cele practicate de acelaşi executant, în aceeaşi perioadă de timp şi pentru acelaşi tip de lucrări, pentru care existau contracte încheiate cu Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci şi, respectiv, contravaloarea unor materiale (bordură beton pentru trotuare 1000x250x200", cod 2800246), în cantitate de 2.098 metri x 30,60 lei/metru = 64.198,80 lei, care nu au fost incluse în oferta înregistrată sub numărul 42790/PJ/27.11.2014, care a stat la baza încheierii Contractului nr. 43059/PJ/02.12.2014.

Contestaţia a fost examinată de Comisia de soluţionare a contestaţiilor din cadrul Curtii de Conturi a României – Departamentul VI, emiţând Încheierea nr.57 din 18.03.2016 prin care s-a dispus respingerea contestaţiei impotriva măsurilor dispuse la punctele 2, 12, 13, 14 si 15 din Decizia nr. 24/17.08.2015, emisă de Camera de Conturi Galaţi (anexă filele 25-56/vol.1).

U.A.T.M.Tecuci a formulat contestatie (la Tribunalul Galati) impotriva masurilor prevazute la punctele 2(partial), 12, 13, 14 (partial), 15 din Decizia nr.24/17.08.2015 emisa de Camera de Conturi Galati, prin care a solicitat anularea acestora (adresa nr.9907/PJ/02.03.2016 – anexa filele 101-108/vol.2). Pe rolul Tribunalului Galati, Sectia Contencios Administrativ si Fiscal a fost format dosarul nr.1014/121/2016, avand ca obiect „contestatie act administrativ fiscal Decizia nr.24/17.08.2015" in care, pana in prezent nu au fost publicate informatii – anexa fila 109/vol.2.

A.In cazul contractelor de lucrari nr.28354/PJ/11.08.2014, avand ca obiect „Lucrari de reparatii trotuare pietonale str.Linistii" si nr.28871/PJ/14.08.2014, avand ca obiect „Lucrari de reparatii trotuare pietonale str.Ion Petrovici, str.Republicii, str.1 Decembrie 1918 si str.Gheorghe Petrascu" in timpul desfasurarii actiunii de audit, reprezentantul legal al S.C.Bordeaux Family S.R.L.Tecuci a platit cu chitanta nr.14705/08.07.2015, suma de 8446,70 lei, din care majorari in suma de 1.523,18 lei, calculate pana la data de 16.07.2015 – anexa filele 110-111/vol.2.

Valoarea estimativa a prejudiciului		*Prejudiciu recuperat (chitanta nr.14705/08.07.2015)*		*Ramas de recuperat*
Plata nelegala	*Beneficii nerealizate la 16.07.2015*	*Plata nelegala*	*Beneficii nerealizate la 16.07.2015*	
6.923,52	*1.523,18*	*6.923,52*	*1.523,18*	*0*

B. *In ceea ce priveste contractul de lucrari nr.43059/PJ/02.12.2014 avand ca obiect „Reparatii trotuare strada Cuza Voda, municipiul Tecuci" in valoare totala de 501.401,46 lei, inclusiv TVA, in timpul desfasurarii actiunii de audit financiar, auditorul public extern a stabilit a valoare estimata a prejudiciului in suma de 101.959,22 lei, din care suma de 89.437,92 lei decontata nelegal, la care se adauga majorari de intarziere calculate pana la data de 16.07.2015, in suma de 12.521,31 lei.*

Serviciul Investitii a intocmit referatul nr.50938/PJ/16.12.2015 cu care a adus la cunostinta conducerii U.A.T.M.Tecuci modul de ducere la indeplinire a masurii nr.14 (anexa fila 112/vol.2)din care rezulta: "a fost intocmita nota de renuntare si cea de comanda suplimentara, cu referatul nr.45176/PJ/17.11.2015, prin care s-a renuntat la cantitatea de 8,00 mp pavaj, 8,00 mp pavele, 1355,00 ml incadrare pavaj, a fost suplimentata cu 563 ml, cantitatea de borduri prefabricate, 20x25 cm. A fost incheiat Actul aditional nr.4, prin care valoarea contractului se majoreaza cu 16.252,49 lei fara TVA".

Pentru realizarea obiectivului de investitii „Reparatii trotuare strada Cuza Voda, municipiul Tecuci" a fost obtinuta Autorizatia de construire nr.251/30.12.2015, pentru lucrari in valoare de 420.610 lei (anexa filele 113-115/vol.2)

La contractul de lucrari nr.43059/PJ/02.12.2014 au fost incheiate urmatoarele acte aditionale(anexa filele 116-121/vol.2):

- *actul aditional nr.1 din 18.12.2014 referitor la prelungirea duratei contractului pana la data de 31.03.2015;*
- *actul aditional nr.2 din 16.03.2015 referitor la prelungirea duratei contractului pana la data de 30.09.2015;*
- *actul aditional nr.3 din 28.09.2015 referitor la prelungirea duratei contractului pana la data de 31.03.2016;*
- *actul aditional nr.4 din 07.12.2015 referitor la modificarea pretului contractului: „pretul convenit, la punctul 5.1, pentru indeplinirea contractului si platibil executantului de catre achizitor se majoreaza cu 16.252,49 lei fara TVA, respectiv 20.153,09 lei cu TVA, din care TVA 3.900,60 lei"*

Majorarea pretului contractului a avut la baza referatul nr.45176/PJ/17.11.2015 (anexa fila 119/vol.2) din care rezulta: „....datorita unor lucrari de modernizare strada Cuza Voda (lucrari de apa-canal, gaze naturale, etc) au intervenit modificari in infrastructura si gabaritul trotuarelor, respectiv carosabilului.
Datorita acestora sunt necesare corectii privind urmatoarele cantitati de materiale:
Nota de renuntare
- Art.5 – DD02A1-pavaj
8 mp
-Art.6 – pavele
8 mp
-Art.8 – DE07A1 – incadrare pavaj

1355 ml

Nota de comanda suplimentara – se va suplimenta cantitatea de borduri prefabricate din beton pentru trotuare 20 x 25 cm, cu 563 ml – art.7 – DE10A1

Conform N.R.si N.C.S. valoarea lucrarilor ce se vor efectua se modifica de la 501.401,46 lei cu TVA la 521.554,55 lei cu TVA, drept pentru care se va intocmi un act aditional la contractul de lucrari nr.43059/PJ/02.12.2014."

Auditorul public extern mentioneaza faptul ca entitatea verificata nu a prezentat Nota de renuntare cuprinzand cantitatile de lucrari si implicit valoarea lucrarilor care nu se mai efectueaza si nici Nota de comanda suplimentara cuprinzand cantitatile si valorile lucrarilor suplimentare, ci doar o Lista cuprinzand cantitatile de lucrari cu valoarea totala, dupa NCS si NR, fara a fi evidentiate separat aceste modificari asupra lucrarilor contractate initial (anexa filele 122-124/vol.2).

Potrivit prevederilor art.122 lit.i) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 34 din 19 aprilie 2006 privind atribuirea contractelor de achiziţie publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice şi a contractelor de concesiune de servicii, "Autoritatea contractanta are dreptul de a aplica procedura de negociere fara publicarea prealabila a unui anunt de participare numai in urmatoarele cazuri:

i) atunci cand este necesara achizitionarea unor lucrari sau servicii suplimentare/aditionale, care nu au fost incluse in contractul initial, dar care datorita unor circumstante imprevizibile au devenit necesare pentru indeplinirea contractului in cauza, si numai daca se respecta, in mod cumulativ, urmatoarele conditii:

- atribuirea sa fie facuta contractantului initial;

- lucrarile sau serviciile suplimentare/aditionale sa nu poata fi, din punct de vedere tehnic si economic, separate de contractul initial fara aparitia unor inconveniente majore pentru autoritatea contractanta sau, desi separabile de contractul initial, sa fie strict necesare in vederea indeplinirii acestuia;

- valoarea cumulata a contractelor care vor fi atribuite si a actelor aditionale care vor fi incheiate pentru lucrari si/sau servicii suplimentare ori aditionale sa nu depaseasca 20% din valoarea contractului initial;"

Entitatea verificata a pus la dispozitia auditorului public extern facturi insotite de situatiile de plata, conform documentelor anexate la filele 125-141/vol.2.

Comisia de receptie a intocmit Procesul-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr.18199/PJ/28.04.2016 (anexa fila 142/vol.2), pentru lucrari in valoare de 420.608,81 lei TVA. La receptie nu a participat dirigintele de santier (serviciile dirigintelui de santier au fost contractate cu contractul nr.9676/PJ/01.03.2016, fara viza de control financiar preventiv propriu – anexa filele 143-147/vol.2) si niciun reprezentant al Inspectoratul Judetean in Constructii Galati.

