

CAMERA DE CONTURI NEAMT

Decizia

Nr.27 din 16.11.2021

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit/control nr. 21 – 25396 – CJN/18.10.2021, încheiat în urma acțiunii de verificare U.A.T.J. NEAMT, precum și Obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus, înregistrate la Camera de Conturi Neamț sub nr. 48730/01.11.2021,

SE CONSTATĂ

1. Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare.

S-au identificat unele abateri, cu privire la funcțiunea conturilor contabile, precum și a modului de evidențiere și înregistrare a operațiunilor economice în contabilitate, după cum umează:

- neînregistrarea corectă a donației în natură, reprezentând activ format din 7 imobile cu o valoare de 1.606.172,50 lei, făcută de Fundația Umanitară „Ave Maria”, în baza HCJ nr.98/11.05.2020, prin intermediul contului 779 „Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit”, în corespondență cu contul 212 “Construcții”.
- înregistrarea lunară a amortizării programelor informatice s-a efectuat eronat, prin creditarea contului 117 “Rezultatul reportat”, ceea ce a condus la denaturarea situațiilor financiare ale anului 2020, cu suma totală de 175.698,68 lei.
- entitatea nu a reflectat în situațiile financiare drepturile constatate de încasat, în valoare de 5.416.097,62 lei, stabilite de Tribunalul Neamț, prin Hotărârea Penală nr. 141/2020 din data de 28.12.2020, care a dispus “Admiterea acțiunilor civile formulate de părțile civile Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț și Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Piatra Neamț și obligarea inculpaților (...), în solidar, să achite Unității Administrativ Teritoriale Județul Neamț suma de 5.416.097,62 lei (...)”. În acest sens, menționăm faptul că, prin Decizia Penală nr. 358/2021 din data de 15.04.2021, definitivă, se mențin dispozițiile sentinței apelate, cu privire la suma stabilită de încasat, de UATJ Neamț.
- nu au fost reflectate în situațiile financiare drepturi constatate de încasat la 31.12.2020 în valoare de 83.738 lei reprezentând concedii medicale și 16.629 lei reprezentând



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

indemnizații acordate părinților conform Legii 19/2020, sume încasate în anul 2021 de CAS, respectiv AJOFM.

- în situațiile financiare de la data de 31.12.2020 nu a fost înregistrată și reflectată suma de 44.181,69 lei, reprezentând cota de 40% din impozitul pe mijloacele de transport datorată de unele unități administrativ teritoriale, încasată de acestea și nevirată la Consiliul Județean.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.6, alin. (1) și art.33, alin. (1) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității și pct 1.2.8.3, Cap.I pct.1.2, Cap.II pct.2.1 și pct. 2.7.1.1. din Ordinul nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Valoare abaterii constatate este de **7.342.517,49 lei.**

2. Neevidențierea în contabilitate a contribuțiilor datorate și neachitate de unitățile administrativ teritoriale ale județului Neamț pentru cofinanțarea unor proiecte.

1. Prin art. 3, alin. (2) din Acordul de parteneriat în vederea realizării proiectului „Sistem de management integrat al deșeurilor în Județul Neamț”, nr. 3150/06.04.2010, încheiat între UATJ Neamț și cele 78 unități administrativ teritoriale de pe raza județului, s-a stabilit obligativitatea includerii contribuției financiare aferentă proiectului, în bugetele proprii corespunzătoare anului de realizare a investițiilor, pentru toate părțile implicate (unități administrativ-teritoriale aderante).

Totodată, în acord cu art. 3, alin. (2), din contractul invocat anterior, s-a stabilit următoarea obligație: *“Părțile vor vira contribuțiile la care s-au angajat, în temeiul prezentului Acord, Consiliului Județean Neamț”*.

Sumele reprezentând cofinanțarea la proiectul „Sistem de management integrat al deșeurilor în Județul Neamț” au fost înregistrate în evidența contabilă la momentul încasării acestora în contul U.A.T.J. Neamț, nefiind astfel respectat principiul contabilității de angajamente, conform căruia evenimentul se recunoaște la momentul în care are loc faptul generator, prin înregistrarea debitului în evidența contabilă și nu pe măsură ce are loc încasarea.

Astfel, potrivit situației privind contribuția unităților administrativ-teritoriale, întocmită de entitatea auditată, la data de 31.12.2020, suma rămasă de încasat totaliza **801.281,61 lei.**

În perioada 01.01-30.09.2021, au fost încasate contribuții totale în valoare de 408.012,42 lei și a rămas de recuperat suma de 393.269,19 lei, aferentă unui număr de 9 unități administrativ teritoriale.



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

În perioada 01.01-30.09.2021, au fost încasate contribuții totale în valoare de 408.012,42 lei și a rămas de recuperat suma de 393.269,19 lei, aferentă unui număr de 9 unități administrativ teritoriale.

2. În mod similar, U.A.T.J. Neamț nu a înregistrat în evidența contabilă, la data de 31.12.2020, contribuția rămasă de încasat, în valoare totală de **631.941,36 lei**, pentru un număr de 7 unități administrativ teritoriale, în cazul proiectului “*Reconstrucție terenuri degradate în județul Neamț*”, care viza îmbunătățirea calității mediului prin împădurirea terenurilor agricole degradate.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 11, art.16 și art.18 din Legea contabilității nr.82/1991 și pct. 2.7.1.1. din Ordin nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a întreprins măsuri pentru remedierea abaterii, în sensul evidențierii în contabilitate a drepturilor de încasat, în valoare de 393.269,19 lei, prin nota contabilă nr. 219/30.08.2021, pentru proiectul de management integrat al deșeurilor, precum și a drepturilor de încasat, în valoare de 860.426,45 lei (calculate urmare a actualizării debitului în valoare de 631.941,36 lei, prin compensarea tabelului UIP), prin nota contabilă nr.220/30.08.2021, pentru proiectul de împădurire a terenurilor agricole degradate.

Abaterea se consideră remediată și nu se impune formularea de recomandări în vederea dispunerii de măsuri de valorificare prin decizie.

3. Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor bunuri care constituie obiecte de inventar și active imobilizate.

U.A.T. Județul Neamț a achiziționat servicii de realizare și instalare a 94 buc panouri de informare pentru marcarea unor sectoare de drum pe care se realizează lucrări de infrastructură rutieră, tehnico - edilitară și socioeducativă, în valoare totală de 134.232 lei, în baza contractului nr. 21644/2857/24.10.2019, încheiat cu SC Drupo Neamț SA.

Plata serviciilor prestate în anul 2020, s-a efectuat de la capitolul de cheltuieli 51.01.03.20.01.30” *Autorități publice și acțiuni externe- Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare.*”

În fapt, achiziția reprezintă bunuri materiale de natura obiectelor de inventar a căror valoare totală este de 134.232 lei.

Cheltuiala a fost înregistrată eronat în contabilitatea instituției, direct pe costuri, fiind considerată o operațiune de prestări servicii care nu necesita recepție și stocare în cadrul unității. Acest fapt a determinat neîntocmirea documentelor reglementate de lege, în speță: *Notă de intrare recepție pentru bunurile achiziționate, respectiv Bon de consum*, în momentul în care obiectul de inventar a fost dat în folosință.

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Pe cale de consecință, entitatea nu a înregistrat în contul 303” *Materiale de natura obiectelor de inventar*”, suma de 134.232 lei, reprezentând contravaloarea celor 94 panouri.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile pct. 2.1.2.3 din Ordinul 1917/2005 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Prin nota contabilă nr.520 din data de 06.10.2021, întocmită în timpul acțiunii de audit, au fost înregistrate în contabilitate, în contul 303 – “*Obiecte de inventar*”, panourile informative, în valoarea totală de 134.232 lei.

Abaterea se consideră remediată și nu se impune formularea de recomandări în vederea dispunerii de măsuri de valorificare prin decizie.

4. Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea dobânzilor penalizatoare pentru neîncasarea dividendelor datorate de SC Troleibuzul SA, în termenul legal.

S-a constatat faptul că nu au fost încasate la termenul prevăzut de lege dividendele datorate de SC Troleibuzul S.A., societate la care entitatea auditată deține 97% din capitalul social, în cuantum de 2.620.401 lei.

Prin Hotărârea AGA nr. 3 din 22.03.2019 a Adunării Generale a Acționarilor, comunicată Consiliului Județean Neamț, prin adresa nr. 2852/10.06.2019, s-a stabilit repartizarea unor dividende convenite U.A.T.J. Neamț, în sumă de 114.870 lei (din care dividend net- 109.126,50 lei), din profitul realizat în anul 2018.

Încasarea efectivă a dividendelor convenite, s-a efectuat după cum urmează: la data de 27.05.2021, suma de 72.975 lei și la data de 19.05.2021, suma de 38.000 lei, în total 110.975 lei.

În consecință, entitatea auditată nu a uzat de reglementările legale specifice și nu a procedat la stabilirea dobânzii penalizatoare datorate pentru plata cu întârziere a dividendelor.

În timpul misiunii de audit, a fost calculată dobânda penalizatoare. în sumă de 11.654,13 lei, din care 2.992,76 lei, pentru anul 2019, 6.400,74 lei, pentru anul 2020 și 2.260,63 lei, pentru anul 2021. Din debitul astfel stabilit, a fost achitată suma de 1.848,50 lei (110.975 lei, suma totală virată-109.126,50 lei, valoarea dividendului net) și au rămas de recuperat penalități cuantificate la **9.805,63 lei**.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 1, alin. (1), alin. (3), alin. (4¹) și art. 3, alin. (2) din OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, art. 67, alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 31/1990, republicată, privind societățile, cu modificările și completările ulterioare, art. 3 din Ordonanța nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar și art. 18 din Legea contabilității nr.82/1991.

Valoarea abaterii este de **9.805,63 lei**.

În timpul misiunii de audit U.A.T.J. Neamț a procedat la calculul dobânzii penalizatoare pentru obligații bănești nevirate în termen și a emis factura fiscală nr.312/11.10.2021, în valoare de 9.805,63 lei, care a fost încasată la data de 13.10.2021.

Abaterea se consideră remediată și nu se impune formularea de recomandări în vederea dispunerii de măsuri de valorificare prin decizie.

5. Nu a fost stabilită/calculată corect, înregistrată în evidențele contabile și încasată cota parte din venituri din chirii pentru bunurile aparținând domeniului public al ordonatorului principal de credite date în administrare entităților de subordonare locală care au făcut obiectul unor contracte de închiriere/arendă.

S-a constatat că U.A.T.J. Neamț nu a stabilit, înregistrat în evidențele contabile și nu a urmărit la încasare cota din veniturile obținute de unii ordonatori terțiari – în calitate de titulari ai drepturilor de administrare, obținute din închirierea bunurilor aparținând domeniului public al județului, în conformitate cu prevederile legale.

S-a constatat faptul că Spitalul Județean de Urgență Neamț nu a virat Consiliului Județean Neamț suma de 61.048,19 lei (reprezentând 70% din chiria încasată, debit restant la data de 31.12.2020), potrivit situației centralizatoare anexată, deși prin actul administrativ nr.87/2010, s-a stabilit această obligativitate de plată.

Situația se prezintă în mod asemănător în cazul Complexului Muzeal Național Neamț, care datora ordonatorului principal de credite, la sfârșitul anului 2020, suma de 24.939,60 lei (reprezentând 100% din veniturile obținute), în conformitate cu HCJ nr.220/2017.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 290, art. 297, art. 299 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este de **85.987,79 lei**.

6. Alte abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor datorate bugetului local cu privire la modul de stabilire și încasare a veniturilor reprezentând 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone.

Din auditarea veniturilor proprii ale U.A.T.J. Neamț realizate în anul 2020, s-a constatat neevidențierea și neurmărirea încasării în cuantumul prevăzut de lege a veniturilor provenite din impozitul pe mijloacele de transport, respectiv cota de 40% datorată bugetului județean.

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Astfel, s-a constatat că fundamentarea acestor venituri prin bugetul de venituri și cheltuieli al U.A.T.J. Neamț, pentru anul 2020, s-a realizat în baza estimărilor comunicate de unitățile administrativ teritoriale.

Drept urmare, în timpul misiunii de audit financiar, entitatea auditată a procedat la notificarea unităților administrativ-teritoriale, pentru furnizarea unor informații certe, cu privire la veniturile obținute din impozit mijloace de transport cu masa totală maximă egală sau mai mare de 12 tone. Au rezultat obligații de plată nevirate bugetului județean, la 31.12.2020, în sumă de 44.181,69 lei.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 18 din Legea nr.82/1991 a contabilității, art 20, alin. (1), lit. b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 494, alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și pct. 2.7.1.1, 3.2, cap. IV pct. 1.2. din Ordinul nr. 1.917/2005.

Valoarea abaterii constatate este de **44.181,69 lei**.

7. Nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea veniturilor din concesiuni prin actualizarea redevenței cu valoarea indicelui de inflație.

S-a constatat că pentru contractul de concesiune nr.29/EDL 17-64 din 30.01.2017, aferent zonei 4, încheiat cu operatorul SC Edil Industry SRL Iași, în perioada 2018-2021 nu s-a procedat la indexarea anuală a redevenței, în acord cu prevederile contractuale.

În acest sens, nu s-au evidențiat, urmărit și încasat venituri din concesiuni în cuantum de 40.684,21 lei (la data de 31.03.2021).

Algoritmul de evidențiere a actualizării redevenței a avut drept referință indicele inflației, raportat la anul contractual, cu o rată de 2,6 % (pentru perioada 30.04.2018-29.04.2019), 4,4 % (pentru perioada 30.04.2019-29.04.2020) și respectiv 2,8 % (în perioada 30.04.2020-29.04.2021).

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 6, art. 11, art. 17 alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 82/1991, art. 5 alin. (1) și alin. (2), art. 20 alin. (1) lit. b și art. 23 alin. (2) lit. b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este de **40.684,21 lei**.

8. Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale reprezentând plata unor penalități de întârziere societății Garden Center Grup SRL Măgurele.

Prin cererea de chemare în judecată, înregistrată pe rolul Tribunalului București-Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal, la data de 05.10.2016, sub nr. 36588/3/2016, reclamantul U.A.T.J. Neamț a solicitat obligarea societății Garden Center Grup SRL la plata unor penalități de întârziere pentru lucrări neexecutate la timp.

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

În susținerea cererii, s-a arătat faptul că U.A.T.J Neamț, în calitate de “*coordonator de program*” a semnat cu Administrația Fondului pentru Mediu, contractul de finanțare nr. 262/N/28.12.2009 privind Programul de împădurire a terenurilor agricole degradate din județul Neamț, cu o durată de execuție de maximum 60 luni, începând cu data semnării acestuia.

În baza acestui contract de finanțare, instituția a încheiat contractul de lucrări nr. 3050/22.03.2011, cu SC Garden Center Grup SRL Măgurele, având ca obiect executarea lucrărilor de împădurire în 12 locații din 9 localități ale programului, cu o durată de execuție de 60 luni, în baza unui grafic de execuție asumat de părți.

Prin cererea formulată de entitatea auditată, se arată următoarele:” *Executantul a realizat în anul 2011 lucrări pe o suprafață de 53,86 ha, reprezentând doar 67% din totalul de 79,66 ha care erau planificate pentru anul 1 de împădurire, conform graficului de execuție. Aceste lucrări au fost incluse în Situația de lucrări nr. 1, transmisă AFM prin Cererea de Tragere nr. 2/30.06.2011, în baza căreia s-a obținut finanțarea nerambursabilă și s-au achitat către executant lucrările executate. După anul 2011 executantul nu a mai efectuat lucrări până în noiembrie 2014...În toamna anului 2014 și primăvara anului 2015 executantul a realizat lucrări rest de executat din anul 1 și lucrări aferente anului 2 de împădurire (2012)- ambele parțial și a transmis situația de lucrări nr. 2, transmisă AFM, în vederea obținerii finanțării nerambursabile aferente, prin Cererea de Tragere nr. 3/28.08.2015. Cererea de Tragere nr. 3/28.08.2015 nu a mai fost procesată la nivel de AFM...În primăvara anului 2016 executantul a mai realizat o serie de lucrări, rest de executat din anul 2 și lucrări aferente anului 3 de împădurire (2013)...”.*

De asemenea, din expunerea de motive, invocată de reclamant, rezultă faptul că, urmare a nerespectării termenelor prevăzute în graficele de execuție, la data de 04.02.2016, AFM a notificat intenția de reziliere a contractului de finanțare nr.262/N/28.12.2009 și de recuperare a sumelor deja finanțate, inclusiv dobânzilor aferente.