Cu adresa nr.25528/R/PJ/14.06.2016 (anexa filele 148-149/vol.2) a fost deblocata suma de 14.721,32 lei reprezentand 70% din valoarea garantiei de buna executie constituita pentru executia acestei lucrari.

Entitatea verificata nu a procedat la stabilirea intinderii prejudiciului si nici nu a luat masuri in vederea recuperarii acestuia.

Valoarea estimativa a prejudiciului stabilita in timpul actiunii de audit		*Prejudiciu stabilit*		*Prejudiciu recuperat*
Plata nelegala	*Beneficii nerealizate la*	*Plata nelegala*	*Beneficii nerealizate*	

	16.07.2015			
89.437,92	*12.521,31*	*0*	*0*	*0*

***Concluzie** – masura nr.14 dispusa prin Decizia nr.24/17.08.2015 a fost partial dusa la indeplinire deoarece:*

- *entitatea nu a prezentat documente justificative concludente din care sa rezulte cantitatile de lucrari la care s-a renuntat si valorile aferente, cat si cantitatile de lucrari suplimentare contractate si valorile acestora;*
- *entitatea nu a stabilit intinderea prejudiciului si nu a facut dovada recuperarii acestuia, avand in vedere faptul ca ulterior actiunii de audit financiar au fost emise facturi suplimentare (obiectul actiunii de audit l-a constituit suma de 300.002,50 lei, facturata pana la 31.12.2014), valoarea lucrarilor contractate fiind de 420.608,81 lei la care se adauga TVA in suma de 100.946,11 lei, rezultand o valoare totala de 521.554,55 lei;*
- *receptia lucrarilor s-a efectuat fara respectarea prevederilor legale in vigoare*

- **Măsuri luate de entitate în perioada 23.06.2016-20.01.2017**

În cazul contractelor de lucrari nr.28354/PJ/11.08.2014, avand ca obiect „Lucrari de reparatii trotuare pietonale str.Linistii" si nr.28871/PJ/14.08.2014, avand ca obiect „Lucrari de reparatii trotuare pietonale str.Ion Petrovici, str.Republicii, str.1 Decembrie 1918 si str.Gheorghe Petrascu", potrivit verificării anterioare consemnată în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ /23.06.2016, prejudiciul estimat în sumă de 8.446,70 lei(din care baza 6.923,52 lei bază și 1.523,18 lei foloase nerealizate) a fost recuperat în timpul misiunii de audit financiar desfășurat în anul 2015.

In ceea ce priveste contractul de lucrari nr.43059/PJ/02.12.2014 avand ca obiect „Reparatii trotuare strada Cuza Voda, municipiul Tecuci":

- *UAT Municipiul Tecuci nu a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului și nici nu a luat masuri în vederea recuperării acestuia:*

Valoarea estimativa a prejudiciului stabilita in timpul actiunii de audit		***Prejudiciu stabilit***		***Prejudiciu recuperat***
Plata nelegala	Beneficii nerealizate la 16.07.2015	Plata nelegala	Beneficii nerealizate	
89.437,92	12.521,31	0	0	0

- *Entitatea nu a prezentat Nota de renuntare cuprinzand cantitatile de lucrari si implicit valoarea lucrarilor care nu se mai efectueaza si nici Nota de comanda suplimentara cuprinzand cantitatile si valorile lucrarilor suplimentare, cu avizul proiectantului și cu acceptul beneficiarului lucrării;*
- *Entitatea nu a refăcut recepția acestei lucrări astfel încât să participe și un reprezentant al Inspectoratului de Stat în Construcții;*

Facem precizarea că măsura nr.14 din Decizia nr.24/17.08.2015 a fost contestată în instanță, în dosarul nr.1014/121/2016, pe rolul Tribunalului Galati- Sectia Contencios Administrativ si Fiscal, cu termen la data de 19.01.2017.

Prin cererea înregistrată la Tribunalul Galati- Sectia Contencios Administrativ si Fiscal, înregistrată la entitate sub nr.9907/PJ/02.03.2016 (anexa, filele 137-144), în dosarul nr.1014/121/2016 entitatea nu a solicitat și suspendarea executării măsurii nr.14 dispuse

prin decizia nr. 24/17.08.2015, fapt pentru care entitatea avea obligația stabilirii întinderii prejudiciului și recuperării acestuia până la data de 31.10.2016.

***În concluzie,** față de cele consemnate mai sus în baza documentelor prezentate de entitate, se constată că măsura nr. 14 din Decizia nr. 24/17.08.2015 a fost dusă parțial la îndeplinire.*

Pentru lămurirea cauzelor și împrejurărilor care au condus la ducerea la îndeplinire parțială a măsurii nr. 14 din Decizia nr. 24/17.08.2015 a fost solicitată notă de relații:

- *Domnului Hurdubae Cătălin Constantin - ordonator principal de credite în perioada 24.06.2016- prezent*

Prin răspunsul formulat la Nota de relații nr. 1805/PJ/17.01.2017 (filele nr. 256-265, vol.II), domnul Hurdubae Cătălin Constantin a precizat următoarele:

Întrebare

1. Vă rugăm să ne precizați și să probați cu documente, dacă în afara litigiului enunțat mai sus ați întreprins și alte demersuri legale, în cazul măsurii nr. 14 din decizia nr. 24/17.08.2016 în vederea recuperării prejudiciului, mai ales având în vedere că nu s-a solicitat instanței, și în consecință instanța de judecată nu a dispus suspendarea executării măsurii?

***Răspuns:** Nu.*

2. Vă rugăm să precizați de ce nu ați dispus refacerea recepției în cazul lucrării Reparatii trotuare strada Cuza Voda, municipiul Tecuci" cu respectarea prevederilor legale?

***Răspuns:** Lipsa de personal.*

3. Vă rugăm să prezentați Nota de renuntare cuprinzand cantitatile de lucrari si implicit valoarea lucrarilor care nu se mai efectueaza si nici Nota de comanda suplimentara cuprinzand cantitatile si valorile lucrarilor suplimentare, cu avizul proiectantului și cu acceptul beneficiarului în cazul lucrării Reparatii trotuare strada Cuza Voda, municipiul Tecuci".

***Răspuns:** Nu am cunoștință de acest aspect.*

Prin răspunsul formulat la nota de relații solicitată se recunoaște faptul că nu a fost dispusă refacerea recepției în cazul lucrării Reparatii trotuare strada Cuza Voda, municipiul Tecuci" cu respectarea prevederilor legale și nu au fost dispuse măsuri privind stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia motivat de existența litigiului aflat pe rol în dosarul nr.1014/121/2016.

- **<u>Măsuri luate de entitate de la data de 20.01.2017 până în prezent:</u>**

La data prezentei, auditorii publici externi au constatat că entitatea nu a întreprins demersuri în vederea stabilirii întinderii prejudiciului și nu a dispus măsuri de recuperare a acestuia, motivat de faptul că e o măsură contestată în instanță.

Așa cum s-a menționat și la măsurile anterioare, pe rolul instanței s-a judecat dosarul nr.1014/121/2016, în care obiectul dosarului a fost contestarea măsurii dispuse de Camera de Conturi Galați prin Decizia nr.24/17.08.2016, dar judecarea dosarului nu implică neluarea măsurilor de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, inclusiv stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului creat.

Potrivit prevederilor **art. 33 alin.3 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu completările și modificările ulterioare,**

"Stabilirea întinderii prejudiciului şi dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligaţie a conducerii entităţii auditate."

Conform extrasului de pe portalul Tribunalului Galaţi, la data de 08.05.2017 a fost pronunţată Hotărârea nr.365 în care soluţia a fost *"Respinge acţiunea ca nefondată. Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Cererea de recurs se va depune la Tribunalul Galaţi, sub sancţiunea nulităţii. Pronunţată astăzi, 08.05.2017. Soluţia va fi pusă la dispoziţia părţilor."*

În concluzie, nu au fost dispuse măsuri privind stabilirea întinderii prejudiciului şi recuperarea acestuia motivat de existenţa litigiului aflat pe rol în dosarul nr.1014/121/2016.

Pentru lămurirea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la ducerea parţială la îndeplinire a măsurii nr.14 dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015 a fost solicitată nota de relaţii nr. 20079/27.04.2017 domnului Hurdubae Cătălin Constantin, în calitate de Primar şi ordonator principal de credite al UATM Tecuci (filele 113-116).

În răspunsul formulat s-au precizat următoarele (filele 110-112):

9.Întrebare:

Referitor la măsura nr.14, vă rugăm să precizaţi dacă aţi continuat demersurile în vederea refacerii recepţiei în cazul lucrării "Reparatii trotuare strada Cuza Voda, municipiul Tecuci"?

Răspuns:

Aceasta masura a fost atacata in instanta, formandu-se dosarul nr.1014/121/2016, cu termen de judecata in data de 08.05.2017.

10.Întrebare:

Vă rugăm să precizaţi dacă aţi luat măsuri în vederea stabilirii întinderii prejudiciului şi a recuperării acestuia, precum şi a beneficiilor legale nerealizate?

Răspuns:

Răspuns similar cu cel de la întrebarea anterioară.

11.Întrebare:

Dacă valoarea prejudiciului a fost stabilită de entitate, vă rugăm să precizaţi dacă această valoare a fost înregistrată în contabilitate şi vă rugăm să ataşaţi documente în susţinere.

Răspuns:

Intrucat vechea conducerea a institutiei, a contestat in instanta legalitatea masurii nr.14 din Decizia nr.24/2015, este prematura inregistrarea valorii prejudiciului, in evidenta contabila.

Punctul de vedere al auditorilor publici externi este că reprezentantul entităţii recunoaşte faptul că nu a fost dispusă refacerea recepţiei în cazul lucrării Reparatii trotuare strada Cuza Voda, municipiul Tecuci" cu respectarea prevederilor legale şi nu au fost dispuse măsuri privind stabilirea întinderii prejudiciului şi recuperarea acestuia motivat de existenţa litigiului aflat pe rol în dosarul nr.1014/121/2016. La data închiderii prezentului Raport de follow-up soluţia pronunţată este că acţiunea întreprinsă de entitate, în sensul contestării măsurii, a fost respinsă, implicit entităţii revenindu-i responsabilitatea întreprinderii de măsuri care să ducă la îndeplinirea în totalitate a măsurii.

În concluzie, măsura nr.14 a fost dusă parţial la îndeplinire.

Măsura nr. 15

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

Alte abateri şi deficienţe privind lucrările de reparaţii/investiţii:

a) Deficienţe privind lucrările de investiţii/reparaţii la împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci

Pentru realizarea lucrărilor de împrejmuire a Cimitirului Municipal Tecuci, entitatea a încheiat în anul 2014 cu SC Echilibru Construct SRL trei contracte au acelaşi cod CPV, respectiv 45342000-6 - Montare garduri, două contracte au fost considerate ca fiind lucrări de reparaţii şi au fost plătite de la Cap. 70.02 art.20.01.30, iar contractul al treilea s-a considerat a fi lucrare de investiţie plătită de la Cap. 70.02 art.71.01.01. Lucrările de investiţii au fost efectuate anterior primirii proiectului tehnic.

Din constatările realizate pe teren, precum şi din analiza documentelor deţinute de entitate privind lucrările de investiţii şi reparaţii, a rezultat că:

- în realitate prin cele două contracte de reparaţii s-a realizat construcţia efectivă a împrejmuirii, parte a lucrării de investiţie, deoarece numai pentru această parte a investiţiei entitatea avea proiect;
- lucrările de reparaţii cât şi cele de investiţii sunt identice şi respectă arhitectura din proiectul realizat de SC Arbeco SRL

Lucrarea de investiţie, conform contractului de lucrări nr.39862/06.11.2014, s-a realizat în baza proiectului realizat de SC Arbeco SRL Tecuci (contract nr. 42723/27.11.2014), aprobat prin HCL nr. 198/30.10.2014. În Devizul general privind cheltuielile necesare realizării obiectivului de investiţii se prevede suma de 164.000 lei, din care C+M suma de 154.410 lei, inclusiv TVA, conform Anexei nr. 2 la HCL nr. 198/30.10.2014. Din cele prezentate rezultă că entitatea a angajat şi plătit (OP 1041/28.11.2014) cheltuieli pentru realizarea acestui obiectiv de investiţii mai mari cu suma de 1.237,19 lei (155.647,19 lei conform contract - 154.410 lei conform Deviz) faţă de cele aprobate prin HCL.

Au fost încălcate prevederile din Anexa nr. 4, art. 1, 5 (a) – (e) şi 6 din HOTĂRÂREA nr. 28 din 9 ianuarie 2008 privind aprobarea conţinutului-cadru al documentaţiei tehnico-economice aferente investiţiilor publice, precum şi a structurii şi metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiţii şi lucrări de intervenţii, Pct. III – 2 din Hotărârea nr. 2.139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea şi duratele normale de funcţionare a mijloacelor fixe, art.5 alin. (1) din OG nr.119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv şi CAP III, lit. A, pct.1.2.2.5(2), pct.1.2.4.2. din Ordinul nr. 1.917 din 12 decembrie 2005.

b) Cheltuieli cu bunuri şi servicii efectuate de entitate în anul 2014 pentru iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă.

Iluminatul ornamental festiv cu ocazia Sărbătorilor Pascale 2014

S-a constatat o divizare a contractului privind iluminatul festiv cu ocazia Sărbătorilor Pascale din anul 2014, respectiv un contract de închiriere de produse şi un contract pentru montarea/demontarea acestora. Valoarea celor două contracte însumate fără TVA este de 150.311 lei (130.281 lei + 20.030 lei), valoare de depăşeşte pragul valoric de 30.000 euro.

Prin contractul de lucrări nr.15152/PJ/16.04.2014 încheiat cu SC LIGHTMAR SRL entitatea a decontat şi cheltuieli cu materiale în valoare de 2.557,92 lei, plătite de entitate cu OP nr.432/15.05.2014, deşi prin contractul de închiriere nr.12655/PJ/27.03.2014 încheiat cu SC MK Lighting SRL au fost achiziţionate produsele de iluminat cât şi serviciile de montare/demontare.

Iluminatul ornamental festiv pe perioada sărbătorilor de iarnă 2014

S-a constatat o divizare a contractului privind iluminatul festiv cu ocazia Sărbătorilor de iarnă din anul 2014, respectiv închiriere de produse şi montarea/demontarea acestora. Valoarea celor două contracte însumate, fără TVA, este de 262.792,16 lei (131.860 lei + 130.932,16 lei), valoare de depăşeşte pragul valoric de 30.000 euro.

Prin contractul de închiriere nr.42867/28.11.2014 încheiat cu SC MK Lighting SRL entitatea a decontat o valoare mai mare cu 23.506,40 lei, decât suma de 140.000 lei cu TVA, estimată în referatul de necesitate nr.42823/28.11.2014 întocmit de viceprimarul municipiului, sumă ce a fost achitată cu OP nr.110/21.01.2015.

Prin contractul de prestări servicii nr.45450/16.12.2014 încheiat cu SC Corvin Design SRL entitatea a decontat şi cheltuieli cu materiale în valoare totală de 88.323,62 lei, (achitate cu OP nr.2122/09.04.2015 la care se aplică cheltuielile indirecte, cota de profit şi TVA, deşi prin contractul de închiriere nr.42867/28.11.2014 încheiat cu SC MK Lighting SRL s-au asigurat şi servicii de montare şi demontare.

Au fost încălcate prevederile art.2 (2), lit. f), art. 19, art. 21 (1) şi art. 23 din OUG nr. 34 din 19 aprilie 2006, actualizată, privind atribuirea contractelor de achiziţie publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice şi a contractelor de concesiune de servicii, cap. V, art.46 (1) din HG nr. 1.660/2006, art.2 (1, 2 şi 4) şi art. 46 (1) din HG nr.925/2006, art. 51(3) din Legea nr.273/2006 privind finanţele publice locale, republicată şi art.5 alin. (1) din OG nr.119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv.

c) Deficienţe privind realizarea obiectivului de investiţii „Modernizare zona între blocuri (alei, parcări pietonale şi carosabile, zone verzi)"

Pentru realizarea obiectivului de investiţii „Modernizare zona între blocuri (alei, parcări pietonale şi carosabile, zone verzi)" entitatea a încheiat cu constructorul SC Tancrad SRL contractul de lucrări nr.93023/08.09.2011 în valoare de 3.527.307,72 lei inclusiv TVA.

Din verificările efectuate, s-a constatat că lucrările nu au fost executate în totalitate până la data de 01.10.2012 (decontate de entitate în anul 2014), după cum nu sunt executate în totalitate nici la data prezentei misiuni de audit.

Comisia numită prin Dispoziţia nr. 794/29.06.2015 în prezenţa auditorului public extern, a procedat la inventarierea faptică a realităţii lucrărilor executate de SC Tancrad SRL în luna octombrie 2012, conform contractului nr. 93023/08.09.2011, ocazie cu care s-au identificat lucrări, confirmate ca fiind executate de persoane din cadrul serviciului investiţii al entităţii, facturate şi plătite deşi acestea nu au fost realizate în totalitate. Valoarea estimativă a lucrărilor neexecutate este de 50.059,37 lei, fără penalităţi calculate la zi.