Astfel, proiectul a fost declarat neeligibil din cauza nerespectării clauzelor contractuale și a criteriilor privind realizarea investițiilor asumate prin contract.

Totodată, societatea Garden Center Grup SRL a formulat cerere reconvențională prin care a solicitat obligarea UATJ Neamț la plata sumei de 873.972,14 lei, reprezentând valoarea rămasă de achitat din valoarea totală a facturilor emise în baza contractului de lucrări nr. 3050/22.03.2011, precum și a penalităților de întârziere, potrivit clauzelor contractuale, calculate de la data scadenței facturilor emise.

În susținerea cererii reconvenționale, societatea invocă existența unor situații de fapt care au determinat întârzierea și ulterior sistarea lucrărilor de împădurire, precum “*întârzierile la plata lucrărilor executate iar ulterior lipsa sprijinului din partea UATJ Neamț pentru inventarierea pierderilor înregistrate ca urmare a fenomenelor meteorologice extreme..*”

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Prin Decizia civilă, definitivă, nr. 1234/03.09.2020, în rejudecare, instanța a admis în parte cererea principală, astfel încât obligă SC Garden Center Grup SRL la plata către U.A.T.J. Neamț a sumei de 1.092.316,28 lei, cu titlu de penalități de întârziere, calculate până la data de 22.03.2016. Totodată, obligă Consiliul Județean Neamț la plata către societatea anterior invocată, a sumei de 793.332,43 lei reprezentând contravaloarea debitului neachitat aferent facturilor fiscale nr. 6686/27.08.2015 (parțial achitată) și nr. 7308/13.06.2016 (neachitată), precum și a sumei de 408.423 lei, cu titlu de penalități de întârziere, calculate până la data de 05.11.2016, precum și în continuare, până la data achitării efective a debitului principal.

În rejudecare, curtea reține următoarele aspecte:”... *reclamantul-pârât a invocat în combaterea pretențiilor deduse judecării pe calea cererii convenționale faptul că potrivit art. 17.1 alin. 2 din contractul de lucrări, achizitorul va efectua plata facturilor în funcție de alocațiile bugetare, iar toate plățile ar fi fost efectuate numai după alocațiile bugetare virate de AFM și unitățile administrativ-teritoriale beneficiare ale lucrărilor de împăduriri, însă o astfel de apărare nu poate fi reținută având în vedere că o astfel de interpretare a clauzei contractuale ar conduce la concluzia că ar reprezenta o obligație asumată sub o condiție pur potestativă...astfel încât, obligația de plată, deși impunea în primul rând întreprinderea unor astfel de demersuri către AFM și unitățile administrativ-teritoriale beneficiare ale acestor lucrări, totuși nu se limita numai la aceste demersuri, ci la plata efectivă a contravalorii acestor lucrări, chiar și în situația în care în urma demersurilor întreprinse în condițiile în care potrivit clauzelor contractuale..., achizitorul avea obligația de a efectua plata către executant prin ordine de plată, în termen de cel mult 30 de zile de la primirea și înregistrarea facturii fiscale, iar potrivit aceluiași clauze contractuale, executantul îi comunicase achizitorului facturile fiscale restante total sau parțial, fără ca achizitorul să fi invocat că nu ar fi fost înștiințat că urmează a fi emise și astfel tocmai din acest motiv s-ar fi aflat în imposibilitate de a achita contravaloarea acestor facturi fiscale, luând în considerare data emiterii facturilor fiscale restante ”.*

Astfel, conform contractului de lucrări nr. 3050/18/22.03.2011, încheiat între Consiliul Județean Neamț și SC Garden Center Grup SRL, pct. 11.2:” *În cazul în care achizitorul nu onorează facturile în termen de 28 zile de la expirarea perioadei convenite, atunci acesta are obligația de a plăti, ca penalități, o sumă echivalentă cu o cotă procentuală de 0,2% pentru fiecare zi de întârziere, din plata neefectuată, până la îndeplinirea efectivă a obligațiilor*”. De asemenea, conform pct. 17.2 din contract: “*Achizitorul are obligația de a efectua plata către executant prin ordin de plată, în termen de cel mult 30 zile de la primirea și înregistrarea facturii fiscale.*”

În consecință, suma datorată de Consiliul Județean Neamț, reprezentând contravaloarea debitului neachitat aferent facturilor fiscale nr. 6686/27.08.2015 (cu debit în valoare de 631.941,36 lei) și nr. 7308/13.06.2016 (cu debit în valoare de 144.421,07 lei) este



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

de 776.362,43 lei (neachitate la termenul scadent, întrucât cererea de tragere nr. 3/28.08.2015, depusă de UATJ Neamț, la AFM, nu a fost decontată de către finanțator), la care se adaugă penalități calculate de la data scadenței fiecărei facturi și până la data achitării sumelor datorate.

La data de 10.09.2020, după pronunțarea soluției definitive a instanței, U.A.T.J. Neamț a achitat cu ordinul de plată nr. 2526/10.09.2020, suma de 631.941,36 lei, reprezentând restul de plată aferent facturii nr. 6686/2015, suma rămasă de plată fiind de 144.421,07 lei, la care se adaugă penalități de întârziere în valoare totală de 1.367.572,24 lei și taxe judiciare de timbru, respectiv onorarii avocat și expert, în sumă de 25.736,91 lei.

Astfel, U.A.T.J. Neamț datorează SC Garden Center Grup SRL suma totală de 445.413,96 lei, reprezentând diferența dintre valoarea de 1.537.730,22 lei, incluzând penalități calculate până la o dată estimativă de 12.10.2020 și valoarea de 1.092.316,28 lei, reprezentând penalități de întârziere datorate de către SC Garden Center Grup SRL, Consiliului Județean Neamț, calculate până la data de 22.03.2016.

În vederea stingerii debitului stabilit, entitatea a procedat la plata sumei de **445.413,96 lei**, la data de 12/10/2020, cu ordinul de plată nr. 2887, societății Garden Center Grup SRL.

În concluzie, suma de **275.255,96 lei (445.413,96 lei- 144.421,07 lei- contravaloare factura fiscală restantă nr. 7308/13.06.2016-25.736,91 lei- taxe judiciare de timbru în fond, onorariu avocat și expert)** reprezentând penalități de întârziere, impuse urmare a neachitării la termen a facturilor fiscale emise de executant, constituie pentru entitatea auditată o pagubă produsă bugetului local, care atrage, în consecință, întreprinderea măsurilor de recuperare.

Astfel, se poate aprecia faptul că entitatea nu a acționat conform prevederilor legale privind stingerea datoriilor, reprezentând obligația pe care o avea de a achita contravaloarea serviciilor prestate. Această inacțiune a determinat acumularea și în final obligarea la plată a unor penalități, din bugetul local, păgubind județul de o importantă resursă financiară.

Este important de subliniat faptul că, *“Prin Acordurile de Asociere încheiate de Consiliul Județean Neamț cu cele 9 UAT-uri beneficiare, acestea s-au obligat, conform art.7 pct.d) și e) din acorduri, să asigure finanțarea integrală a proiectului din bugetele proprii, în situația în care finanțarea de la Fondul de Mediu încetează, virând sumele corespunzătoare în termenul și în cuantumul comunicate de Consiliul Județean Neamț, precum și să nu întrerupă implementarea proiectului și să acționeze pentru continuarea finanțării acestuia, în situația în care finanțarea cheltuielilor eligibile din Fondul de Mediu este împiedicată în mod obiectiv, ca urmare a apariției unor împrejurări de fapt și de drept, imprevizibile la momentul încheierii contractului dintre Administrația Fondului pentru Mediu și coordonator, conform angajamentelor luate prin participarea la program ”*, așa cum rezultă din adresa nr. 21224/30.09.2020.



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

În concluzie, plată a unor penalități, din bugetul local, a produs o pagubă și implicit, a condus la diminuarea resurselor financiare gestionate.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.14 alin. (2), (3), (4) și (8) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, privind finanțele publice locale și art. 5 din O.G 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Valoarea erorii constatate este de **275.255,96 lei**.

9. Alegerea eronată a procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică servicii.

Prin Hotărârea nr. 3 din data de 17.09.2019 a Asociației de Dezvoltare Intercomunitară "Urbtrans", s-a aprobat, începând cu data de 23.09.2019, scoaterea din programul de transport a troleibuzelor și înlocuirea acestora cu autobuze.

Ca urmare, în conformitate cu prevederile HCJ nr. 224/2019, o serie de bunuri aparținând domeniului public al județului Neamț au fost scoase de sub concesionarea SC Troleibuzul S.A., acestea trecând în administrarea direct a Consiliului Județean Neamț. Ulterior, prin HCJ nr. 2/10.01.2020 s-a aprobat scoaterea din funcțiune, respectiv dezafectarea rețelelor de cablu aeriene și depozitarea bunurilor alcătuind rețeaua aeriană fir contact cale dublă.

Drept urmare, U.A.T.J. Neamț a solicitat oferte de preț de la entități care ar putea presta astfel de servicii, "la care au răspuns doar Drupo Neamț S.A.- adresa nr. 20-3729-CJN/13.02.2020 (valoare ofertată 1.333.307,30 lei, exclusiv tva) și Troleibuzul S.A. – adresa nr.20-3740-CJN/13.02.2020 (valoare ofertată 1.040.917,50 lei, exclusiv tva)", după cum se arată în nota justificativă a Serviciului achiziții publice, nr. 7631/01.04.2020.

Contrar celor anterior prezentate, motivarea nerecepționării unor oferte alternative, demers care constituie etapa premergătoare atribuirii contractului, nu a putut fi susținută cu documente justificative pertinente, entitatea prezentând în acest sens o singură adresă de solicitare de oferte, înaintată către SC Drupo S.A.

În consecință, având în vedere specificul celor 2 societăți menționate, la care entitatea contractantă, în speță U.A.T.J. Neamț, este acționar majoritar, respectiv unic, s-a analizat posibilitatea aplicării prevederilor art. 31 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Astfel, a fost verificată îndeplinirea condiției impuse prin lit. b) a articolului de lege mai sus precizat, care învederează obligația ca: "*mai mult de 80% din activitățile persoanei juridice controlate sunt efectuate în vederea îndeplinirii sarcinilor care îi sunt încredințate de către autoritatea contractantă care o controlează*".

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Din cele 2 societăți comerciale, doar SC Drupo S.A. a îndeplinit condiția necesară, având o cifră medie de afaceri realizată pentru U.A.T.J. Neamț, aferentă ultimilor 3 ani, de 89,67 %.

Drept urmare, prin nota justificativă nr. 6150/11.03.2020, transmisă de Direcția de Management, Serviciul Patrimoniu, se concluzionează asupra faptului că SC Drupo Neamț S.A. (societate care activează în următoarele domenii de activitate: asfaltări, reparații și modernizări drumuri, construcții civile, întreținere poduri) îndeplinește condițiile prevăzute de reglementarea legală anterior invocată, deși din analiza ofertelor depuse la data de 13.02.2020, de cele 2 societăți, rezultă faptul că prețul cel mai mic aparține societății Troleibuzul S.A., aceeași care a administrat rețeaua anterior.

În susținerea justificării metodei de atribuire, autoritatea contractantă se prevalează și de art. 2 din instrucțiunea ANAP nr. 1/2018 privind modul de interpretare a aplicării prevederilor art. 31 din Legea nr. 98/2016, care stipulează faptul că, *“Atunci când autoritatea contractantă are nevoie de anumite produse, servicii sau lucrări, aceasta are, de regulă, două opțiuni pentru satisfacerea nevoilor apărute:*

a) *Să le achiziționeze de pe piața liberă prin aplicarea unei proceduri de atribuire sau prin achiziție directă, în condițiile legii, sau*

b) *Să le realizeze intern, cu resursele proprii sau ale unei persoane juridice în condițiile art. 31 din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare.”*

În acest context, este important de subliniat faptul că, documentele prezentate atestă faptul că SC Drupo Neamț S.A. **nu a prestat serviciile contractate utilizând resursele societății**, în acord cu prevederile legale invocate anterior, ci ale unei terțe societăți. Mai exact, SC Drupo Neamț S.A. a procedat la semnarea unui acord cadru de prestări servicii, cu SC Lucris Serv SRL, la data de 04.02.2020, urmare căruia au fost încheiate două acte adiționale, respectiv Actul Adițional nr. 1 din 27.05.2020, în valoare de 510.948,44 lei, inclusiv tva (al cărui obiect îl constituie *“dezafectare rețea electrică, lungime totală de 27,5 km”*) și Actul Adițional nr. 2 din 11.01.2021, în valoare de 340.311,06 lei, inclusiv tva (al cărui obiect îl constituie *„dezafectare rețea electrică, lungime totală de 9,5 km”*), în condițiile în care valoarea totală a serviciilor prestate era cunoscută de SC Drupo SA încă de la semnarea acordului-cadru.

Totodată, subliniem faptul că, valoarea totală a serviciilor contractate de SC Lucris Serv SRL este de 851.259,50 lei, reprezentând 65,70% din valoarea serviciilor contractate de SC Drupo SA și **87% din valoarea serviciilor final decontate**, ceea ce atestă faptul că, serviciile au fost prestate în proporție majoritară, utilizând resursele SC Lucris Serv SRL, prin subcontractare.

Drept urmare, nu se poate aprecia faptul că, serviciile au fost prestate intern, cu resursele societății Drupo Neamț S.A., în condițiile art. 31 din Legea nr. 98/2016. În susținerea acestui fapt, stau și specificațiile tehnice (nr. 4125 din 13.03.2020), întocmite de

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Serviciul de Management, care impun obligativitatea prezentării următoarelor elemente în oferta tehnică: informații privind personalul care va executa lucrările, informații privind utilajele utilizate, precizarea cheltuielilor privind transportul și depozitarea rețelei dezafectate.

Conform documentelor prezentate, SC Lucris Serv SRL pune la dispoziția SC Drupo S.A. un număr de 3 platforme autoridecare și o autoutilitară transport marfă, inclusiv personal de specialitate care să deservească mecanismele de ridicat, aceasta din urmă utilizând drept utilaje proprii, doar o semiremorcă și un trailer, destinate transportului materialelor rezultate (adresă nr. 735/23.03.2020).

Totodată, este relevant de specificat faptul că, deși, autoritatea contractantă a solicitat prin adresa nr.1279/22.01.2020, societății Drupo S.A., să comunice, dacă se află în posibilitate de a realiza serviciile de dezafectare, nu s-a procedat la analiza acestui context, prin prisma faptului că serviciul oferit urma a fi realizat în fapt, de o altă societate comercială, în proporție majoritară.

În altă ordine de idei, menționăm faptul că atribuirea contractului nu a fost precedată de întocmirea unui caiet de sarcini sau unei documentații de atribuire, ci s-a rezumat la elaborarea specificațiilor tehnice, invocate, în care se precizează doar lungimea rețelei dezafectate, de 38,6 km, fără alte detalii de ordin tehnic și fără specificarea caracteristicilor care vizează metoda de prestare a serviciilor solicitate. De asemenea, SC Drupo S.A. nu a depus o ofertă tehnică, detaliată, aceasta rezumându-se la a prezenta informațiile solicitate în specificațiile tehnice ale autorității contractante, cu privire la utilajele și persoanele care efectuează serviciile.