De asemenea, s-au constatat unele neconcordanţe privind cantitatea lucrărilor realizate conform schiţei din proiect şi cele decontate, întrucât unele trotuare şi alei pietonale din Strada E, F şi G în realitate nu erau executate, deşi au fost prezentate la plată şi decontate de entitate cantităţi similare. Aceste străzi au fost integral prezentate la plată şi decontate în luna octombrie 2012, fără a exista note de renunţare sau lucrări suplimentare, de unde rezultă că ar putea exista diferenţe între lucrările prevăzute în schiţa proiectantului, în lista cu cantităţile de lucrări ale proiectului şi oferta constructorului.

S-a constatat încălcarea prevederilor art. 23 (1), (2) lit. d)-f) şi h) din Legea nr. 273/2006, actualizată, privind finanţele publice locale, pct.2 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, art.6 (1 şi 2) şi art. 11 din Legea nr.82/1991 a contabilităţii şi art.5 alin. (1) din OG nr.119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv.

d) Plata nejustificată către prestatorul de servicii F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a unor comisioane şi taxe necuvenite (comision I.S.C. şi cotă Casa Constructorilor), precum şi a unei valori ce excede devizului general al lucrării.

Conform Devizului general ataşat lucrărilor, rezultă că entitatea a plătit în mod nejustificat executantului lucrărilor şi sumele prevăzute la Cap. 5 Alte cheltuieli – comision, taxe, în care sunt cuprinse: comision I.S.C. si cotă Casa Constructorilor, precum şi efectuarea unor cheltuieli pentru realizarea unui obiectiv de investiţie mai mari mai mari decât cele prevăzute în Devizul general al lucrării.

Au fost încălcate prevederile art.30 alin. (1) şi (2) din Legea nr. 50 din 29 iulie 1991, actualizată, privind autorizarea executării lucrărilor de construcţii, art. 2 şi art. 40 alin. (2) din Legea nr. 10 din 18 ianuarie 1995, actualizată, privind calitatea în construcţii, art. 16 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 215 din 22 decembrie 1997 privind Casa Socială a Constructorilor, pct. 1 din PRECIZĂRI nr. 5.122/NN din 25 mai 1999 privind modul de constituire şi virare de către investitori sau proprietari a cotei de 0,5% din valoarea devizului de construcţii, cu corespondent în devizul general al lucrării, cota aferentă Casei Sociale a Constructorilor.

Valoarea estimativa a abaterii constatate este de 222.377,94 lei - pct. I.4.12. lit. a.3) – a.6) din procesul-verbal de constatare nr. 27379/PJ/16.07.2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

"Veţi proceda la:

a) creşterea interesului entităţii în ceea ce priveşte selectarea unor oferte care să respecte prevederile legale în ceea ce priveşte utilizarea eficientă a fondurilor publice şi respectarea principiilor de economicitate, eficienţă şi eficacitate;

b) determinarea realităţii lucrărilor executate/decontate la obiectivul de investiţii „Modernizare zona între blocuri (alei, parcări pietonale şi carosabile, zone verzi)" în perioada anilor 2011-2012, prin personal de specialitate (proiectant, constructor, diriginte de şantier etc.), în conformitate cu prevederile din proiect şi oferta constructorului şi stabilirea lucrărilor rămase de executat în conformitate cu necesităţile beneficiarului;

c) extinderea verificărilor de către personalul entităţii în ceea ce priveşte plata unor cote/comisioane/valori plătite suplimentar Devizului general, aferente unor lucrări la instalaţii electrice, plătite necuvenit către F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. şi luarea măsurilor de recuperare a acestora;

d) pentru prejudiciile constatate pentru obiectivele:

- lucrările de investiţii/reparaţii la împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci;

- pentru iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă;

- modernizare zona între blocuri (alei, parcări pietonale şi carosabile, zone verzi);

- racordare la reţeaua electrică (Pavilion administrativ, Parc Dendrologic Tecuci), ca urmare a plăţii nejustificate către prestatorul de servicii F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a unor comisioane şi taxe necuvenite (comision I.S.C. şi cotă Casa Constructorilor),

entitatea are obligaţia stabilirii întinderii prejudiciilor şi luarea măsurilor de recuperare a acestora, precum şi calcularea foloaselor nerealizate de la data plăţii până la încasarea efectivă."

Termen de realizare: 31.12.2015 prelungit prin Decizia nr. 24/2015/1/14.07.2016 până la data de 31.10.2016.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

➢ **Măsuri luate de entitate până la data de 23.06.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.26409/PJ din 23.06.2016 la entitatea verificată şi nr.1957/2015 din 23.06.2016 la Camera de Conturi Galaţi.**

Prin adresa nr. 34647/PJ/09.09.2015 (filele nr. 18-24 vol. I), înregistrată la Camera de Conturi Galaţi sub nr.1957/10.09.2015 entitatea a contestat măsurile nr. 2 (parţial), 12, 13, 14 (parţial) şi 15 din Decizia nr. 24/17.08.2015emisă de conducerea Camerei de Conturi Galaţi. Prin Încheierea nr. 57/18.03.2016 (filele nr.25-56 vol. I) comisia de soluţionare a contestaţiilor a dispus respingerea contestaţiei depusă de entitate.

Prin cererea de chemare în judecată nr. 9907/PJ/02.03.2016, înaintată Tribunalului Galaţi, entitatea a contestat măsurile nr. 2 (parţial), 12, 13, 14 (parţial) şi 15 din Decizia emisă de Camera de Conturi Galaţi nr. 24/17.08.2015, fiind înregistrat Dosarul nr. 1014/121/2016 pe rolul Tribunalului Galaţi, pentru care nu s-a stabilit până la data prezentei termen de judecată (filele nr.101-109 vol. II).

În ceea ce priveşte măsurile dispuse prin decizie entitatea a întreprins următoarele măsuri:

***a)** Deficienţe privind lucrările de investiţii/reparaţii la împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci*

În timpul misiunii de audit financiar s-a încasat suma de 1.375,76 lei, inclusiv penalităţi calculate până la data încasării, sumă constatată în timpul acţiunii, reprezentând diferenţă valoare contractată faţă de devizul general pentru obiectivul de investiţii „Construire împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci, partea de sud str. Liniştei (262,5 m)" (OP nr. 2319/10.07.2015).

În timpul prezentei misiuni de audit entitatea nu a prezentat o fişă a mijlocului fix actualizată cu valoarea tuturor lucrărilor efectuate de entitate privind împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci, lucrări executate în anul 2014 cu SC Echilibru Construct SRL, respectiv:

➢ *contract de lucrări nr.17488/PJ/09.05.2014, având ca obiect **„Recondiţionat şi montat împrejmuire"** Cimitir Municipal Tecuci, în valoare de 88.685,62 lei inclusiv TVA - str. Liniştei (172,5 m), la care se adaugă NCS în valoare de 17.723,99 lei cu TVA, rezultând total contract 106.409,61 lei;*

- *contract de lucrări nr. 29222/PJ/19.08.2014, având ca obiect **„Reparaţie împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci, str. Dacia (293,5 m)"**, în valoare de 180.603,84 lei, inclusiv TVA;*
- *contractul de lucrări nr. 39862/06.11.2014 având ca obiect **„Construire împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci, partea de sud str. Liniştei (262,5 m)"**, în valoare de 161.877,21 lei, inclusiv TVA, valoare redusă conform Notei de renunţare nr. 40802/13.11.2014 cu suma de 6.230,02 lei, inclusiv TVA, rezultând o valoare finală a contractului de 155.647,19 lei, inclusiv TVA.*

În timpul prezentei verificări entitatea nu a prezentat documente privind obiective de investiţii/reparaţii încheiate din care să rezulte creşterea interesului entităţii în ceea ce priveşte selectarea unor oferte care să respecte prevederile legale în ceea ce priveşte utilizarea eficientă a fondurilor publice şi respectarea principiilor de economicitate, eficienţă şi eficacitate.

b) determinarea realităţii lucrărilor executate/decontate la obiectivul de investiţii „Modernizare zona între blocuri (alei, parcări pietonale şi carosabile, zone verzi)"

Prin referatul nr. 34726/PJ/09.09.2015, întocmit de directorul general economic al entităţii (fila nr.157 vol.III), s-au prezentat conducerii entităţii aspectele cuprinse în măsura nr. 15 din Decizia nr. 24/17.08.2015 a Curţii de Conturi.

Prin Dispoziţia primarului nr. 1253/10.09.2015 (fila nr. 158 vol. III) s-a dispus stabilirea unor măsuri privind ducerea la îndeplinire a măsurii nr. 15, litera b din Decizia nr. 24/17.05.2015 a Camerei de Conturi Galaţi cu privire la determinarea realităţii lucrărilor executate/decontate la obiectivul de investiţii „Modernizare zona între blocuri (alei, parcări pietonale şi carosabile, zone verzi)" în perioada anilor 2011-2012.