Sintetizând aspectele relatate, rezultă faptul că, atribuirea contractului de servicii, în condițiile art. 31 din Legea nr. 98/2016, nu se consideră a fi justificată și pertinentă, fapt ce a condus la nerespectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.2 alin. (2), art. 31 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, art. 2, alin. (1) din Instrucțiunea ANAP nr. 1/2018 privind modul de interpretare a aplicării prevederilor art. 31 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

10. Au fost efectuate cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat în cadrul Contractului de servicii nr.9215/1198/11.05.2020, încheiat cu SC Drupo S.A. Neamț.

Urmare a auditării situațiilor de lucrări aferente contractului de servicii nr. 9215/1198/11.05.2020, având ca obiect ”Servicii de dezafectare rețea electrică aeriană fir contact troleibuze cale dublă, lungime totală 38,6 km” s-a constatat faptul că, unele articole de deviz au fost majorate nejustificat, după cum urmează:

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

1. În cadrul articolului de deviz W1MK04A1#- "*Conductoare oțel aluminiu montate mecanizat în teren normal 35-50 mmp- demontare*", a fost decontată nejustificat componenta de utilaj, deși utilajele folosite la demontarea conductoarelor (mai exact cele 3 platforme de ridicare) au fost decontate separat, în cadrul articolului de deviz AUT5704A1- "*Platformă ridicatoare cu brațe tip pe auto 5 tone*".

Totodată, menționăm faptul că, potrivit documentelor prezentate, singurele utilaje folosite la prestarea serviciilor de demontare efectivă a rețelei au fost cele 3 platforme, anterior menționate, restul utilajelor, respectiv o autoutilitară și un trailer, fiind utilizate pentru transportul marfii.

Prin urmare, nu a fost identificat un utilaj care să fie asociat cu operațiunea decontată în cadrul articolului de demontare a conductoarelor.

2. A fost decontat eronat transportul materialelor, semifabricatelor cu autobasculanta, pe o distanță de 50 km, în condițiile în care distanța maximă, stabilită de la punctul terminal din loc. Săvinești, la locul de depozitare din mun. Piatra Neamț este de maxim 10 km.

Astfel, rezultă că la articolul de deviz TRA01A50- "*Transportul rutier al materialelor, semifabricatelor cu autobasculanta pe dist=50 km*", s-a înscris o distanță mai mare față de distanța reală de transport a materialelor, calculată de la locul preluării lor, la locul depozitării, fiind, în consecință, supraevaluate cheltuielile decontate.

3. A fost suplimentată nejustificat montarea și demontarea unui număr de 3.421 buc "*indicatoare pentru circulația rutieră, din tablă de oțel sau aluminiu pe un stâlp gata plantat*" (decontate în cadrul articolelor de deviz DF19A1, care vizează cheltuieli de montare și DF21A1, care presupune cheltuieli de demontare), în condițiile în care, oferta inițială a prevăzut 24 buc astfel de indicatoare pentru avertizare și semnalizarea circulației, iar numărul maxim de stâlpi ai rețelei este de 1.428 buc.

În susținere, autoritatea contractantă a prezentat justificări, potrivit cărora, indicatoarele suplimentate au fost utilizate la semnalizarea circulației și la delimitarea tronsonului în lucru, fiind poziționate direct pe carosabil și manipulate succesiv, pe măsura avansării lucrărilor.

Rezultă astfel, indubitabil, faptul că simpla manevrare a acestor indicatoare nu presupune montare și demontare pe stâlpi existenți și nu poate fi asimilată acestor proceduri și implicit, articolelor de deviz DF19A1 și respectiv DF21A1.

În plus, se evidențiază faptul că manipularea unor idicatoare de circulație, pentru delimitarea zonei de lucru, precum și eventuala lor depozitare, potrivit susținerilor reprezentanților UATJ Neamț, nu corespunde nici unui articol de deviz, prevăzut de Normativele specifice.

Acestea constituie, în fapt, obiecte de inventar, aflate în stocul executantului (dovadă în acest sens stă și faptul că, aferent acestor obiecte s-a decontat doar manopera și nu și eventuala achiziție a materialelor), utilizate pentru semnalizarea lucrărilor executate pe



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

drumurile publice și se regăsesc implicit, în costurile indirecte aferente contractului de servicii.

4. S-a dispus renunțarea la 8 buc indicatoare de avertizare, aferente articolului de deviz 5200239- "*Indicator avertizare ptr lc 81- ep-2613*", decontate anterior prin situația de lucrări nr.1.

5. Aferent restului de executat, de 934.011,39 lei, rezultat în urma actualizării devizului ofertă, cu modificările asumate prin notă de constatare, respectiv suplimentării și implicit renunțării la unele servicii/cantități prevăzute în oferta inițială, UATJ Neamț a efectuat plăți în valoare totală de 979.000 lei, după cum urmează:

- 422.546,46 lei, reprezentând situația de lucrări nr. 1, aferentă facturii fiscale nr. 2811/09.10.2020;

- 274.509,43 lei, reprezentând situația de lucrări nr. 2, aferentă facturii fiscale nr.2966/09.12.2020;

- 281.944,06 lei, reprezentând situația de lucrări nr. 3, aferentă facturilor fiscale nr. 3007/23.02.2021, nr. 3008/23.02.2021 și nr. 3009/23.02.2021;

Rezultă astfel o diferență achitată nejustificat, în valoare de **44.988,56 lei** (979.000 lei-934.011,39 lei), aferentă unor:

- servicii reprezentând tăiere și transport fire rețea electrică, dezafectate anterior de SC Troleibuzul SA, în valoare totală 33.534,59 lei, servicii care nu au fost oferite și implicit, contractate (aferente dezafectării efectuată în anul 2018, de SC Troleibuzul SA, pe o lungime de 9,38 km, după cum rezultă din PV predare-primire nr. 18248/21.08.2020, încheiat între societatea menționată și SC Drupo Neamț S.A.).

- servicii de măsurare rețea electrică, în sumă de 11.900 lei, a căror contravaloare, deși a fost prevăzută în actul aditional nr. 1, a fost decontată cu depășirea valorii actualizate a contractului (diminuată de la 1.296.621,48 lei, inițial contractată, la suma de 934.011,39 lei, rezultată din actualizare, prin raportare la nota de constatare prezentată de executantul SC Drupo SA).

În concluzie, urmare a recalculării celor 3 situații de lucrări decontate în cadrul contractului de servicii nr. 9215/1198/11.05.2020, au rezultat cheltuieli supraevaluate și majorate nejustificate, în valoare totală de **259.045 lei**, din care suma de **228.838 lei** reprezintă pagubă, la care se adaugă majorări de întârziere cuantificate la **18.307 lei** și 11.900 lei reprezintă abatere, reprezentând contravaloarea serviciilor de măsurare a rețelei aeriene, decontate, cu depășirea valorii contractului de prestări servicii. Valoarea beneficiilor nerealizate, de 18.307 lei, a fost calculată în baza art.73¹ din Legea nr.500/11.07.2002 privind finanțele publice cu modificările și completările ulterioare, respectiv prin aplicarea procentului de 1% pentru fiecare lună din perioada martie 2021– octombrie 2021. De asemenea, menționăm faptul că entitatea contractantă nu deține documente justificative care să ateste greutatea materialelor demontate și depozitate și nici a cantităților suplimentar

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

decontate, neexistând în acest sens un memoriu justificativ, care să detalieze motivele care au condus la suplimentarea unor articole de deviz, față de cantitățile ofertate și contractate, precum și modul de determinare a acestor cantități.

Totodată, este relevant de specificat faptul că, deși contractul de servicii încheiat între U.A.T.J. Neamț și SC Drupo Neamț S.A., a încetat să producă efecte, încă din luna februarie 2021 (data încheierii Procesului verbal de recepție nr. 4545/24.02.20213), materialele rezultate din dezafectarea rețelei aeriene fir cale dublă se află depozitate în spații administrate de SC Drupo Neamț SA (aspect consemnat în Nota de constatare pe teren, înregistrată la UATJ Neamț, sub nr.23518/28.09.2021, fără a exista în acest sens un document asumat ulterior, care să ateste o eventuală custodie a acestor materiale, cu specificarea cantităților rezultate, inclusiv a unor obligații cu privire la asigurarea pazei acestora.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 14, alin. (3), art. 51, alin. (3) și art. 54, alin. (5) din Legea nr.273/2006.

Valoarea abaterii constatate este de **259.045 lei**.

Cu privire la această constatare conducerea entității a formulat **Obiecțiuni**, care au fost înregistrate la Camera de Conturi Neamț sub nr. 48730/01.11.2021.

Prin **Obiecțiunile formulate** conducerea UAT Județul Neamț susține: *"În ceea ce privește aspectele reținute la Capitolul A Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat, punctul A.3. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, Subpunctul A.3.3. Au fost efectuate cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat în cadrul Contractului de servicii nr. 9215/1198/11.05.2020, încheiat cu S.C. Drupo Neamț, apreciez că o serie dintre aspectele reținute de către auditorii publici externi au la bază o interpretare eronată a prevederilor legale în vigoare.*

Astfel, în ceea ce privește aspectele reținute la punctul 3, precizez că decontarea a fost făcută doar pentru semnalizare (frontul de lucru) cu toate că în avizele poliției și conform cerințelor Normelor metodologice MI-MLPTL nr. 411/1112/2000, schemele D2, D3, B8, B10 și B12 fiecare front de lucru a necesitat 240 m de presemnalizare, semnalizarea propriu-zisă și 30 m de postsemnalizare pe drumul național, respectiv 100 m presemnalizare, semnalizarea propriu-zisă și 100 m postsemnalizare în interiorul orașului.

Numărul de 3445 indicatoare decontate reprezintă semnalizarea cu câte 94 de bucăți indicatoare/ km de fir cale dublă.

Încadrarea articolelor din devizul ofertă s-a făcut prin asimilare, întrucât în normativele existente nu se regăsesc articole distincte pentru aceste operațiuni.

S-au folosit panouri indicatoare cu semnalizoare diverse (ocolire, reducere de viteză, șantier în lucru, atenție pericole), tălpi indicatoare reflectorizante cu lumină intermitentă și popice.

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Elementele grele au fost mutate de pe o poziție pe alta cu mijloace auto, celelalte fiind mutate manual. În intersecții au fost folosite mai multe indicatoare pe circumferința acesteia decât numărul de indicatoare folosite pe aceeași distanță în aliniament.

A fost făcută în multe cazuri semnalizare dublă atunci când a fost nevoie să se lucreze pe banda de la axul drumului și s-a circulat pe prima bandă de rulare (schema D3).

În normativele specifice și legislația în vigoare (O.M.F. nr. 1826/2003), semnalizarea rutieră nu este menționată ca făcând parte din categoria cheltuielilor indirecte, aceasta constituind o operațiune distinctă în cadrul contractului de prestări servicii, avizată și verificată de Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț- Serviciul Rutier și Poliția Municipiului Piatra Neamț - Biroul Rutier.

În consecință apreciez că trebuie redusă suma apreciată ca prejudiciu conform Anexei nr. 65 la Procesul verbal al Camerei de Conturi Neamț cu valoarea de 141.535,60 lei.

Având în vedere cele de mai sus, apreciez că nu a fost încălcată nicio prevedere legală și nu există un prejudiciu, în ceea ce privește suma de 141.535,60 lei”.

Față de cele prezentate prin obiecțiuni, facem următoarele mențiuni:

Referitor la afirmația potrivit căreia ” În normativele specifice și legislația în vigoare (O.M.F. nr. 1826/2003), semnalizarea rutieră nu este menționată ca făcând parte din categoria cheltuielilor indirecte, aceasta constituind o operațiune distinctă în cadrul contractului de prestări servicii, avizată și verificată de Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț- Serviciul Rutier și Poliția Municipiului Piatra Neamț - Biroul Rutier”, se precizează următoarele: atât contractul de prestări servicii încheiat între părți, cât și oferta asumată, prevăd montarea și demontarea unui număr de 24 indicatoare pentru circulație rutieră, precum și a unui număr de 8 indicatoare de avertizare. Pe parcursul execuției, s-a procedat la suplimentarea numărului de indicatoare cu 3.421 buc elemente de semnalizare, care însă nu presupun manevre specifice montării și demontării și nu fac parte din categoria articolelor anterior menționate.

Astfel, asimilarea celor 3.421 buc elemente, decontate suplimentar, cu articolele de deviz ofertate, nu este justificată, având în vedere faptul că, articolele respective presupun, potrivit normativelor de deviz montarea și demontarea indicatoarelor pentru circulație rutieră din tablă, oțel sau aluminiu pe un stâlp gata plantat, prin utilizarea unor elemente specifice (șuruburi, piulițe, șaibe), în timp ce indicatoarele decontate suplimentar pentru semnalizarea frontului de lucru, presupun în general, mutare manuală, aspect consemnat de reprezentanții entității verificate.

În acest sens, subliniem faptul că, nu au fost prezentate calculații de cost sau alte elemente asociate, care să evidențieze modalitatea de stabilire a manoperei aferente elementelor suplimentate, în condițiile în care acestea nu sunt de natura celor ofertate, pentru a se putea aprecia o eventuală corespondență cu costurile inițial ofertate, respectiv 20,56

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

lei/element pentru montare (articol deviz DF19A1) și 9,46 lei/element pentru demontare (articol deviz DF21A1), cu mențiunea că aceste costuri nu includ cheltuieli indirecte și profit.

Totodată, prin obiecțiunile formulate, se confirmă faptul că, *“încadrarea articolelor din devizul ofertă s-a făcut prin asimilare, întrucât în normativele existente nu se regăsesc articole distincte pentru aceste operațiuni.”*

În acest context, se subliniază faptul că, prin însăși definiția lor, cheltuielile indirecte sunt acele cheltuieli care nu se pot identifica și atribui direct pe un anumit obiect de calculație, după cum se arată la pct. 2.3, lit. a) din OMFP 1826/2003 *pentru aprobarea Precizarilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune.*

De asemenea, trebuie reținut faptul că serviciile contractate, având ca obiect *“dezafectare rețea electrică aeriană fir contact troleibuze cale dublă, lungime totală 38,6 km”*, în baza contractului nr. 9215/1198/11.05.2020, încheiat între U.A.T.J. Neamț și SC Drupo Neamț S.A., au fost, în fapt, prestate de SC Lucris Serv SRL, în baza Actului Adițional nr. 1 din 27.05.2020, în valoare de 510.948,44 lei, inclusiv tva (al cărui obiect îl constituie *“dezafectare rețea electrică, lungime totală de 27,5 km”*) și Actului Adițional nr. 2 din 11.01.2021, în valoare de 340.311,06 lei, inclusiv tva (al cărui obiect îl constituie *„dezafectare rețea electrică, lungime totală de 9,5 km”*), încheiate între cele 2 societăți menționate, după cum este detaliat la punctul A.3.2. din Procesul verbal de constatare.

Mai mult decât atât, subliniem faptul că, valoarea totală a serviciilor prestate de SC Lucris Serv SRL este de 851.259,50 lei, reprezentând 87% din valoarea serviciilor decontate de SC Drupo Neamț SA, ceea ce atestă faptul că, serviciile au fost prestate în proporție majoritară, de SC Lucris Serv SRL, prin subcontractare.

În acest context, reiterăm faptul că, elementele de semnalizare utilizate de SC Drupo Neamț SA, constituie obiecte de inventar, aflate în stocul societății (dovadă în acest sens stă și faptul că, aferent acestora s-a decontat doar manopera și nu și eventuala achiziție de material), utilizate pentru semnalizarea lucrărilor executate pe drumurile publice și se regăsesc implicit, în costurile indirecte aferente contractului de servicii.