Conform Notei de constatare din data de 23.10.2015 şi a procesului verbal nr. 42573/01.11.2015 (filele nr. 159-169 vol. III) s-au determinat diferenţele de suprafeţe prevăzute în proiect faţă de cele rezultate din măsurătorile efectuate pe teren de către comisia formată din constructor, diriginte de şantier şi reprezentantul beneficiarului şi ulterior acestea au fost preluate în Dispoziţia de şantier nr.1/30.10.2015 (fila nr.170 vol. III) semnată şi de proiectant. Entitatea nu a prezentat documente cu privire la notele de comandă suplimentare (NCS) şi notele de renunţare (NR) aferente dispoziţiei de şantier, deşi conform celor discutate de entitate lucrările se află în curs de execuţie, ca urmare a actului adiţional nr.6 încheiat cu constructorul, înregistrat sub nr. 28/R/PJ/04.01.2016 la contractul de lucrări nr. 93023/08.09.2011 (filele nr. 173-176 vol. III).

Pentru executarea lucrării în bune condiţii s-a încheiat contractul de prestări servicii nr. 40441/19.10.2015 cu SC Construct Road Project SRL având ca obiect „Asistenţă tehnică din partea proiectantului în cadrul investiţiei Modernizare zonă interblocuri (alei, parcări, carosabil, zone verzi" la preţul de 12.400 lei cu TVA, având în vedere că proiectantul iniţial nu a mai colaborat (filele nr.177-181 vol. III).

De asemenea, entitatea a încheiat contractul nr. 40440/19.10.2015 privind servicii diriginte de şantier pentru obiectivul de investiţii la preţul de 12.400 lei cu TVA (filele nr.182-187 vol. III), având în vedere că până la data prezentei lucările nu au fost supravegheate printr-un diriginte.

Având în vedere cele două contracte încheiate de entitate, echipa de audit nu a putut verifica încadrarea de către entitate a valorii celor două contracte în valorile prevăzute în devizul general al lucrării, întrucât până la finalizarea acestei verificări entitatea nu a prezentat acest deviz general.

În anul 2016 obiectivul de investiţii a fost prevăzut în lista de investiţii, anexă la HCL nr.23+/27.05.2016 (filele nr.188-200 vol.III).

c) În ceea ce priveşte: extinderea verificărilor de către personalul entităţii în ceea ce priveşte plata unor cote/comisioane/valori plătite suplimentar Devizului general, aferente unor lucrări la instalaţii electrice, plătite necuvenit către F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. şi luarea măsurilor de recuperare a acestora

Din discuţiile purtate cu personalul entităţii s-a constatat că entitatea nu a efectuat extinderea verificărilor în sensul identificării şi altor obiective de investiţii în ceea ce priveşte plata unor cote/comisioane/valori plătite suplimentar Devizului general, aferente unor lucrări la instalaţii electrice, plătite necuvenit către F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A.

d) În ceea ce priveşte prejudiciile constatate pentru obiectivele:
- *lucrările de investiţii/reparaţii la împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci;*
- *pentru iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă;*
- *modernizare zona între blocuri (alei, parcări pietonale şi carosabile, zone verzi);*

- racordare la reţeaua electrică (Pavilion administrativ, Parc Dendrologic Tecucî), ca urmare a plăţii nejustificate către prestatorul de servicii F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a unor comisioane şi taxe necuvenite (comision I.S.C. şi cotă Casa Constructorilor),

s-au constatat următoarele:

Entitatea a recuperat integral în timpul misiuniii de audit prejudiciul constatat şi penlităţile aferente privind obiectivul „Construire împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci, partea de sud str. Liniştei (262,5 m)"

În ceea ce priveşte prejudiciul stabilit în timpul misiunii de audit cu privire la iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă entitatea nu a întreprins alte măsuri în afara celei de a depune la Camera de Conturi Galaţi contestaţie, depusă prin adresa nr. 34647/PJ/09.09.2015 (filele nr.18-24 vol. I) înregistrată la Camera de Conturi Galaţi sub nr. 1957/10.09.2015, precum şi cererea de chemare în judecată nr. 9907/PJ/02.03.2016 înaintată Tribunalului Galaţi, de contestare a măsurilor nr. 2 (parţial), 12, 13, 14 (parţial) şi 15 din Decizia emisă de Camera de Conturi Galaţi nr. 24/17.08.2015, fiind înregistrat Dosarul nr. 1014/121/2016 pe rolul Tribunalului Galaţi, pentru care nu s-a stabilit până la data prezentei termen de judecată (filele nr.101-109 vol. II).

În ceea ce priveşte racordarea la reţeaua electrică (Pavilion administrativ, Parc Dendrologic Tecuci şi Deviere reţea electrică, str. 1 Decembrie 1918, zona magazin LIDL), ca urmare a plăţii nejustificate către prestatorul de servicii F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a unor comisioane şi taxe necuvenite (comision I.S.C. şi cotă Casa Constructorilor), entitatea a prezentat dovada plăţii de către F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. (filele nr.201-211 vol. III) către Inspectoratul de Stat în Cosntrucţii (ISC) şi Casa Constructurilor a sumelor datorate.

Astfel, F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a plătit către Inspectoratul de Stat în Cosntrucţii (ISC) suma total de 1.374,40 lei faţă de suma de 1.377,89 lei stabilită în timpul misiunii de audit iar la Casa Constructurilor a plătit suma de 859 lei faţă de 861,18 lei stabilită în timpul misiunii de audit. Din cele două plăţi rezultă o sumă totală nevirată (reprezntând cele două cote) de 5,67 lei.

De asemenea, entitatea nu a întreprins măsuri în ceea ce priveşte recuperarea sumei de 529,35 lei de la F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A., sumă constatată în timpul misiunii de audit ca diferenţă plătită necuvenit, respectiv o valoare ce excede sumei prevăzute în devizul general al lucrării „Deviere reţea electrică, str. 1 Decembrie 1918, zona magazin LIDL".

***În concluzie,** entitatea a efectuat demersuri privind ducerea la îndeplinire a măsurii nr. 15 dispusă prin Decizia nr. 24/17.08.2015, însă aceasta nu a fost dusă la îndeplinire integral.*

- **Măsuri luate de entitate în perioada 23.06.2016-20.01.2017**

În ceea ce priveşte măsurile dispuse prin decizie entitatea a întreprins următoarele:

***a)** deficienţe privind lucrările de investiţii/reparaţii la împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci*

În timpul misiunii de audit financiar s-a încasat suma de 1.375,76 lei, inclusiv penalităţi calculate până la data încasării, sumă constatată în timpul acţiunii, reprezentând diferenţă valoare contractată faţă de devizul general pentru obiectivul de investiţii „Construire împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci, partea de sud str. Liniştei (262,5 m)" (OP nr. 2319/10.07.2015).

Aceste aspecte au fost consemnate cu ocazia verificărilor anterioare efectuate de auditorii publici externi.

În timpul prezentei verificări entitatea nu a prezentat o fişă a mijlocului fix actualizată cu valoarea tuturor lucrărilor efectuate de entitate privind împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci, lucrări executate în anul 2014 cu SC Echilibru Construct SRL.

De asemenea entitatea nu a prezentat documente privind obiective de investiţii/reparaţii încheiate din care să rezulte creşterea interesului entităţii în ceea ce priveşte selectarea unor oferte care să respecte prevederile legale în ceea ce priveşte utilizarea eficientă a fondurilor publice şi respectarea principiilor de economicitate, eficienţă şi eficacitate.

***b)** determinarea realităţii lucrărilor executate/decontate la obiectivul de investiţii „Modernizare zona între blocuri (alei, parcări pietonale şi carosabile, zone verzi)"*

Conform Notei de constatare din data de 23.10.2015 şi a procesului verbal nr. 42573/01.11.2015 (filele nr. 1-22, vol. III) s-au determinat diferenţele de suprafeţe prevăzute în proiect faţă de cele rezultate din măsurătorile efectuate pe teren de către comisia formată din constructor, diriginte de şantier şi reprezentantul beneficiarului şi, ulterior, acestea au fost preluate în Dispoziţia de şantier nr. 1/30.10.2015 (fila nr. 23, vol. III) semnată şi de proiectant.

Diferenţele constatate între cantităţile proiectate şi situaţia reală din teren au fost:

- 632 m.p. –suprafeţe trotuare şi alei;

- 495 m.l. – lungime bordură mare;

- 1.402 m.l. – lungime bordură mică;

Comisia formată din reprezentantul constructorului, diriginte de şantier şi reprezentantul beneficiarului a menţionat că Nota de constatare a fost întocmită în baza măsurătorilor efectuate în teren de către reprezentanţi ai constructorului, beneficiarului şi dirigintelui de şantier.

În Dispoziţia de şantier nr. 1/30.10.2015 privind obiectivul „Amenajare alei pietonale, carosabile, parcări şi spaţii verzi zone interblocuri, municipiul Tecuci, judeţul Galaţi" s-au dispus următoarele (fila nr. 24, vol. III):

„- detalierea şi repartizarea suprafeţelor carosabile şi a celorlalte elemente modernizate pe fiecare stradă în parte va fi conformă cu centralizatoarele cuprinse în Anexele nr. 1, nr. 2, nr. 3 şi nr. 4;

- decontarea cantităţilor de lucrări executate se va face conform listelor de cantităţi ofertate ţinându-se cont de relocările centralizate în Anexele la prezenta Dispoziţie;

- situaţiile de plată se vor întocmi după cantităţile real executate."

În Anexa nr. 1 (fila nr. 20, vol. I) la Dispoziţia de şantier nr. 1 din 30.10.2015- Centralizator suprafeţe carosabile au fost relocate suprafeţele pe străzi astfel încât nu au mai fost stabilite diferenţe între suprafaţa totală proiectată şi suprafaţa din teren (18.840 mp).

*În Anexa nr. 2 (fila nr. 19, vol. III) la Dispoziţia de şantier nr. 1 din 30.10.2015- Centralizator suprafeţe trotuare şi alei au fost relocate suprafeţele pe străzi şi au fost stabilite **diferenţe** între suprafaţa totală proiectată şi suprafaţa din teren de **632 mp.***

*În Anexa nr. 3 (fila nr. 18, vol. III) la Dispoziţia de şantier nr. 1 din 30.10.2015- Centralizator lungimi borduri mari au fost relocate lungimile bordurilor pe străzi şi au fost stabilite **diferenţe** între suprafaţa totală proiectată şi suprafaţa din teren de **495 mp.***

*În Anexa nr. 4 (fila nr. 17, vol. III) la Dispoziţia de şantier nr. 1 din 30.10.2015- Centralizator lungimi borduri mici au fost relocate lungimile bordurilor pe străzi şi au fost stabilite **diferenţe** între suprafaţa totală proiectată şi suprafaţa din teren de **1.402 mp.***

În Centralizatorul suprafeţe carosabile-Situaţie suprafeţe executate şi suprafeţe decontate, pentru cele 19 străzi cuprinse în obiectivul de investiţii au fost stabilite următoarele (fila nr. 16, vol. III):

- *Suprafaţa proiectată – 18.840 m.p.;*
- *Suprafaţa măsurată în teren – 18.840 m.p.;*
- *Suprafaţa executată în teren – 14.984 m.p.;*
- *Suprafaţa decontată – 14.307 m.p.;*
- *Diferenţa între suprafaţa executată şi suprafaţa decontată – 677 m.p.*

În Centralizatorul suprafeţe trotuare şi alei-Situaţie suprafeţe executate şi suprafeţe decontate, pentru cele 19 străzi cuprinse în obiectivul de investiţii au fost stabilite următoarele (fila nr. 15,vol. III):

- *Suprafaţa proiectată – 6.064 m.p.;*
- *Suprafaţa măsurată în teren – 5.432 m.p.;*
- *Suprafaţa executată în teren – 4.638 m.p.;*
- *Suprafaţa decontată – 4.556 m.p.;*
- *Diferenţa între suprafaţa executată şi suprafaţa decontată – 82 m.p.*

În Centralizatorul lungimi borduri mari-Situaţie cantităţi executate şi cantităţi decontate, pentru cele 19 străzi cuprinse în obiectivul de investiţii au fost stabilite următoarele (fila nr. 14, vol. III):

- *Lungimi proiectate – 4.865 m.p.;*
- *Lungimi măsurate în teren – 4.370 m.p.;*
- *Lungimi executate în teren – 3.663 m.p.;*
- *Lungimi decontate – 3.626 m.p.;*
- *Diferenţa între lungimi executate şi lungimi decontate – 37 m.p.*

În Centralizatorul lungimi borduri mici-Situaţie cantităţi executate şi cantităţi decontate, pentru cele 19 străzi cuprinse în obiectivul de investiţii au fost stabilite următoarele (fila nr. 13, vol. III):

- *Lungimi proiectate – 5.321 m.p.;*
- *Lungimi măsurate în teren – 4.160 m.p.;*
- *Lungimi executate în teren – 3.545 m.p.;*
- *Lungimi decontate – 3.534 m.p.;*
- *Diferenţa între lungimi executate şi lungimi decontate – 11 m.p.*

În referatul nr. 43366/PJ/05 noiembrie 2015 întocmit de şef serviciu investiţii şi aprobat de Primar, privind determinarea realităţii lucrărilor executate/decontate la obiectivul de investiţii „Amenajare alei pietonale, carosabil, parcări şi spaţii verzi zone interblocuri, municipiul Tecuci, judeţul Galaţi", lucrări executate în perioada 2011-2012 s-au consemnat următoarele (filele nr. 25-26, vol. III):

„Din măsurătorile efectuate au rezultat unele diferenţe, urmare relocării unor suprafeţe carosabile, în scopul folosirii cât mai judicioase a terenului în folosul interesului local, diferenţe evidenţiate în dispoziţia de şantier, pe fiecare stradă din cadrul proiectului, în anexele 1, 2,3, 4. Suprafeţe carosabile executate 14.984 m.p., decontate 14.307 m.p., rămas de decontat 677 m.p.; suprafeţe trotuare şi alei executate 4.638 m.p., decontate 4.556 m.p., rămas de decontat 82 m.p.; lungime borduri mari montate 3.663 m.l., decontate 3.626 m.l., rămas de decontat 37 m.l.; lungime borduri mici montate 3.545 m.l, decontate 3.534 m.l., rămas de decontat 11 m.l.

În baza dispoziţiei de şantier executantul va întocmi un centralizator din care să reiasă stadiul fizic al lucrărilor, precum şi modul de decontare a lucrărilor real executate.

Se va încheia act adiţional la contractul de lucrări care va cuprinde modificările survenite în cadrul proiectului."

Entitatea nu a prezentat documente cu privire la notele de comandă suplimentare (NCS) şi notele de renunţare (NR) aferente dispoziţiei de şantier, deşi, conform discuţiilor purtate cu reprezentanţii entităţii, lucrările se află în curs de execuţie, ca urmare a actului adiţional nr. 6 încheiat cu constructorul, înregistrat sub nr. 28/R/PJ/04.01.2016 la contractul de lucrări nr. 93023/08.09.2011 (filele nr. 27-43, vol. III).

*Prin actul adiţional nr. 7 la contractul nr. 93023/08.09.2011, înregistrat la UATM Tecuci cu nr. 21625/R/PJ din 23.12.2016 s-a prevăzut (fila nr. 43, vol. III): „Executantul se obligă să execute şi să finalizeze lucrarea până la data de **30.06.2017**".*

Pentru executarea lucrării în bune condiţii s-a încheiat contractul de prestări servicii nr. 40441/19.10.2015 cu S.C. Construct Road Project SRL având ca obiect „Asistenţă tehnică din partea proiectantului în cadrul investiţiei Modernizare zonă interblocuri (alei, parcări, carosabil, zone verzi") la preţul de 12.400 lei cu TVA, având în vedere că proiectantul iniţial nu a mai colaborat (filele nr. 80-84, vol. III).

De asemenea, entitatea a încheiat contractul nr. 40440/19.10.2015 privind servicii diriginte de şantier pentru obiectivul de investiţii la preţul de 12.400 lei cu TVA (filele nr. 76-79, vol. III), având în vedere că până la data prezentei lucările nu au fost supravegheate printr-un diriginte.

În anul 2016 obiectivul de investiţii a fost prevăzut în lista de investiţii, anexă la HCL nr. 23/27.05.2016 (filele nr. 58-71, vol. III). Valoarea totală aprobată pentru acest obiectiv de investiţii este de 5.013,60 mii lei, la data de 31.12.2015 au fost efectuate cheltuieli de 2.748,60 mii lei, în bugetul pe anul 2016 a fost aprobată suma de 323 mii lei iar pe anul 2017 s-a estimat a se efectua plăţi de 1.942 mii lei (fila nr. 64, vol. III).

Programul de investiţii publice pe grupe de investiţii şi surse de finanţare a fost rectificat conform Anexei nr. 2 la HCL nr. 161/27.12.2016 (filele nr. 44-57, vol. III), valoarea aprobată pentru acest obiectiv de investiţii fiind de 5.063,60 mii lei, la data de 31.12.2015 au fost efectuate cheltuieli de 2.748,60 mii lei, în bugetul pe anul 2016 a fost aprobată suma de 373 mii lei iar pe anul 2017 s-a estimat a se efectua plăţi de 1.942 mii lei (fila nr. 50, vol. III).