Spre exemplificare și completare, invocăm prevederile Ordinului nr. 1568 din 15.10.2002 *pentru aprobarea reglementării tehnice “Ghid pentru elaborarea devizelor la nivel de categorii de lucrări și obiecte de construcții pentru investiții realizate din fonduri publice”*, act normativ care prevede la Anexa nr. 6- *“Structura și conținutul cheltuielilor indirecte- A. Cheltuieli de interes general și de executate a lucrărilor”*, respectiv:

- *“10. Cheltuieli privind utilaje de construcții, sculele și celelalte obiecte de inventar în folosință cu caracter de producție”*, inclusiv costul transportului uneltelor și sculelor;
- *„11 Cheltuieli pentru amenajarea și întreținerea șantierului”*, inclusiv amenajările provizorii, care se fac pe seama cheltuielilor indirecte;

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

- „18 Alte cheltuieli de interes general și de executare a lucrărilor”, incluzând cheltuieli cu transportul obiectelor de inventar de la depozitul central, la șantiere și **cheltuielile aferente semnelor de circulație (semne avertizoare luminoase pe timp de noapte...).**

Prevederile din textul legal anterior invocat contravin astfel, afirmațiilor redată în conținutul Obiecțiunilor, potrivit cărora: „În normativele specifice și legislația în vigoare (...), semnalizarea rutieră nu este menționată ca făcând parte din categoria cheltuielilor indirecte”.

În concluzie, se menține punctul de vedere cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată la cap. A, pct. A.3, subpunctul A.3.3. din Procesul verbal de constatare nr. 25393 din 18.10.2021 - „Au fost efectuate cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat în cadrul Contractului de servicii nr. 9215/1198/11.05.2020, încheiat cu S.C. Drupo Neamț”.

11. Neurmarirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei.

1. S-a constatat că, în cazul contractului nr. 13.366/30.10.2009, încheiat cu Romtelecom S.A., privind condițiile de exercitare a dreptului de acces al Romtelecom S.A. pe domeniul public situat în zona drumurilor județene, aflat în administrarea Consiliului Județean Neamț, entitatea nu a uzat de clauzele contractuale, potrivit cărora: „plata cu întârziere a sumelor datorate conform art.3 din contract atrage aplicarea de penalități de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculată la valoarea facturii restante și neachitate, până la achitarea integrală”, clauze asumate prin actul adițional nr. 5999/1850/29.06.2010.

Astfel, UATJ Neamț nu a calculat, debitat și încasat penalitățile aferente, datorate pentru neplata la scadență a tarifului menționat.

În speță, la data de 31.12.2020, UATJ Neamț înregistrează debite neîncasate în sumă de 135.420,60 lei, iar la 30.06.2021, cuantumul debitului neîncasat totalizează 193.458 lei.

Pentru debitele neîncasate s-au calculat, evidențiat și facturat penalități de întârziere, în sumă de 83.864,04 lei, stabilite până la data de 30.09.2021.

2. Situația se prezintă similar și în cazul contractului nr.29/EDL 17-64 din 30.01.2017, aferent zonei 4, încheiat cu operatorul SC Edil Industry SRL Iași, de delegare prin concesiune a gestiunii unor activități componente ale serviciului de salubritate a unităților administrativ-teritoriale membre ale asociației de dezvoltare intercomunitară Econeamț, din zona 4, județul Neamț.

Entitatea auditată a procedat în acest caz, la stabilirea și evidențierea penalităților de întârziere, în procent de 0,2% din suma datorată pentru fiecare zi de întârziere (conform art. 14, alin. (3) din contract), pentru neplata redevenței, până la data de 31.07.2021.

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Pentru debitele restante, la data prezentei verificări, au fost calculate și facturate penalități, în acord cu clauzele contractuale, în valoare de 6.959,22 lei, pentru lunile iulie și august 2021 și în sumă de 3.185,28 lei, pentru luna septembrie 2021.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, art. 5 din OG nr. 119/1999, pct. 2.4.1, pct. 2.7.1.1 și pct. 2.2 din OMFP nr. 1917/2005.

Valoarea abaterii constatate este de **94.008,54 lei**.

12. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită - Plata situațiilor de lucrări privind reparațiile curente de drumuri și lucrări, neconforme cu condițiile de contractare.

Au fost constatate o serie de abateri cu privire la lucrările de întreținere periodică drumuri pe timp de vară, efectuate în baza contractului subsecvent nr.23530/2976/07.11.2019, încheiat cu Asocieria SC Drupo Neamț (lider de asociere) cu SC Aqua Parc SRL, SC Mavgo Holding SRL, SC Darcons SRL și SC Trust CCDP SRL.

Astfel, din verificarea atașamentelor cu cantitățile de lucrări, pe categorii de lucrări puse în operă și implicit a măsurătorilor de execuție și a Proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, prin raportare și în corelație cu listele de cantități depuse în cadrul propunerii financiare, s-au constatat depășiri cantitative, la unele articole, respectiv "*Balast nespălat de râu 0-70 mm.*"

Depășirea derivă din nerespectarea cantității maxime de material pietros necesar a fi pus în operă pentru întreținerea unor drumuri pietruite județene, cantitate asumată prin oferta financiară depusă.

În mod concret, entitatea nu a respectat modul de fundamentare a prețului, având în vedere faptul că decontarea s-a făcut prin raportare la cantitatea (mc) de material pietros utilizată, fără respectarea cantității maxime de 150 mc/km, stabilită pentru lucrarea de reprofilare, prin caietul de sarcini al "*Lucrărilor de întreținere curentă și periodică multianuală iarnă-vară 2019-2022 a drumurilor județene din administrarea Consiliului Județean Neamț*", înregistrat sub nr. 13249 din 21.06.2019, la punctul 3.1.1 "*Descrierea lucrărilor pe timp de vară*", anexă la contractul de lucrări, după cum urmează:

- **Cu privire la la DJ280- Bîra- Stanița- lim. Județul Iași, contract subsecvent nr. 23530/2976/07.11.2019 la Acordul cadru nr. 22925/2975/07.11.2019, în cadrul facturii fiscale nr. 2708/28.02.2020 (în valoare de 159.061,55 lei);**

Pentru efectuarea reprofilării părții carosabile a drumului împietruit, executat mecanic cu autogrederul, pe o distanță de 900 ml (conform măsurătorii de execuție anexată la situația

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

de plată nr.25), cantitate maximă de balast utilizată ar fi de 150 mc, potrivit raționamentului asumat de părți.

În realitate, entitatea a decontat cantitatea de 340 mc material pietros, mai mult cu 190 mc, față de cantitatea determinată, în acord cu clauzele asumate, valoarea materialelor decontate suplimentar fiind cuantificată la suma de **20.322,25 lei** ((113,85 lei/mc x 150 mc)x1.19).

- **Cu privire la la DJ280- Bîra- lim. Județul Iași, contract subsecvent nr. 23530/2976/07.11.2019 la Acordul cadru nr. 22925/2975/07.11.2019, în cadrul facturii fiscale nr. 2732/17.03.2020 (în valoare de 244.747,60 lei);**

La o lungime reprofilată a părții carosabile a drumului împietruit, executat mecanic cu autogrederul, de 1.094 ml (conform PV recepție la terminarea lucrărilor, nr. 6613/17.03.2020), ar corespunde o cantitate maximă de 164,10 mc balast, în realitate, entitatea decontând cantitatea de 826 mc, mai mult cu 661,90 mc. Din punct de vedere valoric această depășire cantitativa este în sumă totală de **88.619,74 lei** ((112,51 lei/mc x 661,90 mc) x1.19).

- **Cu privire la la DJ159- Bucium-Valea Ursului, contract subsecvent nr. 23530/2976/07.11.2019 la Acordul cadru nr. 22925/2975/07.11.2019, în cadrul facturii fiscale nr. 2732/17.03.2020 (în valoare de 244.747,60 lei);**

Pentru efectuarea reprofilării părții carosabile a drumului împietruit, executat mecanic cu autogrederul, pe o distanță de 2400 ml (conform PV recepție la terminarea lucrărilor, nr. 6503/17.03.2020), cantitate maximă de balast utilizată ar fi de 360 mc, potrivit raționamentului asumat de părți.

În realitate, entitatea a decontat cantitatea de 765 mc material pietros, mai mult cu 405 mc, față de cantitatea determinată, în acord cu clauzele asumate, valoarea materialelor decontate suplimentar fiind cuantificată la suma de **54.714,34 lei** ((113,527 lei/mc x 405 mc) x1.19).

Totodată, de menționat este faptul că, entitatea se află în incapacitatea de a justifica cu documente (în speță avize de însoțire a mărfii, respectiv tichete de cântar), cantitățile de material pietros puse în operă, urmare a faptului că documentația de atribuire, respectiv caietul de sarcini întocmite, nu prevăd obligativitatea furnizării acestor informații/documente. Pe cale de consecință, se concluzionează că entitatea auditată a acceptat la plată și achitat cantități de balast supraevaluate, în sumă totală de **163.656,33 lei**.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 14, alin. (3) și art. 54, alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006, actualizată, privind finanțele publice locale, pct. 2 din OMFP. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, art. 5¹ din H.G. 432/2011 pentru modificarea



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

și completarea H.G. 1373/2008 privind reglementarea furnizării și transportului rutier de bunuri divizibile pe drumurile publice din România.

Valoarea erorii constatate este de **163.656,33 lei**.

13. Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație.

1. În vederea realizării obiectivului de investiții ” *Modernizare drum județean DJ 155B, km 6+000-9+500, județul Neamț*”, UATJ Neamț, în calitate de beneficiar, a încheiat Contractul de proiectare și execuție lucrări nr.15887/2314/26.07.2019, cu asocierea SC Aqua Parc SRL SRL, în calitate de lider de asociere cu societățile Mavgo Holding SRL, SC Danlin XXL SRL, SC Darcons SRL, SC Trust CCDP SRL, Hydrostroy AD și SC Alido Proiect SRL, valoarea totală contractată fiind de 264.301.395,45 lei (inclusiv TVA).

Obiectivul de investiții a fost prevăzut a se realiza din fonduri alocate de Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene – în calitate de autoritate publică centrală, coordonatoare a Programului național de dezvoltare locală, conform Contractului de finanțare înregistrat la MDRAPFE sub nr. 2027/21551/2027, pentru *Programul Național de dezvoltare locală- Subprogramul Infrastructură la nivel județean- Domeniul construirea/modernizarea/reabilitarea drumurilor publice clasificate și încadrate în conformitate cu prevederile legale în vigoare ca drumuri județene, drumuri de interes local, respectiv drumuri comunale și/sau drumuri publice din interiorul localităților*.

În vederea verificării realității cheltuielilor efectuate în anul 2020, aferente obiectivului de investiții menționat anterior, s-a solicitat conducerii entității constituirea unei comisii pentru realizarea unor inspecții pe teren.

Urmare vizitei efectuate, cu scopul verificării existenței faptice a lucrărilor executate și a concordanței datelor cu cele înscrise în documentele financiar-contabile (facturi fiscale și situații de lucrări) acceptate la decontare, s-a constatat faptul că, unele articolele de deviz **nu se regăsesc fizic pe teren**, aspect consemnat în Nota de constatare privind rezultatul verificărilor efectuate la fața locului, înregistrată la entitate sub nr. 24025/054.10.2021.

În consecință, la obiectivul de investiții ” *Modernizare drum județean DJ 155B, km 6+000-9+500, județul Neamț*”, au fost identificate neconcordanțe între lucrările executate, materialele și utilajele folosite și lucrările decontate, prin raportare la situațiile de lucrări, după cum urmează:

- parapet metalic montat pe ziduri de sprijin, decontat în cadrul stadiului fizic ”*Siguranță rutieră*”- nepus în operă pe o lungime de 47 ml;
- nu a fost regăsite în teren șanțuri betonate, pe o distanță de 55 ml- stânga (cu lățimea de 2,14 m- exclusiv săpătura) și 13 m – șanț betonat stânga + 30 ml – șanț betonat dreapta (cel din urmă aferent unei suprafețe de accese proprietăți, nescăzută din valoarea rigolei decontate, respectiv 64,2 mp, calculați astfel: 90 ml lungime podețe

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

accese proprietăți x 2,14 m=192,60 mp-128,4 mp, suprafață care se regăsește în situația de lucrări), în total- 98 ml șanț betonat, nepus în opera;

- zid de sprijin din beton, cu înălțimea de 2,5 m, nepus în operă, pe o lungime de 10 ml.

Reținând acest fapt, rezultă că SC Aqua Parc SRL a utilizat nelegal sume din fondul MDARP, de **64.301,76 lei**, drept pentru care datorează majorări de întârziere pentru imobilizarea fondurilor bugetare în perioada august 2020 – octombrie 2021, în valoare de **9.645,26 lei**, calculate pentru sumele plătite nelegal (aplicând următorul algoritm de calcul: 64.301,76 x 1% x 15 luni, de la data ultimei plăți, efectuată cu ordinul de plată nr.2450/28.08.2020, până la data finalizării misiunii de audit financiar, respectiv 18.10.2021).

Totodată, s-a constatat faptul că, în cazul a 7 buc. podețe casetate de tip P2 (poziționate la km 6+190, 6+340, 6+630, 7+020, 7+095, 7+868 și km 9+098) și în cazul unui podeț dalat de tip D5 (situat la km 7+230), au fost identificate degradări în infrastructura pereului exterior, aspect ce impune refacerea lucrărilor aferente.

În acest context, menționăm faptul că, situațiile de lucrări emise de constructor au fost vizate, în vederea plății de dirigințele de șantier desemnat din partea entității auditate, iar facturile fiscale, împreună cu situațiile de lucrări și ordinele de plată au fost semnate de ordonatorul principal de credite, fiind supuse controlului financiar preventiv, prealabil.

2. În vederea realizării obiectivului de investiții ”Modernizare drum județean DJ 209B Mălini – Stânișoara - Borca, km 44+000-51+000, județul Neamț”, în calitate de beneficiar, a încheiat Contractul de execuție lucrări nr. 20042/08.10.2019, procedura de licitație a fost inițiată în anul 2017, dar contractul s-a semnat în anul 2019, astfel că toată valoarea contractului a fost vizată de majorarea justificată de creșterea salariului minim pentru domeniul construcțiilor generată de OUG 114/2018. Prin actul adițional nr. 2 a fost majorată valoarea contractului cu suma de 528.687,77 lei fără TVA, valoarea totală fiind de 12.304.484,71 lei fără TVA și 14.642.336,80 lei cu TVA inclus.

Obiectivul de investiții a fost prevăzut a se realiza din fonduri alocate de Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene – în calitate de autoritate publică centrală, coordonatoare a Programului național de dezvoltare locală, conform Contractului de finanțare înregistrat la MDRAP sub nr. 2179/30.10.2017, pentru *Programul Național de dezvoltare locală- Subprogramul Infrastructură la nivel județean- Domeniul construirea/modernizarea/reabilitarea drumurilor publice clasificate și încadrate în conformitate cu prevederile legale în vigoare ca drumuri județene, drumuri de interes local, respectiv drumuri comunale și/sau drumuri publice din interiorul localităților.*

În vederea verificării realității cheltuielilor efectuate în anul 2020, aferente obiectivului de investiții menționat anterior, s-a solicitat conducerii entității constituirea unei comisii pentru realizarea unor inspecții pe teren.

La verificarea cantităților de lucrări înscrise în situațiile de lucrări anexate la facturile acceptate la decontare și din vizita pe teren efectuată, s-au constatat diferențe cantitative, în



CAMERA DE CONTURI NEAMT

raport cu situațiile de lucrări prezentate la decontare astfel : -Șanț betonat -22,5 ml echivalent 49,5 mp și Rigolă betonată -12,5 ml echivalent 22,5 mp, diferențe consemnate în Nota de constatare privind rezultatul verificărilor efectuate la fața locului, înregistrată la entitate sub nr. 24147/05.10.2021.

S-a procedat la calcularea suprafețelor aferente lucrărilor neexecutate și recalcularea sumelor plătite pentru aceste lucrări. Suma achitată pentru cantități de lucrări neexecutate în cantitatea facturată este de 7.501,30 lei, pentru care s-au calculat majorări în valoare de 750,01 lei ($7.501,30 \text{ lei} * 1\% * 10 \text{ luni}$), de la data plății până la zi, pentru lipsirea bugetului de aceste sume, majorări calculate în baza art. 183 alin (2) din Legea 207/2016 privind Codul de procedură fiscală.