În timpul prezentei verificări entitatea a prezentat „Borderoul realizărilor de la începutul lucrărilor" la obiectivul de investiţii „Modernizare zone interblocuri Tecuci", rezultând următoarele date (filele nr. 72-75, vol. III):
- valoare ofertă S.C. Tancrad S.R.L. – 2.844.603 lei fără tva şi 3.527.307,72 lei cu tva;
- valoare ofertă conform modificări cote şi tva – 2.842.332,23 lei fără tva şi 3.497.467,13 lei cu tva;
- valoare realizată la luna octombrie 2016, cumulat – 2.614.801,71 lei fără tva şi 3.224.430,50 lei cu tva;
- rest de executat – 227.530,52 lei fără tva şi 273.036,62 lei cu tva;

Având în vedere cele două contracte încheiate de entitate şi faptul că lucrarea nu a fost finalizată la data prezentei verificări, nu s-a putut verifica încadrarea valorii celor două contracte în valorile prevăzute în devizul general al lucrării.

Din datele prezentate în referatul nr. 43366/PJ/05 noiembrie 2015 (filele nr. 25-26, vol. III), întocmit de şef serviciu investiţii şi aprobat de Primar, privind determinarea realităţii lucrărilor executate/decontate la obiectivul de investiţii „Amenajare alei pietonale, carosabil,

parcări şi spaţii verzi zone interblocuri, municipiul Tecuci, judeţul Galaţi" s-au constatat suprafeţe rămase de decontat astfel:

„Suprafeţe carosabile executate 14.984 m.p., decontate 14.307 m.p., rămas de decontat 677 m.p.; suprafeţe trotuare şi alei executate 4.638 m.p., decontate 4.556 m.p., rămas de decontat 82 m.p.; lungime borduri mari montate 3.663 m.l., decontate 3.626 m.l., rămas de decontat 37 m.l.; lungime borduri mici montate 3.545 m.l, decontate 3.534 m.l., rămas de decontat 11 m.l."

***c)** în ceea ce priveşte: extinderea verificărilor de către personalul entităţii referitoare la plata unor cote/comisioane/valori plătite suplimentar Devizului general, aferente unor lucrări la instalaţii electrice, plătite necuvenit către F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. şi luarea măsurilor de recuperare a acestora*

Din discuţiile purtate cu reprezentanţii conducerii UAT Municipiul Tecuci s-a constatat că entitatea nu a efectuat extinderea verificărilor în sensul identificării şi altor obiective de investiţii în ceea ce priveşte plata unor cote/comisioane/valori plătite suplimentar Devizului general, aferente unor lucrări la instalaţii electrice, plătite necuvenit către F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A.

***d)** în ceea ce priveşte prejudiciile constatate pentru obiectivele:*

- lucrările de investiţii/reparaţii la împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci;

- pentru iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă;

- modernizare zona între blocuri (alei, parcări pietonale şi carosabile, zone verzi);

- racordare la reţeaua electrică (Pavilion administrativ, Parc Dendrologic Tecuci), ca urmare a plăţii nejustificate către prestatorul de servicii F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a unor comisioane şi taxe necuvenite (comision I.S.C. şi cotă Casa Constructorilor),

s-au constatat următoarele:

Entitatea a recuperat integral în timpul misiunii de audit prejudiciul constatat şi penlităţile aferente privind obiectivul „Construire împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci, partea de sud str. Liniştei (262,5 m)".

Acest aspect a fost consemnat cu ocazia verificărilor anterioare efectuate de auditorii publici externi.

Cu adresa nr. 131/P/21.09.2016, Direcţia Naţională Anticorupţie a solicitat la U.A.T.M Tecuci predarea, până la data de 30.09.2016, a „contractelor încheiate cu S.C. Echilibru Construct S.R.L.:

- *nr. 17488/PJ/09.05.2014 având ca obiect „Recondiţionat şi montat împrejmuire la Cimitirul Municipal Tecuci";*
- *nr. 29222/PJ/19.08.2014 având ca obiect „Reparaţie împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci, str. Dacia (293,5 m);*
- *nr. 39862/PJ/06.11.2014 având ca obiect „Construire împrejmuire Cimitir Municipal Tecuci, parte de sud str. Liniştei (262,5 m);*

a actelor adiţionale la acestea, a întregii documentaţii în baza căreia aceste investiţii au fost aprobate, cum ar fi note de fundamentare, referate de necesitate, precum şi a tuturor înscrisurilor emise şi/sau primite ca urmare a punerii în executare a contractelor, cum ar fi situaţii de lucrări, fişe de materiale, procese verbale de recepţie, solicitări de plată, ordine de plată." (fila nr. 96, vol. III)

Documentele solicitate au fost predate de U.A.T.M. Tecuci cu adresa nr. 10663/PJ/26.09.2016 (filele nr. 97-100, vol. III)

În ceea ce priveşte prejudiciul stabilit în timpul misiunii de audit cu privire la iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă entitatea a depus cererea de chemare în judecată nr. 9907/PJ/02.03.2016 la Tribunalul Galaţi, de contestare a măsurilor nr. 2 (parţial), 12, 13, 14 (parţial) şi 15 din Decizia emisă de Camera de Conturi Galaţi nr. 24/17.08.2015, fiind înregistrat Dosarul nr. 1014/121/2016 pe rolul Tribunalului Galaţi.

În dosarul nr. 1014/121/2016, înregistrat pe rolul Tribunalului Galaţi, s-a fixat termen de judecată la data de 19.01.2017.

Nu a fost stabilită întinderea prejudiciului reprezentând plăţi efectuate pentru iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă de entitatea verificată.

Nu au fost prezentate documente referitoare la măsuri întreprinse de entitate privind recuperarea prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit cu privire la iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă.

În ceea ce priveşte racordarea la reţeaua electrică (Pavilion administrativ, Parc Dendrologic Tecuci şi Deviere reţea electrică, str. 1 Decembrie 1918, zona magazin LIDL), ca urmare a plăţii nejustificate către prestatorul de servicii F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a unor comisioane şi taxe necuvenite (comision I.S.C. şi cotă Casa Constructorilor), entitatea a prezentat dovada plăţii de către F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. (filele nr. 85-95, vol. III) către Inspectoratul de Stat în Construcţii (ISC) şi Casa Constructorilor a sumelor datorate.

Astfel, F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a plătit către Inspectoratul de Stat în Construcţii (ISC) suma totală de 1.374,40 lei faţă de suma de 1.377,89 lei stabilită în timpul misiunii de audit iar la Casa Constructorilor a plătit suma de 859 lei faţă de 861,18 lei stabilită în timpul misiunii de audit. Din cele două plăţi rezultă o sumă totală nevirată (reprezentând cele două cote) de 5,67 lei.

De asemenea, entitatea nu a întreprins măsuri în ceea ce priveşte recuperarea sumei de 529,35 lei de la F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A., sumă constatată în timpul misiunii de audit ca diferenţă plătită necuvenit, respectiv o valoare ce excede sumei prevăzute în devizul general al lucrării „Deviere reţea electrică, str. 1 Decembrie 1918, zona magazin LIDL".

Aceste aspecte au fost menţionate cu ocazia verificărilor anterioare efectuate de auditorii publici externi.

În timpul prezentei verificări nu au mai fost prezentate alte documente privind recuperarea de la F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a sumei de ***535,02 lei*** *reprezentând:*

- 5,67 lei - sumă totală nevirată reprezentând cele două cote pentru ISC şi Casa Constructorilor ;

- 529,35 lei - sumă constatată în timpul misiunii de audit ca diferenţă plătită necuvenit, respectiv o valoare ce excede sumei prevăzute în devizul general al lucrării „Deviere reţea electrică, str. 1 Decembrie 1918, zona magazin LIDL".

În concluzie:

- nu a fost prezentată de către entitatea verificată o situaţie privind stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând plăţi efectuate cu iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă;

- nu au fost întreprinse măsuri de recuperare a prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit cu privire la iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă;

*- nu au mai fost prezentate documente privind recuperarea de la F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a sumei de **535,02 lei** reprezentând:*

**5,67 lei - sumă totală nevirată reprezentând cele două cote pentru ISC şi Casa Constructorilor;*

**529,35 lei - sumă constatată în timpul misiunii de audit ca diferenţă plătită necuvenit, respectiv o valoare ce excede sumei prevăzute în devizul general al lucrării „Deviere reţea electrică, str. 1 Decembrie 1918, zona magazin LIDL".*

- entitatea nu a efectuat extinderea verificărilor în sensul identificării şi altor obiective de investiţii în ceea ce priveşte plata unor cote/comisioane/valori plătite suplimentar Devizului general, aferente unor lucrări la instalaţii electrice, plătite necuvenit către F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A.

Valoare abatere estimata-prejudiciu	Valoare stabilita de entitate-prejudiciu	Incasari	Rest de incasat
1.375,76	1.375,76	1.375,76	
168.174,39	0	0	
50.059,37	0	0	
2.768,42	1.374,40+859=2.233,40	2.233,40	
Total 222.377,94	**3.609,16**	**3.609,16**	

Pentru lămurirea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la ducerea parţială la îndeplinire a măsurii nr.15 dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015 a fost solicitată nota de relaţii nr. 2016/PJ/19.01.2017 domnului Primar al UATM Tecuci, în calitate de ordonator principal de credite (filele nr. 101-115, vol. III).

În răspunsul formulat s-au precizat următoarele (filele nr. 101-114, vol. III):

***1. Întrebare:** De ce nu a fost stabilită întinderea prejudiciului reprezentând plăţi efectuate cu iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă? De ce nu au fost întreprinse măsuri de recuperare a prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit cu privire la iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă?*

***1. Răspuns:** „....." Nu a fost formulat răspuns la această întrebare.*

***2. Întrebare:** De ce nu s-a recuperat de la F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. suma de **535,02 lei** reprezentând:*

**5,67 lei - sumă totală nevirată reprezentând cele două cote pentru ISC şi Casa Constructorilor;*

**529,35 lei - sumă constatată în timpul misiunii de audit ca diferenţă plătită necuvenit, respectiv o valoare ce excede sumei prevăzute în devizul general al lucrării „Deviere reţea electrică, str. 1 Decembrie 1918, zona magazin LIDL"?*

***2. Răspuns:** „Timpul scurs de la preluarea mandatului de primar nu mi-a permis identificarea clară a tuturor măsurilor dispuse de instituţia dumneavoastră."*

*3. **Întrebare:** De ce nu s-a efectuat extinderea verificărilor în sensul identificării şi altor obiective de investiţii în ceea ce priveşte plata unor cote/comisioane/valori plătite suplimentar Devizului general, aferente unor lucrări la instalaţii electrice, plătite necuvenit către F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A.?*

*3. **Răspuns**: „Lipsă de personal."*

Prin răspunsurile formulate s-a recunoscut faptul că măsura a fost dusă la îndeplinire parţial, motivat de lipsa personalului şi perioada scurtă de la preluarea mandatului de Primar, respectiv 24.06.2016.

➢ **Măsuri luate de entitate de la data de 20.01.2017 până în prezent:**

La data prezentei, auditorii publici externi au constatat că entitatea nu a întreprins demersuri în vederea stabilirii întinderii prejudiciului şi nu a dispus măsuri de recuperare a acestuia, motivat de faptul că e o măsură contestată în instanţă.

Aşa cum s-a menţionat şi la măsurile anterioare, pe rolul instanţei s-a judecat dosarul nr.1014/121/2016, în care obiectul dosarului a fost contestarea măsurii dispuse de Camera de Conturi Galaţi prin Decizia nr.24/17.08.2016, dar judecarea dosarului nu implică neluarea măsurilor de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, inclusiv stabilirea, înregistrarea în evidenţa contabilă şi recuperarea prejudiciului creat.

Potrivit prevederilor **art. 33 alin.3 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, cu completările şi modificările ulterioare**, *"Stabilirea întinderii prejudiciului şi dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligaţie a conducerii entităţii auditate."*

Conform extrasului de pe portalul Tribunalului Galaţi, la data de 08.05.2017 a fost pronunţată Hotărârea nr.365 în care soluţia a fost *"Respinge acţiunea ca nefondată. Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Cererea de recurs se va depune la Tribunalul Galaţi, sub sancţiunea nulităţii. Pronunţată astăzi, 08.05.2017. Soluţia va fi pusă la dispoziţia părţilor."*

În concluzie:

- nu a fost prezentată de către entitatea verificată o situaţie privind stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând plăţi efectuate cu iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă;
- nu au fost întreprinse măsuri de recuperare a prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit cu privire la iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă;
- nu au mai fost prezentate documente privind recuperarea de la F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a sumei de **535,02 lei** reprezentând:

*5,67 lei - sumă totală nevirată reprezentând cele două cote pentru ISC şi Casa Constructorilor;

*529,35 lei - sumă constatată în timpul misiunii de audit ca diferenţă plătită necuvenit, respectiv o valoare ce excede sumei prevăzute în devizul general al lucrării „Deviere reţea electrică, str. 1 Decembrie 1918, zona magazin LIDL".

- entitatea nu a efectuat extinderea verificărilor în sensul identificării şi altor obiective de investiţii în ceea ce priveşte plata unor cote/comisioane/valori plătite suplimentar Devizului general, aferente unor lucrări la instalaţii electrice, plătite necuvenit către F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A.

Pentru lămurirea cauzelor şi împrejurărilor care au condus la ducerea parţială la îndeplinire a măsurii nr.15 dispuse prin Decizia nr. 24/17.08.2015 a fost solicitată nota de

relaţii nr. 20079/27.04.2017 domnului Hurdubae Cătălin Constantin, în calitate de Primar şi ordonator principal de credite al UATM Tecuci (filele 113-116).

În răspunsul formulat s-au precizat următoarele (filele 110-112):

12.Întrebare:

Referitor la măsura nr.15, vă rugăm să precizaţi dacă aţi luat măsuri în vederea stabilirii întinderii prejudiciilor constatate pentru obiectivele:

- pentru iluminatul festiv pe perioada Sărbătorilor Pascale şi Sărbătorilor de iarnă;
- modernizare zona între blocuri (alei, parcări pietonale şi carosabile, zone verzi);
- racordare la reţeaua electrică (Pavilion administrativ, Parc Dendrologic Tecuci), ca urmare a plăţii nejustificate către prestatorul de servicii F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A. a unor comisioane şi taxe necuvenite (comision I.S.C. şi cotă Casa Constructorilor),

precum şi a beneficiilor legale nerealizate?

Răspuns:

Masura nr.15 din Decizia nr.24/2014 a fost atatcata in instanta formandu-se dosarul nr.1014/121/2016, cu termen de judecata in data de 08.05.2017.

13.Întrebare:

Dacă valoarea prejudiciului a fost stabilită de entitate, vă rugăm să precizaţi dacă această valoare a fost înregistrată în contabilitate şi vă rugăm să ataşaţi documente în susţinere.

Răspuns:

Intrucat vechea conducere a institutiei, a contestat in instanta legalitatea masurii nr.15 din Decizia nr.24/2015, este prematura inregistrarea valorii prejudiciului, in evidenta contabila.

14.Întrebare:

Vă rugăm să precizaţi dacă aţi luat măsuri în vederea extinderii verificărilor pentru identificarea altor obiective de investiţii pentru care s-au plătit suplimentar Devizului general cote/comisioane/alte valori, aferente unor lucrări la instalaţii electrice, sume plătite necuvenit către F.D.E.E. „Electrica Distribuţie Muntenia Nord" S.A.

Răspuns:

Nu mi-a fost adusa la cunostinta aceasta masura de catre personalul institutiei.

Punctul de vedere al auditorilor publici externi este că reprezentantul entităţii recunoaşte faptul că nu au fost dispuse măsuri privind stabilirea întinderii prejudiciului şi recuperarea acestuia motivat de existenţa litigiului aflat pe rol în dosarul nr.1014/121/2016. La data închiderii prezentului Raport de follow-up soluţia pronunţată este că acţiunea întreprinsă de entitate, în sensul contestării măsurii, a fost respinsă, implicit entităţii revenindu-i responsabilitatea întreprinderii de măsuri care să ducă la îndeplinirea în totalitate a măsurii.

În concluzie, măsura nr.15 a fost dusă parţial la îndeplinire.

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acţiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

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

Masurile nr.1, 2, 3, 4, 5, 6,7, 9, si 11

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

Masurile nr. 8, 10, 12, 13, 14, 15

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

Nu au fost constatate masuri care nu au fost duse la indeplinire.

*****

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conţine împreună cu anexele un nr. de 205 pagini, a fost întocmit în 3 (trei) exemplare şi a fost înregistrat sub nr. 30782 din 09.06.2017 la entitatea verificată şi la nr. 62 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entităţii, iar două exemplare 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 recunoaşte restituirea tuturor actelor şi documentelor puse la dispoziţie auditorului public extern.

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

Auditori publici externi,
Ibrian Adelina Daciana

Reprezentanţii legali ai entităţii verificate,
U.A.T.MUNICIPIUL TECUCI

Primar,
Hurdubae Cătălin Constantin

Director Economic,
Tăpoi Nicoleta