Situațiile de lucrări emise de constructor au fost vizate, în vederea plății de dirigintele de șantier desemnat din partea entității auditate, iar facturile fiscale, împreună cu situațiile de lucrări și ordinele de plată au fost semnate de ordonatorul principal de credite, fiind supuse controlului financiar preventiv, prealabil.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.14, alin. (3); art.23, alin. (1), art.51, alin. (3); art.54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, pct.2 și 3 din OMFP nr.1792/2002, art.7, alin. (1) și art.44, lit. B, pct.1 din Procedura de autorizare a diriginților de șantier aprobată prin ODRT nr. 1.496 din 13 mai 2011.art. 5 din OG nr. 119/1999.

Valoarea erorii constatate este de **82.198,33 lei**.

14. Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigatoare, anexe la contractele încheiate- Au fost efectuate cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat.

Aferente obiectivului de investiții ”Modernizare DJ 157A Dulcești-Talpa km 12+000-19+960”, finanțat din fonduri MDRAPFE, s-au constatat neconcordanțe între lucrările decontate, comparativ cu lucrările ofertate, precum și cu materialele și utilajele folosite.

În fapt, prețurile decontate pentru unele materiale au fost mai mari decât cele asumate de executant, prin nota de comandă suplimentară anexată Diposiției de șantier nr.1, din care exemplificăm: TSA24A1- “Element pentru pod. Tron. Tip c2 b.arm inc. Spal. L=1,6 m”, PE01C1- “Zidărie uscată în drenuri la culei și zid sprij din piatră brută rocă sedimentară”, etc.

Totodată, s-a constatat decontarea unor cantități supraevaluate, în cadrul articolului de deviz TRA06A50-“ Transportul rutier al betonului-mortrului cu autobetoniera de5,5 mc dist=50 km”, urmare a aplicării unor densități specifice eronate a materialului transportat, respectiv a betonului, majorate nejustificat, raportat la coeficienții prevăzuți în documentele de calitate, anexate Cărții Tehnice a Construcției.



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Urmare a recalculării articolelor de deviz specificate anterior, a rezultat suma de **17.540,72 lei**, din care 15.802,45 lei reprezintă pagubă produsă entității și diferența de 1.738,27 lei, constituie majorări de întârziere.

În acest context, menționăm faptul că, situațiile de lucrări emise de SC Darcons SRL, în calitate de executant, în baza Contractului de lucrări nr. 9117/3630/2008, încheiat între UATJ Neamț și SC Drupo Neamț SA și a Contractului de cesiune parțială nr. 2824/10.06.2010, încheiat între SC Drupo Neamț SA și SC Darcons SA, au fost vizate, în vederea plății de dirigintele de șantier desemnat din partea entității auditate, iar facturile fiscale au fost semnate de ordonatorul principal de credite, fiind supuse controlului financiar preventiv, prealabil.

Reținând acest fapt, rezultă că SC Darcons SRL a utilizat nelegal sume din fondul MDARP, în sumă de 44.387,71 lei, drept pentru care datorează majorări de întârziere pentru imobilizarea fondurilor bugetare în perioada noiembrie 2020 – octombrie 2021, în sumă de 4.882,65 lei, calculate pentru sumele plătite nelegal, valoarea totală a prejudiciului fiind stabilită la 49.270,36 lei.

Lucrările executate au fost recepționate, conform conform Proces-verbal de recepție nr.18520 din data de 03.08.2021.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.14, alin. (3); art.23, alin. (1), art.51, alin. (3); art.54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, pct.2 și 3 din OMFP nr.1792/2002, art.7, alin. (1) și art.44, lit. B, pct.1 din Procedura de autorizare a diriginților de șantier, art. 5 din OG nr. 119/1999.

Valoarea erorii constatate este de **49.270,36 lei**.

15. Alte abateri referitoare la modul de alocare și utilizare a fondurilor pentru investiții, a subvențiilor sau alte forme de sprijin financiar din partea statului sau a UATJ.

Au fost supuse verificării plățile efectuate în anul 2020, urmare a derulării contractului de finanțare nerambursabilă a proiectelor de activități sportive și de tineret nr. 17945/18.08.2020- "*Transferul echipei de fotbal Bradu-Borca în liga a III a*".

Valoarea finanțării nerambursabile prevăzută în contract a fost în sumă de 400.999,50 lei iar contribuția Asociației Club Sportiv Bradul Borca a fost în sumă de 44.555,50 lei. Valoarea decontărilor efective corespunzătoare contractului menționat, efectuate de UATJ Neamț a fost în suma de 379.395,8 lei, sumă plătită în 3 tranșe.

S-a constatat că un număr de 13 sportivi au notat în carnet la rubrica data legimitimării/transferului o dată ulterioară celei de 20.08.2020, drept pentru care au solicitat prezentarea contractelor de activitate sportivă cu viza Federației Romane de Fotbal. Reprezentantii Asociației Club Sportiv Bradu Borca, la solicitarea UATJ Neamț, au prezentat

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

pentru câțiva sportivi acordurile de transfer și contractele de activitate sportivă (în original, altele decât cele prezentate pentru justificare) având ca dată de înregistrare o dată ulterioară celei de 20.08.2020, astfel s-a procedat la stabilirea indemnizațiilor plătite în datele de 20.09.2020 și 20.10.2020, date anterioare înregistrării efective a contactelor, rezultând suma de **16.562** lei justificată nelegal, fără ca documentele prezentate să fie în concordanță cu realitatea plășilor efectuate.

S-a constatat că pentru data de 10 septembrie 2020 a fost plătită cazare atât la Hotel Doina cât și la SC Megastep SRL, iar pentru data de 22 octombrie 2020 a fost plătită masa atât la Hotel Doina cât și la SC Megastep SRL, rezultând astfel suma **3.122,67** lei plătită în plus, deși la data respectivă nu s-a făcut dovada existenței unei relații contractuale oficiale.

Referitor la cheltuielile efectuate pentru cazare și masa, în cazul unui număr de 13 jucători, Asociația Club Sportiv Bradu Borca a prezentat ca documente justificative contracte și facturi însoțite de tabele nominale, aferente unor perioade anterioare datei transferului de la altă echipă sau datei încheierii contractului de activitate sportivă. Pentru perioadele în care cei 13 sportivi nu erau legitimați la Asociația Club Sportiv Bradu Borca nu se impunea decontarea cheltuielilor de cazare și masă, astfel că s-a procedat la stabilirea sumelor necuvenite, proporțional cu numărul jucătorilor legitimați în perioada 21 august – 29 septembrie, rezultând suma de **38.349,75** lei justificată nelegal, fără ca documentele prezentate să fie în concordanță cu realitatea serviciilor prestate.

Pe cale de consecință, având în atenție premisele enunțate mai sus, s-a constatat faptul documentele prezentate de asociație ca justificare, reprezentând plăți pentru masă, cazarea și indemnizațiile sportivilor nu reflectă întru totul realitatea, iar decontarea cheltuielilor s-a efectuat de către UATJ Neamț fără o verificare a realității serviciilor prestate, în vederea justificării finanțării obținute de ACS Bradu Borca. Pentru prejudiciul constatat în sumă de 58.034,42 lei s-au calculat majorări în valoare de 5.803 lei ($58034,42 \text{ lei} \cdot 1\% \cdot 10 \text{ luni}$), de la data plății până la zi, pentru lipsirea bugetului de aceste sume, majorări calculate în baza art. 183 alin (2) din Legea 207/2016 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 37, alin. (2)-(4) din Legea nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, art.14 alin. (2) și (3), art. 22, alin. (1), art. 23, alin. (1) și (2), lit. c), art. 51, alin. (3) și art. 54, alin. (5) din Legea nr.273/2006, art. 6, alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, pct. 2 din O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile – Norme generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, pct. 2 din O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile – Norme generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, art. 5 din O.G. nr.119/1999, pct.2, pct.3 și pct.4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002.

Valoarea erorii constatate este de **63.837,42 lei**.

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Cu privire la această constatare conducerea entității a formulat **Obiecțiuni**, care au fost înregistrate la Camera de Conturi Neamț sub nr. 48730/01.11.2021.

Prin **Obiecțiunile formulate** conducerea UAT Județul Neamț susține: *"În ceea ce privește aspectele reținute la Capitolul A Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat, punctul A.3. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, Subpunctul A.3.8. Alte abateri referitoare la modul de alocare și utilizare a fondurilor pentru investiții, a subvențiilor sau alte forme de sprijin financiar din partea statului sau a UATJ, apreciez că o serie dintre aspectele reținute de către auditorii publici externi au la bază o interpretare eronată a prevederilor legale în vigoare.*

Astfel, prin Contractul nr. 17945/18.08.2020, s-a aprobat spre finanțare proiectul "Transferul echipei de fotbal Bradu-Borca în liga a III a", cu o alocare din bugetul Județului Neamț în valoare de 400.999,50 lei aferentă proiectului.

Referitor la decontarea cheltuielilor privind contractele de activitate sportivă și cheltuielile privind cazarea și masa:

Conform Ghidului solicitantului, documentele suport în vederea decontării cheltuielilor privind decontul contractelor de activitate sportivă sunt:

- contract încheiat între sportiv și asociație pe perioada proiectului;*
- copii ale legitimațiilor vizate pentru anul în curs;*
- dovada pentru încasarea veniturilor bugetare privind achitarea impozitului pe venit, aferent contractelor de activitate sportivă.*

În cadrul contractului de finanțare au fost decontate cheltuieli aferente Contractelor de Activitate Sportivă pentru 26 de jucatori. Cele 26 de contracte, conform ghidului solicitantului, au fost încheiate pe perioada proiectului. Toți cei 26 de jucatori au intrat în competiția oficială a Federației Române de Fotbal care a început în luna septembrie 2020.

Conform regulamentului Federației Române de Fotbal, privind statutul și transferul jucătorilor de fotbal, contractele se înregistrează de către club la forul organizator, în funcție de competență, în termen de maxim 45 de zile de la data încheierii, în conformitate cu legislația în vigoare. Menționăm că aceste contracte au fost valabile pe toată durata de implementare a proiectului și în cadrul contractelor de activitate sportivă au obținut vizele valabile pentru anul 2020 în termenul prevăzut de regulamentul Federației Române de Fotbal.

În vederea intrării în competiție, Asociația Club Sportiv Bradu Borca a prezentat la Federația Română de Fotbal contractele de activitate sportivă încheiate în data de 20.08.2020, după care au primit viza pe legitimația de sportiv. Jucătorii nu puteau activa în cadrul clubului fără Contracte de Activitate Sportivă și nu puteau intra în competiție fără legitimația vizată de Federația Română de Fotbal, iar legitimațiile nu puteau fi vizate fără contractele de activitate sportivă.



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Cei 13 jucători invocați de Curtea de Conturi, au carnetele vizate la o dată ulterioară încheierii contractului de activitate sportivă deoarece toate carnetele au fost duse la vizat odată, ultima zi de vizare a legitimațiilor fiind 05.10.2020. Până la această dată, în momentul prezentării, s-au aplicat vizele pe carnetele și în același timp s-au operat și definitivat și mențiunile referitoare la transfer, jucătorii având contractele încheiate cu Asociația Club Sportiv Bradu Borca la o dată anterioară, așa cum prevăd regulamentele Federației Române de Fotbal.

În vederea clarificării aspectelor semnalate de către auditorii Curții de Conturi, au fost solicitate puncte de vedere de la Asociația Club Sportiv Bradu Borca și Federația Română de Fotbal.

În răspunsurile la solicitarea de clarificare, Asociația Club Sportiv Bradu Borca transmite puncte de vedere, înregistrate cu nr. 24919/13.10.2021, 25060/14.10.2021 și 26442/28.10.2021. Cele 3 puncte de vedere clarifică situația jucătorilor și condițiile de joc, conform legislației și regulamentului aprobat de Federația Română de Fotbal.

Prin adresa nr. 24919/13.10.2021 Asociația Club Sportiv Bradu Borca clarifică următoarele: „Primul obiectiv din Cererea de finanțare (anexă la Contractul de finanțare) este: „menținerea și îmbunătățirea condițiilor de pregătire prin organizarea de meciuri amicale, înscrieri în competiții naționale și organizarea de cantonamente și semicantonamente”, a avut loc în perioada 16.08.2020- 11.09.2020. Pentru atingerea acestui obiectiv au fost prezentate Contractele de activitate sportivă încheiate între sportivi și Asociația Club Sportiv Bradul Borca.

Al doilea obiectiv din Cererea de finanțare (anexă la Contractul de finanțare) este: „participarea în campionatul național liga a IIIa 2020. Pentru atingerea acestui obiectiv, a avut loc în perioada 12.09.2020-decembrie 2020, au fost prezentate Contractele de activitate sportivă încheiate între sportivi și Asociația Club Sportiv Bradul Borca și copii ale legitimațiilor vizate pentru anul în curs, pentru toți sportivii care au participat la atingerea obiectivului principal al proiectului, așa cum a fost cerința din Ghidul solicitantului,

Asociația Club Sportiv Bradul Borca precizează că sportivii pentru care s-au decontat cheltuielile în cadrul proiectului (până la meciurile oficiale) s-au aflat în perioada de selecție, cantonamente și antrenamente și au avut ca scop comun, participarea în cadrul campionatului Liga a III a, și care au semnat un contract de activitate sportivă pentru o perioadă determinată între Asociația Club Sportiv Bradul Borca și fiecare participant la activitatea sportivă care a avut ca obiect desfășurarea activităților cu caracter sportiv, conform legislației în vigoare.

Contractul de activitate sportivă este contractul în temeiul căruia jucătorul se obligă să participe la procesul de instruire și la jocuri oficiale în cadrul unei structuri sportive în schimbul acordării unor drepturi financiare și materiale. Clubul se obligă să-i asigure jucătorului condițiile necesare pentru desfășurarea activității, să-i plătească salariul și alte

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

drepturi financiare, în raport de calitatea și rezultatele muncii prestate, potrivit clauzelor contractuale, și să achite celelalte contribuții, potrivit legii. Viza de pe legitimațiile sportivilor, este dovada înregistrării Contractelor de activitate sportivă la FRF.

Cluburile au obligația să înregistreze la forul organizator, contractele încheiate cu jucătorii anexe, actele adiționale la acestea sau acordurile de transfer în termen de maxim 45 zile de la data încheierii. În Contractul de activitate sportivă prezentat este specificat că: Sportivul are dreptul la indemnizație sportivă, care va fi plătită de club lunar, în valoare de 1500 lei conform înțelegerii dintre sportiv și angajator. Orice clauze privind remunerația și alte aspecte comerciale se stabilesc de comun acord între cele două părți, fie ca parte a prezentului contract, fie printr-un act adițional. În cazul în care, în termen de maxim 45 de zile de la data încheierii, cluburile nu înregistrează la forul competent, contractele încheiate cu jucătorii, anexe, actele adiționale la acestea sau acordurile de transfer, aceste documente își pierd valabilitatea în ceea ce privește legitimarea sau transferul jucătorilor, dar produc efecte în privința obligațiilor financiare prevăzute de acestea, în favoarea jucătorului.

Prin adresa nr. 25060/14.10.2021 Asociația Club Sportiv Bradu Borca clarifică următoarele: "Referitor la punctul de vedere în care se susține că cei 13 jucători ai echipei A.C.S. Bradu Borca nu au fost legitimați în perioada de pregătire și anume 21.08.2020-29.09.2020 precizez: Contractele de activitate sportivă au fost încheiate pe data de 20.08.2020 între ACS Bradu Borca și sportivi. Pe plan sportive noi ACS Bradu Borca ne-am asigurat că jucătorii sunt în regula din punct de vedere contractual și aceștia au început pregătirea fizică, meciurile de pregătire, cantonamentele și jocurile amicale.

ACS Bradu Borca nu era obligată să înregistreze acele contracte de activitate sportivă la Federația Română De Fotbal, nici un regulament FRF nu impune acest lucru, și nici la altă instituție – "Veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă încheiate potrivit Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, fac parte din categoria veniturilor din activități independente. Începând cu data de 30 martie 2018, persoanele fizice care încheie contracte de activitate sportivă nu mai au obligația autorizării la Oficiul Registrului Comerțului sau a înregistrării fiscale la organul fiscal." - Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Dacă un jucător nu rămâne la echipă după perioada de pregătire obligațiile financiare prevăzute în contractual de activitate sportivă trebuie respectate. Lucru care la echipa noastră nu s-a întâmplat totuși cei 13 jucători au trecut cu brio testele pregătirii și au fost ulterior legitimați. "În cazul în care, în termen de maxim 45 de zile de la data încheierii, cluburile nu înregistrează la forul competent, în condițiile art. 15 alin. 5.1 și, respectiv art. 19 alin.11, contractele încheiate cu jucătorii, anexe, actele adiționale la acestea sau acordurile de transfer, aceste documente își pierd valabilitatea în ceea ce privește legitimarea sau transferul jucătorilor, dar produc efecte în privința obligațiilor financiare

CAMERA DE CONTURI NEAMT

prevăzute de acestea, în favoarea jucătorului.”- Regulament Privind Statutul Și Transferul Jucătorilor De Fotbal-FRF ACS Bradu Borca îndeplinea toate condițiile legale chiar dacă un jucator efectua doar perioada de pregătire și nu era folosit în meciurile oficiale. Clubul era obligat în acel moment să plătească jucătorul doar pe perioada de pregătire.

Trei dintre jucatori au dorit în momentul începerii competiției oficiale să aibă contract de muncă, lucru care s-a întâmplat. Contractele de activitate sportiva au fost valabile din momentul semnării până la momentul semnării contractului de muncă. “În cazul în care în timpul perioadei de valabilitate a unui contract se înregistrează la forul competent un nou contract, cu același club, pentru aceeași perioadă sau pentru o perioadă diferită dar care se suprapune în parte cu durata de valabilitate a contractului anterior, contractul anterior își încetează de drept valabilitatea la prevăzută pentru intrarea în vigoare a noului contract, la fel ca și toate drepturile și obligațiile corelative izvorâte din contractul anterior.”- Regulament Privind Statutul Și Transferul Jucătorilor De Fotbal-FRF”

Prin adresa nr. 26442/28.10.2021, Asociația Club Sportiv Bradu Borca transmite Notele justificative emise de cluburile la care jucătorii au activat anterior, din care reiese faptul ca sportivii nu au participat la activități sportive în cadrul altor cluburi, în perioada august-decembrie 2020.

De asemenea în data de 15.10.2021, a fost solicitat punct de vedere, Federației Române de Fotbal, aceasta formulând răspuns înregistrat la Consiliul Județean Neamț cu nr. 25600/20.10.2021. În răspuns F.R.F. precizează faptul că, toți cei 26 de jucatori au fost legitimați regulamentar la Asociația Club Sportiv Bradu Borca și au dobândit drept de joc pentru acest club.

Ca urmare, toate cheltuielile efectuate pentru cei 26 jucatori – cazare, masa, indemnizații – au fost justificate în mod corespunzător și considerăm că cerințele specificate în ghidul solicitantului privind decontarea cheltuielilor au fost respectate.

(...) Având în vedere cele de mai sus, apreciez că nu a fost încălcată nicio prevedere legală și nu există un prejudiciu, în ceea ce privește suma de 60.714,75 lei.”

Față de cele prezentate prin obiecțiuni, facem următoarele mențiuni:

Referitor la susținerile de mai sus ale reprezentantului UATJ Neamț, ținând cont și de documentele anexate, suplimentar față de cele prezentate în timpul auditului și anume:

- Raspunsul Asociației Club Sportiv Bradu Borca nr. 26442/28.10.2021
- Raspunsul Federației Române de Fotbal nr. 2020/ 20.10.2021.
- Notele justificative formulate de: Club Sportiv Sporting Juniorul Vaslui, Clubul Sportiv Știința Miroslava, Club Sportiv Municipal Pașcani, C.S.M. Politehnica Iași, Club Sportiv Municipal Vaslui, Asociația Sportivă DIDI Junior Iași și Asociația Club Sportiv Bradu Borca, s-a reconsiderat punctul de vedere referitor la contractele de activitate sportiva pentru cei 13 jucători prezentate ca documente justificate ale decontărilor efectuate de UATJ Neamț pentru finanțarea proiectului “Transferul echipei de fotbal Bradu-Borca în liga a III a”.

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Astfel documentele prezentate justifică indemnizațiile sportivilor calculate în valoare de 16.562 lei, precum și cheltuielile efectuate pentru cazare și masa în valoare de 38.349,75 lei. Suma astfel justificată este în valoare de 54.911,75 lei, pentru care au fost calculate majorări în baza art. 183 alin (2) din Legea 207/2016 privind Codul de procedură fiscală în valoare de 5.491 lei, rezultând un total în sumă de 60.402,75 lei și nu 60.714,75 lei cum susține reprezentatul UATJ Neamț.

În concluzie, s-a reconsiderat punctul de vedere cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată la cap. A, punctul A.3. *Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare*, Subpunctul A.3.8. *Alte abateri referitoare la modul de alocare și utilizare a fondurilor pentru investiții, a subvențiilor sub alte forme de sprijin financiar din partea statului sau a UATP*, reținând doar prejudiciul în valoare de 3.122,67 lei, cu majorări calculate în sumă de 312 lei, **total 3.434,67 lei**.

16. Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de capital.

Au fost selectate și verificate prin sondaj, plățile efectuate, în anul 2020 în valoare de 10.621.923,86 lei, către SC AQUA PARC SRL aferente obiectivului de investiții "*Modernizare drum județean DJ 209B Mălini – Stânișoara - Borca, km 44+000-51+000, județul Neamț*", în valoare de 310.954,54 lei către SC DRUPO SA, aferente obiectivului de investiții *Modernizare drum județean DJ 157A Dulcești – Talpa, km0+000 – 12+000, județul Neamț* și în valoare de 5.362.016,36 lei către SC STEF EDIL SRL, aferente obiectivului de investiții "*Construire corp nou – Pavilion central Centru de recuperare și rehabilitare neuropsihiatrică Războieni*" în comuna Dragomirești, județul Neamț.

Contractul de lucrări nr. 20042/08.10.2019, încheiat între CJ Neamț și SC Aqua Parc SRL a fost încheiat la valoarea de 11.775.796,97 lei fără TVA, 2.237.401,42 lei TVA, valoarea totală fiind 14.013.198,39 lei. Procedura de licitație a fost inițiată în anul 2017, dar contractul s-a semnat în anul 2019, astfel că toată valoarea contractului a fost vizată de majorarea justificată de creșterea salariului minim pentru domeniul construcțiilor generată de OUG 114/2018. Prin actul adițional nr. 2 a fost majorată valoarea contractului cu suma de 528.687,77 lei fără TVA, valoarea totală fiind de 12.304.484,71 lei fără TVA și 14.642.336,80 lei cu TVA inclus.

Contractul de lucrări nr.6378/1231/2012, încheiat între CJ Neamț și SC Drupo SA a fost încheiat la valoarea de 11.148.605,46 lei din care 2.157.794,60 lei TVA. Valoarea restului de executat la 31.12.2018 vizată de majorarea justificată de creșterea salariului minim pentru domeniul construcțiilor generată de OUG 114/2018 a fost în valoare de 343.622,62 lei fără TVA, 408.910,92 lei cu TVA inclus. Prin act adițional a fost majorată valoarea contractului cu suma de 262.495,56 lei fără tva, valoarea totală fiind de 10.672.493,15 lei cu TVA inclus.

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Contractul de lucrări nr. 20626/1545/11.12.2018, încheiat între CJ Neamț și Asocieria SC Stef Edil CDP SRL (lider), Drupo Neamț și SC Topoprest SRL a fost încheiat la valoarea de 10.641.194,20 lei fără TVA, 2.021.826,89 lei TVA, valoarea totală fiind 12.663.021,09 lei.

Contractul s-a semnat în decembrie 2018, astfel că toată valoarea contractului a fost vizată de majorarea justificată de creșterea salariului minim pentru domeniul construcțiilor generată de OUG 114/2018. Prin actul adițional nr. 1/5741/04.04.2019 a fost majorată valoarea contractului cu suma de 1.141.653,09 lei fără TVA, valoarea totală fiind de 11.782.847,33 lei fără TVA și 14.021.588,32 lei cu TVA inclus.

Dispozițiile art.164 din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice prevede la *Modificarea contractului de achiziție publică/acordului cadru: (5) În orice situație, prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.*

Din analiza devizelor de lucrări care au stat la baza revizuirii prețurilor aferente lucrărilor s-a constatat că nu au fost aplicate în mod corect prevederile legale menționate anterior. Instrucțiunii președintelui ANAP nr. 2/2018 pentru modificare privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, modificată prin Instrucțiunea ANAP nr. 1/2019 (în vigoare din 17.04.2019), care menționează la art. 7, alin. 2, lit. b că va fi asimilată situațiilor imprevizibile, care determină actualizarea prețului contractului, modificarea salariului minim brut, valoarea manoperei urmând a fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim. Executantul a revizuit prețurile pentru consumul de manoperă atât prin actualizarea prețului manoperei pentru acoperirea creșterii salariului minim, dar și, în mod eronat, a cheltuielilor indirecte și a profitului. În acest sens, Agenția Națională pentru Achiziții Publice a transmis mai multe clarificări privind aplicarea art. 7, alin. 2, lit. b din Instrucțiunea nr. 2/2018, modificată prin Instrucțiunea nr. 1/2019, prin care precizează că prețul contractelor se va ajusta în ceea ce privește componenta de manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții, celelalte componente, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, rămânând la valoarea ofertată inițial.

Astfel, s-a procedat la recalcularea diferenței dintre valoarea manoperei din oferta inițială și valoarea manoperei rezultată în urma actualizării pentru restul de executat la data de 31.12.2018, calculând pentru această diferență valoarea cheltuielilor indirecte și a profitului, reprezentând angajamente de plată asumate fără bază legală, rezultând valoarea de 129.749,42 lei. Această valoare rezultată este formată din suma de 81.710,63 lei - cheltuieli indirecte majorate fără justificare și suma de 48.038,79 lei - profit majorat fără justificare.

S-a procedat și la recalcularea diferenței dintre valoarea manoperei din oferta inițială și valoarea manoperei decontate rezultată în urma actualizării pentru restul de executat la data

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

de 31.12.2018, calculând pentru această diferență valoarea cheltuielilor indirecte și a profitului, majorate fără justificare legală, rezultând valoarea de 89.623,02 lei. Această valoare rezultată este formată din suma de 55.504,63 lei - cheltuieli indirecte majorate fără justificare și suma de 34.118,39 lei - profit majorat fără justificare.

În concluzie UATJ Neamț a acceptat la plată și a decontat în anul 2020 sume reprezentând actualizarea valorii manoperei pentru acoperirea creșterii salariului minim, urmare a modificării salariului de bază minim brut în domeniul construcțiilor la suma de 3.000 lei, prin OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

Prin plata acestor sume, care au majorat contractul fără o bază legală, a fost păgubit bugetul local cu suma de **89.623,02 lei**, pentru care s-au calculat majorări în valoare de **9.976,96 lei** (6.281,56 lei pentru cheltuieli indirecte și 3.695,40 pentru profit), de la data plății până la zi, pentru lipsirea bugetului de aceste sume, majorări calculate în baza art. 183 alin (2) din Legea 207/2016 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin.(3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006, art.164 din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, pct.1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din OMFP nr. 1792/2002, pct. 5 din Instrucțiunea nr. 1/2019 pentru modificarea Instrucțiunii președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială.

Valoarea erorii constatate este de **89.623,02 lei**, la care se adaugă majorări de întârziere cuantificate la **9.976,96 lei**.

17. Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului folosință a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al U.A.T.J. Neamț fără respectarea prevederilor legale.

S-a constatat că pentru imobilele înregistrate în inventarul entității "Club Petrotub" situat în municipiul Roman, str. Ștefan cel Mare, nr. 246 și "Centru Reconvertire" situat în municipiul Roman, str Ștefan cel Mare, bl 15 (fost M8), aflate în domeniul public al Județului Neamț, demersurile efectuate nu au fost concretizate prin concesiunea/închirierea acestor bunuri sau în vederea transmiterii spre folosință.

Imobilele menționate au intrat în patrimoniul UATJ Neamț prin cumpărare, conform contractului de vânzare cumpărare nr. 721/22.02.2007. Prin HCJ nr. 34/29.03.2007 s-a aprobat darea în administrare pe o perioadă de 8 ani, cu titlu gratuit către Consiliul Local al

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

municipiului Roman, încheindu-se protocolul nr. 2958/02.04.2007. Atât la art.1, alin(2) din HCJ menționată, cât și în protocol, s-a prevăzut că *"închirierea bunurilor de către titularul dreptului de administrare se va face, în condițiile legii, doar cu aprobarea prealabilă a Consiliului Județean Neamț"*. Prin HCJ 153/31.10.2008 s-a aprobat prelungirea termenului de dare în administrare a imobilului situat în municipiul Roman, str. Ștefan cel Mare, nr. 246, pe perioada în care în acesta va funcționa Serviciul public comunitar de evidența persoanelor Roman, iar prin HCJ 68/30.04.2014 s-a aprobat prelungirea termenului de dare în administrare a imobilului situat în municipiul Roman, str. Ștefan cel Mare, bl. 15, pe durata funcționării administrației publice locale, modificându-se și protocolul nr. 2958, doar în sensul perioadei de dare în administrare, celelalte clauze rămânând neschimbate.

Din nota de informare a Direcției de management din cadrul Consiliului Județean Neamț, se constată că imobilele care au făcut obiectul protocolului 2958 sunt utilizate atât de către servicii de utilitate publică din cadrul consiliului local Roman (Evidența Persoanei, Poliția Locală) cât și închiriate către diverse entități de drept public sau privat. Deși nu s-a solicitat aprobarea prealabilă din partea Consiliului Județean Neamț, Municipiul Roman a închiriat o parte din spațiu primit în administrare, și nu a virat nicio sumă la bugetul UATJ Neamț în perioada 2018-2021. La solicitarea UATJ Neamț, Municipiul Roman a transmis situația încasărilor realizate din închirierea acestor spații, rezultând suma încasată de 14.612 lei. Pentru perioada 2018-2019, în calitate de administrator (fără a solicita acordul proprietarului), municipiul Roman avea dreptul să rețină doar 1.329,60 lei (20%) și diferența de 5.318,40 lei să o vireze la bugetul județului, iar pentru perioada 2020-2021 să vireze la bugetul județului toată suma încasată, respectiv 7.964 lei, prin OUG 57/2019 doar proprietarul putea închiria/concesiona bunurile.

Astfel bugetul UATJ Neamț a fost lipsit de suma de 13.282,40 lei, reprezentând venituri nerealizate.

Hotărârile Consiliului Județean Neamț menționate anterior au avut în vedere dispozițiile Legii 213/1998 *privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare*. OUG 57/2019 abrogă prevederile legii 213/1998, și prevede la art. 108: *"Consiliile locale și consiliile județene hotărăsc, în condițiile prevăzute în partea a V-a a prezentului cod, ca bunurile ce aparțin domeniului public sau privat, local sau județean, după caz, să fie: date în administrarea instituțiilor publice și regiilor autonome din subordinea unității administrativ-teritoriale care le are în proprietate; concesionate; închiriate; date în folosință gratuită instituțiilor de utilitate publică; valorificate prin alte modalități prevăzute de lege."*

Așa cum prevede OUG nr.57/2019, darea în administrare poate fi făcută doar către instituții din subordinea Consiliului Județean Neamț, astfel că Municipiul Roman nu ar mai putea administra aceste imobilele, închirierea sau concesionarea parțială a clădirilor putând fi doar o prerogativă a proprietarului.

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

În concluzie, hotărârile autorității deliberative a județului Neamț menționate anterior, precum și protocolul încheiat, pentru darea în administrare a imobilelor menționate, nu mai sunt în concordanță cu prevederile legale aplicabile în privința administrării domeniului public sau privat al județului.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 108, art. 289 alin. (1), art. 349, art. 351 din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ.

Valoarea abaterii constatate este de **13.282,40 lei**.

18. Efectuarea unor cheltuieli de capital constând în plăți pentru lucrări, neexecutate în cantitatea facturată.

În urma auditării cheltuielilor efectuate pentru investiția ” *Construire corp nou – Pavilion central Centru de recuperare și reabilitare neuropsihiatrică Războieni* ” în comuna Dragomirești, județul Neamț ”cu finanțare de la bugetul local al județului Neamț, s-au constatat unele deficiențe.

Lucrările au fost efectuate în baza Contractului de lucrări nr. 20626/1545/11.12.2018, Elaborare proiect tehnic și execuție lucrări pentru investiția Construire corp nou Pavilion central – Centru de Recuperare și Reabilitare Neuropsihiatrică Războieni, în comuna Dragomirești, județul Neamț, încheiat cu Asocieria SC Stef Edil CDP SRL (lider), Drupo Neamț și SC Topoprest SRL. Valoare inițială a contractului a fost de 10.641.194,20 lei la care se adaugă 2.021.826,89 lei TVA, valoarea totală fiind de 12.663.021,09 lei. Prin actul adițional nr. 1/5741/04.04.2019 a fost majorată valoarea contractului cu suma de 1.141.653,09 lei fără TVA, valoarea totală fiind de 11.782.847,33 lei fără TVA și 14.021.588,32 lei cu TVA inclus majorarea fiind justificată de creșterea salariului minim pentru domeniul construcțiilor generată de OUG 114/2018.

Lucrările sunt în curs de execuție, termenul de finalizare fiind 30.11.2021, prelungit prin actul adițional nr. 3/2021.

La verificarea cantităților de lucrări înscrise în situațiile de lucrări anexate la facturile acceptate la decontare și din vizita pe teren, s-au constatat diferențe cantitative, în raport cu situațiile de lucrări prezentate la decontare astfel: *Ferestre lemn stratificat* -2,41 mp, *zugrăveli exterioare lavabile* -77,76 mp, diferențe consemnate în Nota de constatare nr. 23861/01.10.2021.

Urmare acestui fapt s-a procedat la calcularea suprafețelor aferente lucrărilor neexecutate și recalcularea sumelor plătite pentru aceste lucrări, Suma achitată pentru cantități de lucrări neexecutate în cantitatea facturată este de 4.244,30 lei pentru care s-au calculat majorări în valoare de 424,43 lei (4.244,30 lei*1%*10 luni), de la data plății până la zi, pentru lipsirea bugetului de aceste sume, majorări calculate în baza art. 183 alin (2) din Legea 207/2016 privind Codul de procedură fiscală.



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.14, alin.(2), alin.(3) și art.54, alin.(5) și alin.(6), din Legea nr.273/2006.

Valoarea erorii constatate este de **4.668,73 lei**.

19. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale.

Activitatea de inventariere la nivelul UATJ Neamț s-a desfășurat în perioada 10 noiembrie – 15 decembrie. Prin dispoziția nr. 470/05.11.2020 emisă de președintele consiliului județean privind desemnarea membrilor comisiilor de inventariere s-a constituit comisia centrală de inventariere, precum și comisiile de inventariere a bunurilor din domeniu public și privat al județului.

S-a constatat că inventarierea elementelor de natura activelor nu s-a efectuat în totalitate conform Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul 2861/09.10.2009.

Situația bunurilor din domeniul public și privat al UATJ Neamț înregistrate în evidențele acesteia transmisă de către OCPI Neamț reflectă un număr de 1256 poziții înscrise și a fost comparată cu evidențele UATJ Neamț, iar în cazul a 173 poziții apar diferențe - în sensul domeniului public sau privat, diferențe datorate neînregistrării unor modificări survenite în privința proprietății și care nu figurează înregistrate în evidențele OCPI, diferențe prin dublarea unor poziții.

Nu au fost inventariate bunuri reprezentând rețea fir contact troleibuze având numerele de inventar A1401408, A1401409, A1401417, A1401419, A14011421, rețele care au făcut obiectul contractului de dezafectare nr. 9251/1198/2020, încheiat cu SC Drupo SA. Astfel la 31.12.2020 aceste rețele erau dezafectate și depozitate în magaziiile SC Drupo Neamț SA

Totodată, este relevant de specificat faptul că, deși contractul de servicii încheiat între UATJ Neamț și SC Drupo Neamț SA, a încetat să producă efecte, încă din luna februarie 2021 (data încheierii Procesului verbal de recepție nr. 4545/24.02.2021), materialele rezultate din dezafectarea rețelei aeriene fir cale dublă se află depozitate în spații administrate de SC Drupo Neamț SA aspect consemnat în Nota de constatare pe teren, înregistrată la UATJ Neamț, sub nr.23518/28.09.2021.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.1 alin. (5), punctele 2, 12, 16, 18, 28, din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul 2861/09.10.2009.

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

20. Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale- Plata de penalități ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la modul de administrare a contractelor de achiziție publică.

Urmare a auditării situației litigiilor aflate pe rolul unor instanțe de judecată, la data de 31.12.2020, s-a constatat faptul că, în Dosarul nr. 241/103/2018, având ca obiect plata unor despăgubiri, Tribunalul Neamț a admis acțiunea formulată de SC M&G Consulting SRL și a obligat Consiliul Județean Neamț, la plata unor penalități de întârziere, concomitent cu facturile fiscale aferente.

În fapt, prin cererea înregistrată pe rolul Judecătoriei Piatra Neamț, sub nr. 241/103/2018, din data de 31.01.2018, societatea anterior menționată, în calitate de reclamant, a solicitat entităților auditate, obligarea la plata sumei de 533.954,97 lei, precum și TVA-ul aferent, reprezentând debit datorat în baza contractului nr. 18073/2468/12.09.2016, precum și a penalităților stabilite, în acord cu prevederile art. 12.2 din contractul menționat.

La data de 09.03.2018, U.A.T.J. Neamț a depus cerere reconvențională, prin care a solicitat respingerea, ca nefondată, a pretențiilor reclamantei, precum și obligarea acesteia la plata sumei de 640.745,96 lei, inclusiv TVA, reprezentând contravaloare prejudiciu ca urmare a pierderii finanțării acordată de Fondul de Intervenție la dispoziția Guvernului.

De asemenea, enitatea arată faptul că, *“Având în vedere că reclamanta nu a respectat termenul de execuție, pârâta a pierdut finanțarea acordată de Fondul de Intervenție la dispoziția Guvernului. Astfel, în urma controlului Camerei de Conturi Neamț...s-a stabilit restituirea sumelor acordate la Guvern și neutilizate...Consiliul Județean a respectat decizia Curții de Conturi ...și a restituit suma rămasă neutilizată către bugetul de stat potrivit ordinului de plată 120/03.08.2017.”*

Instanța a încuviințat pentru ambele părți proba cu înscrisuri și a dispus efectuarea unei expertize tehnice, depusă la dosarul cauzei, la data de 17.10.2019.

Totodată, Tribunalul reține faptul că, între SC M&G Consulting SRL (membră a unei asocieri) și U.A.T.J. Neamț s-a încheiat contractul de lucrări nr. 18073/2468/12.09.2016, având ca obiect întocmire documentație și lucrări de execuție pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale, cu o durată de 6 luni, de la data semnării acestuia, termenul de execuție al lucrărilor fiind de 5 luni.

Potrivit art. 7 din contract, executarea contractului începe după constituirea garanției de bună execuție, predarea amplasamentului și emiterea ordinului de începere a execuției, respectiv la data de 11.10.2016, după cum rezultă din cuprinsul raportului de expertiză de specialitate.

În același timp, instanța se pronunță asupra faptului că obligațiile contractuale ale executantului au fost îndeplinite la termen, având în vedere ordinul de sistare a lucrărilor din data de 19.01.2017 și ordinul de reluare a lucrărilor din data de 02.05.2017 (emise de U.A.T.J. Neamț), care prelungesc durata de execuție până la data de 23.06.2017 (data finală a

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

lucrărilor) și precizează următoarele: *“Deși pârâta a invocat lipsa unor înscrisuri doveditoare cu privire la lucrările efectuate de societatea reclamantă, raportul de expertiză efectuat în cauză confirmă executarea contractului de către aceasta din urmă”*.

În acest context, instanța reține faptul că, potrivit reglementărilor legale, contractul valabil încheiat are putere de lege între părțile contractante, prin urmare *“acțiunea formulată este întemeiată”*, precizând totodată următoarele: *“În condițiile în care în urma controlului Curții de Conturi a României- Camera de Conturi Neamț...s-au reținut...nereguli încă din perioada de achiziție, precum și nerespectarea de către achizitor a obligației de urmărire a finalizării contractului...prin care s-a stabilit restituirea sumelor alocate de guvern și neutilizate, invocându-se prevederile art. 25 din OUG nr. 99/2016 nu este opozabilă reclamantei. De asemenea, instanța reține că nu a fost prevăzut în contract ca respectivele cheltuieli neeligibile să fie suportate de executant. Cu atât mai mult cu cât instanța a reținut că lucrările de execuție în litigiu au fost executate în termen, în acest context, cererea pârâtei este nefondată. De asemenea, pârâta nu a făcut dovada rezilierii contractului potrivit art. 12.3, pentru a fi îndreptățită să solicite daune-interese.”*

Astfel, prin Hotărârea Civilă nr.556/09.10.2020, Tribunalul Neamț admite, în parte acțiunea formulată de SC M&G Consulting SRL și obligă U.A.T.J. Neamț la plata sumei de 380.782,56 lei, la care se adaugă TVA și penalități de întârziere aferente, în procent de 0,1% de la data de 19.08.2017, până la data plății respective.

Urmare a pronunțării instanței de fond, U.A.T.J. Neamț, formulează recurs împotriva Sentinței nr. 556/C din 09.10.2016.

Pentru pronunțarea recursului, Curtea reține următoarele aspecte: *“Raportul de expertiză a confirmat faptul că lucrările au început la data de 11.10.2016 și că au fost sistate în perioada 19.01.2017-002.05.2017. De asemenea, la data de 04.07.2017, respectiv 12.07.2017, au fost transmise beneficiarului, situațiile de lucrări și facturile finale. Întimata a îndeplinit toate obligațiile contractuale, motiv pentru care beneficiarul trebuie să achite toate lucrările efectuate...Intimata nu are culpă în pierderea finanțării”*.

Concluzionând, Curtea reține că executantul M&G Consulting SRL și-a îndeplinit obligațiile contractuale, *“așa încât beneficiarul nu poate invoca excepția neexecutării contractului pentru a justifica nerespectarea propriilor sale obligații, inclusiv pentru obligația esențială ce îi incumbă, aceea de plată a contravalorii lucrărilor finalizate în termenul stabilit la art. 18.1 alin. 2 din contract”*.

În consecință, prin Hotărârea Civilă nr. 305 din 20.04.2021, definitivă, Curtea de Apel Bacău respinge recursul declarat de U.A.T.J. Neamț, împotriva Sentinței Civile nr. 556/C din 09.10.2020, pronunțată de Tribunalul Neamț, în Dosarul nr. 541/103/2018.

În vederea executării sentinței dispuse, entitatea a procedat la plata debitului stabilit (cu ordinul de plată din data de 12.05.2021, în sumă de 453.131,25 lei), precum și a

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

penalităților aferente, în valoare de 617.616,19 lei (achitate cu ordinul de plată din data de 21.07.2021).

În acest sens, menționăm faptul că, penalitățile nu sunt cheltuieli strict legate de activitatea entității, ci sunt datorate și plătite ca urmare a nerespectării angajamentelor asumate, în speță, pentru neplata în termen a facturilor fiscale emise de executantul SC M&G Consulting SRL, ca urmare, în primul rând a lipsei disponibilului, ulterior restituirii finanțării, la bugetul de stat.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 4, art. 14 alin. (3), alin. (4), alin. (6) și alin. (8), art. 20 alin. (1) lit. h) și lit. i), art. 51 alin. (1) și alin. (3), art. 54 alin. (3) și alin. (5) din Legea nr. 273/2006, pct.2, pct.3 și pct. 4 din anexa 1 din O.M.F.P. nr. 1792/2002, art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este de **617.616,19 lei**.

Referitor la verificările efectuate la ordonatorul terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț.

21 Neîntocmirea și neprezentarea pentru aprobare, ordonatorului principal de credite a Programului Anual de Achiziții Publice în Bugetul de Venituri și Cheltuieli.

În urma verificărilor efectuate asupra Bugetului de Venituri și Cheltuieli aferent anului 2020, s-a constatat faptul că Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț nu a întocmit și nu a transmis spre aprobare, ordonatorului Principal de credite Programul anual de Achiziții Publice în forma s-a inițială. Acesta a fost întocmit și transmis către ordonatorul principal de credite odată cu rectificarea BVC prin Hotărârea nr.149/31.07.2020 când Consiliul Județean Neamț a aprobat rectificarea solicitată de BCV și l-a transmis unității prin adresa nr.16868/05.08.2020, contrar prevederilor legale.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 45 și art.46 din Legea nr. 273/2006, art.2 alin 3 punctul b din HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

22. Nerespectarea cerințelor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare.

În urma verificării modului de implementare a sistemului de control intern managerial la Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț în anul 2020, potrivit prevederilor OSGG nr. 600/2018 în vigoare din data de 07.05.2018, s-au constatat următoarele deficiențe:

- nu au fost identificate nevoile de pregătire profesională și nu au fost stabilite cerințele de formare profesională în contextul evaluării anuale a salariaților; drept urmare, nu a fost întocmit planul de pregătire profesională anuală pentru 2020 în care să fie prevăzută

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

participarea salariaților la cursuri de pregătire în domeniul de competență al fiecăruia, corelat cu nevoile de pregătire identificate în rapoartele/fișele de evaluare a performanțelor profesionale individuale;

- conducătorul entității publice nu a dispus monitorizarea performanțelor pentru obiectivele și/sau activitățile compartimentelor, prin intermediul unor indicatori cantitativi și/sau calitativi, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate;

- nu s-a procedat la identificarea tuturor funcțiilor sensibile pe baza unor factori de risc, nu a fost efectuată centralizarea acestora la nivelul entității și nu au fost stabilită o politică adecvată de gestionare a acestora prin elaborarea unor măsuri, astfel încât efectele negative asupra activităților desfășurate în cadrul entității publice să fie minime;

- la nivelul entității a fost întocmit Registrul de riscuri, prin care au fost centralizate riscurile semnificative aferente obiectivelor și/sau activităților identificate și evaluate la nivelul fiecărui compartiment, fără însă ca acesta să fie actualizat și fără a fi elaborat un *Plan de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative*.

- în cadrul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț nu a fost realizată activitatea de audit public intern la nivelul anului 2020. Structura organizatorică aprobată prin HCJ nr.200/26.11.2020, prevede în subordinea primarului un compartiment de audit, în care însă este prevăzut un singur post de auditor superior, vacant din luna februarie 2020. Se constată astfel nefuncționalitatea și subdimensionarea compartimentului de audit public intern.

- nu sunt actualizate fișele posturilor.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.2, art. 3, alin. (6), art. 4 alin (1), art. 5, art.6, alin. (1)-(5), art. 8 alin. (2), art.9, alin. (1), Standardul 2, Standardul 3, Standardul 4, Standardul 7, Standardul 16 din Ordinul nr.600/2018, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților, art. 2 lit f), art 11 și din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern publice.

23. Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, acordate angajaților Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț.

S-a constatat că pentru a justifica influențele financiare din creșterile salariale, reprezentanții Spitalului Județean de Urgență Neamț au doar o situație centralizatoare prin care a fost stabilită global valoarea influențelor financiare, raportat la cheltuielile de personal aferente lunii septembrie 2015, ca lună de referință, iar quantumul acestor influențe nu s-a realizat în baza unui calcul nominal, pe angajat și pe fiecare lună.

Totodată, potrivit prevederilor art.1, alin.(3) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, începând cu luna iulie 2017 drepturile salariale ale personalului din sectorul bugetar plătit din fonduri publice, sunt și rămân, în mod exclusiv, cele prevăzute în Legea-cadru nr.153/2017, ceea ce nu justifică acordarea influențelor

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

salariale stabilite în anul 2020, prin raportarea la luna septembrie 2015, respectiv în funcție de actele normative emise anterior, care au fost abrogate de Legea-cadru nr.153/2017, cu data de 01.07.2017.

Astfel, nu exista documentele legal întocmite privind influențele financiare determinate de creșterile salariale **calculate nominal pe angajați/lună**, pentru a putea avea certitudinea calculului corect bazei salariale.

S-a constatat acordarea nelegală de sporuri aferente lunii iunie și iulie.

Astfel, conform Hotărârii de Comitet Director a Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț nr.68/29.06.2020 privind acordarea sporului pentru condiții periculoase pentru epidemii deosebit de grave salariatilor Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț s-a stabilit: *“Art.1: Pe perioada includerii Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț în lista spitalelor de suport pentru pacienții testați pozitiv sau suspecti cu virusul SARS-COV-2, la nivelul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț se aprobă acordarea sporului pentru condiții deosebit de periculoase prevăzute la litera A), pct.9 din Anexa nr.2 la HG NR.153/2018 în cuantum de: 75% salariatilor din cadrul secției Boli Infecțioase și ai secției Anestezie și Terapie Intensivă; 55% salariatilor Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț implicați direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților diagnosticați cu COVID-19;”*

Aferent acestei Hotărâri de Comitet Director nu există nicio fundamentare a acestui spor și nici documente justificative nominale pentru fiecare persoană în parte din care să reiasă implicarea directă în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților diagnosticați cu COVID-19.

Cu toate acestea în luna următoare la data de 22.07.2020 prin HCD nr. 78 se aprobă un alt procent al aceluiași spor, respectiv sporul pentru condiții deosebit de periculoase prevăzute în anexa nr.2 lit. A pct. 9 din HG nr.153/2018 pentru aceleași secții în procent de 12,95%, respectiv 9%, în suma totală de 570.000 lei, suplimentar față de HCD nr.68/29.06.2020, în aceleași condiții, fără fundamentare și documente justificative nominale.

Ulterior aceasta fiind modificată prin Hotărârea Comitetului Director nr.87/25.08.2020, după cum urmează: *“acordarea sporului prevăzute la aliniatul precedent se realizează cu încadrarea în suma de 570.000 lei pentru luna iunie 2020 și 194.300 lei pentru luna iulie 2020”*.

Conform adreselor nr.14493/07.07.2020 și nr. 17063/06.08.2020 Consiliul Județean Neamț aprobă suma maximă aferentă sporurilor lunii iunie în sumă de 2.744.855 lei, respectiv suma maximă aferentă sporurilor lunii iulie în suma de 2.666.626 lei, cu încadrarea conform art.25 alin 2 aferent Legii cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului. Astfel se constată că aferent lunii iunie au fost acordate efectiv sporuri în valoare de 3.314.855 lei, iar în iulie în sumă totală de 2.860.940 lei, în condițiile în care ordonatorul principal de



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

credite a aprobat suma maxima aferentă sporurilor lunii iunie în suma de 2.744.855 lei, iar pentru iulie în sumă de 2.666.626 lei.

Drept urmare au fost acordate nelegal sporuri în suma de 764.291 lei, aferente lunii iunie și iulie 2020, fără aprobarea ordonatorului principal de credite, retroactiv, plata acestora fiind efectuată în luna septembrie 2020, fără fundamentare adecvată în condițiile în care nu există posibilitatea legală acordării a două procente diferite ale aceluiași spor.

Având în vedere că plata sporurilor aferente lunilor iunie și iulie a fost efectuată în luna septembrie acestea fiind incluse în mod eronat în sporurile aferente lunii august, echipa de audit a verificat statele de plată aferente cheltuielilor salariale ale lunii august unde a constat o serie de nereguli și asupra modului de acordare a tuturor sporurilor.

Astfel prin hotărârea CMD nr.88/28.08.2020, nu a fost stabilit personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar din unitatea sanitara publică sau din structura acesteia și nici personalul de specialitate din structurile paraclinice medico-sanitare, implicat direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților diagnosticați cu SARS-COV-2.

Nu există nominalizari explicite ale persoanelor implicate efectiv în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave. Astfel s-a constatat că au fost acordate sporuri și personalului medico-sanitar și auxiliar sanitar care nu pot face dovada cu documente justificative că au fost implicați direct în operațiunile de transport, diagnosticare și tratamentul pacienților diagnosticați cu SARS-COV-2.

S-a constatat acordarea nelegală de sporuri aferente lunii august fără documente justificative în sumă de 149.819 lei în cazul unui număr de 88 angajați care și-au desfășurat activitatea în ambulatoriu integral al spitalului cu cabinetele de specialitate, farmacia de spital, cabinetul de planificare familiala, lab. de radiologie și imagistică medicală, comp. securitatea muncii, sterilizare, cabinete din structura spitalului și comp. diabet zaharat, nutriție și boli metabolice.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.22 alin.(1), art.52 alin.(5) și (6) din Legea nr.500/2002, art.25 și art.38 alin.(2), lit.a), alin.3 lit.a)– c), lit.g), alin.(6¹) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 din O.U.G. nr. 90/2017, privind unele masuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, art. I alin (3) din O.U.G. nr. 226/2020, privind unele masuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, art.1, art.2 alin.(1) și (2) și art.3 din OUG nr.114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare, art.1 alin.(1) și (2), art.2, art.3 alin.(1) și (2) și art.8 din Ordinului nr.78/2018 privind stabilirea condițiilor pentru punerea în aplicare a dispozițiilor art. 3 din O.U.G. nr.114/2017 privind reglementarea unor masuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare, art.5 alin.(1), art.10 alin.(1) – (6) din OG nr.119/1999, art. 4 din



CAMERA DE CONTURI NEAMT

OUG nr. 131/2020 privind reglementarea unor măsuri, art.14 alin. (2) și (3) din Legea nr. 273/2006.

Valoarea erorii constatate este de **914.110,00 lei**.

24. Abateri privind efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale.

S-a constatat că în anul 2020 nu a fost efectuată de către entitatea verificată operațiunea de inventariere anuală a patrimoniului, cu respectarea prevederilor legale, fiind efectuată în afara anului financiar, fără valorificarea legală a rezultatelor inventarierii. Managerul, în calitate sa de ordonator terțiar de credite de credite, a emis Dispoziția nr.1357/26.11.2020, privind constituirea comisiei de inventariere a patrimoniului Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț. Decizia nr.1357/26.11.2020 privind inventarierea anuală a patrimoniului nu respectă dispozițiile legale în vigoare neexistând specificate elementele obligatorii.

Activitatea de inventariere a patrimoniului entității auditate aferentă exercițiului financiar încheiat la data de 31.12.2020 reflectă tendința formală de efectuare a inventarierii și de neimplicare a personalului care administrează și gestionează patrimoniul public și privat al unității.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile pct.1, pct.5, pct.6, pct.13, pct.18, pct.28, pct.35, pct.42, pct.44 din Ordinul MFP nr.2.861/ 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

25. Efectuarea de plăți peste valorile contractelor de lucrări încheiate.

1. La data de 12.06.2019 Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț a încheiat cu SC GPH Construct SRL, Piatra Neamț contractul de lucrări nr.17835, având ca obiectiv: "*Lucrări reparații construcții și instalații sanitare bloc operator -Secția Urologie*", în suma de 77.964,41 lei inclusiv TVA. Metoda de achiziție folosită este achiziție directă. Aferent acestui contract a fost achitată suma de 70.186,09 lei integral.

Ulterior acestei achiziții SJUPN achiziționează direct de la același prestator "*Lucrări suplimentare Secția Urologie*" în valoare de 30.908,45 lei, conform referatului de necesitate nr.31598/04.10.2019, având același cod cpv, în condițiile în care nu a fost încheiat nici un act adițional aferent contractului deja existent de "*Lucrări reparații construcții și instalații sanitare bloc operator -Secția Urologie*".

Drept urmare, prin plata integrală a sumei de 30.746,94 lei, conform se depășește nelegal valoarea inițială a contractului, cu suma de **22.968,62 lei** (77.964,41 lei - 70.186,09 lei - 30.908,45 lei).

Astfel suma de 22.968,62 lei reprezintă plăți nelegale peste valoarea contractului.

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

2. În data de 05.11.2019 Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț încheie cu SC GPH Construct SRL, Piatra Neamț contractul de lucrări nr.35422/05.11.2019, având ca obiectiv: *“Lucrari lucrari amenajare spatii functionale radiologie”*, în sumă de 445.910,86 lei inclusiv TVA. Metoda de achiziție folosită este achiziția directă.

Aferent acestui contract au fost achitată suma de 445.550,86 lei integral.

Ulterior încheierii acestui contract la data de 23.12.2019 se achiziționează direct de la aceeași societate *“lucrări suplimentare amenajare spații funcționale radiologie”* în valoare totală de 72.450,91, fără încheierea unui act adițional, fără fundamentare a necesarului, în condițiile în care lucrările inițiale nu erau efectuate în totalitate.

În aceste condiții aferent acestor lucrări s-a achitat suma de 72.450,91 lei integral conform op-urilor de plată. Având în vedere cele menționate se constată că suma de 72.450,91 lei reprezintă plăți nelegale peste valoarea contractului.

3. În aceeași dată de 05.11.2019 Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț încheie contractul de lucrări nr.3541/05.11.2019, având ca obiectiv: *“Lucrari lucrari amenajare spatii functionale CT”*, în sumă de 448.144,24 lei inclusiv TVA. Metoda de achiziție folosită este achiziția directă, folosind în mod eronat cod cpv 45262600-7 Diverse lucrări specializate de construcții, în condițiile în care este vorba tot de o amenajare spații funcționale, respectiv *“Lucrări de compartimentare”*.

La data de 23.12.2019 se achiziționează direct de la aceeași societate *“lucrari suplimentare amenajare spatii functionale CT”* în valoare totală de 64.313,65, fără încheierea unui act adițional, fără fundamentare a necesarului, în condițiile în care lucrările inițiale nu erau efectuate în totalitate. Având în vedere cele menționate se constată că suma de 64.313,65 lei reprezintă plăți nelegale peste valoarea contractului.

Totodată facem mențiunea că în cazul tuturor contractelor menționate mai sus nu există procese verbale complete la terminarea lucrărilor, nu sunt respectate perioadele de execuție a lucrărilor și nici nu sunt întocmite certificate constatatoare finale.

În concluzie, prin efectuarea de plăți suplimentare fără angajament legal, fără fundamentare și fără respectarea principiilor achiziției publice, s-a produs o pagubă asupra bugetului SJUPN în sumă totală de 159.733,19 lei, reprezentând plăți peste valoarea contractelor de lucrări.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.23, art.51 alin. (3) și art 54 alin (3) și alin (4) din Legea nr. 273/ 2006, pct. 2 Lichidarea cheltuielilor din O.M.F.P. nr. 1.792/24.12.2002, art. 5, art 6 și art 7 din O.G. nr.119/1999, art.2 alin (2), art 7 alin.(2) și alin (5), art.9, art.11, art.12, art.18, art.20 și art.25 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, art. 16 din HG nr. 395/2016.

Valoarea erorii constatate este de **193.548,53 lei**.

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

26. Autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/ contractant asociat.

Autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/ contractant asociat, acesta neexistând în cadrul niciunui dosar de achiziție verificat. Astfel Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț nu respectă prevederile prevederile articolului nr. 166 din HG nr. 395/2016, încălcând astfel prevederile art.2, alin. (2), lit. d) și f) din Legea nr. 98/2016.

27. Stabilirea eronată a codurilor CPV.

S-a constatat ca la nivelul S.J.U. Piatra Neamț au fost efectuate mai multe achiziții directe de piese de schimb, toate răspunzând unei singure necesități, respectiv piese de schimb CT. Toate aceste echipamente corespund conform nomenclatorului de conduri cpv actualizat urmatorului cod CPV 33197000-7 Echipament medical computerizat, furnizare echipamente și instrumente medicale.

Entitatea auditată a stabilit eronat codurile CPV în cazul uror achiziții directe și prin urmare, estimarea s-a făcut raportat la achiziție, care la rândul ei corespunde unei necesități, raportat la nivelul unui an bugetar, și nu pe cod/coduri CPV, neavând legătură directă cu estimarea valorii achiziției publice și nefiind determinante pentru definirea produselor, serviciilor și lucrărilor similare.

Valoarea cumulată fără TVA a achizițiilor este de 123.800 lei.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.2 alin (2), art 7 alin(2) si alin (5), art.9, art.11 , art.12, art.18, art.20 si art.25 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, art.23 alin.(1) și alin.(2) lit.c) Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, pct.1, pct.2, pct.3 și pct.4 din O.M.F.P. nr.1792/2002, art.5 alin (1) din O.G. nr.119/1999.

28. Divizarea în mai multe contracte de valoare mai mică care să conducă la o subevaluare a valorii estimate, cu scopul de a se încadra sub pragurile prevazute în lege sau cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de achiziții publice.

S-a constatat că la nivelul SJU Piatra Neamț, în anul 2019, au fost efectuate mai multe achiziții de lucrari, toate răspunzând unei singure necesități, fără a lua în calcul valoarea estimată cumulată totală a acestora, așa cum este impus de art.17 din HG nr.395/2016. Aceste lucrari contractate serveau unui scop unitar și anume lucrari amenajare spatii functionale radiologie si CT.

Toate aceste lucrari aveau ca scop comun Lucrari de amenajare spatii functionale la radiologie si CT, alegerea modalității de atribuire ar fi trebuit făcută în funcție de valoarea

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

estimată totală, prin comparare cu pragurile valorice prevăzute la art.7 din Legea nr.98/2016. Astfel, valoarea estimată cumulată totală, fără TVA, depășind în acest caz suma de 441.731, fără TVA, ar fi impus achiziționarea lor prin procedură simplificată.

În schimb, în mod eronat, s-a procedat la achiziționarea directă a acestor lucrări, folosind un cod cpv în mod intenționat diferit, ambele fiind de fapt lucrări de compartimentare.

În susținerea celor menționate mai sus facem precizarea ca la data de 05.11.2019 se fac ambele achiziții directe aferente ctr. de lucrări nr.35422/05.11.2019 având ca obiectiv „*Lucrări de amenajare spații funcționale radiologie*” în valoare de 374.715,01 lei fără TVA și ctr. nr.35421/05.11.2019 având ca obiectiv „*Lucrări de amenajare spații funcționale CT*” în valoare de 376.591,80 lei fără TVA, ambele atribuite aceluiași operator economic.

Cu referire la cele anterior descrise, este de subliniat că termenul „*achiziție*”, folosit în cadrul art.17, alin.(1), lit.a) din HG nr.395/2016, nu vizează un contract de produse, servicii sau lucrări atribuit într-un anumit moment, ci reprezintă un concept care se raportează la/include produsele, serviciile și lucrările considerate similare, astfel cum este menționat la alin. (2) al art.17 în speță.

Valoarea cumulată fără TVA a achizițiilor enumerate mai sus este de 865.935,01 lei, valoare ce depășește pragul valoric prevăzut la art.7 alin.(5) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, respectiv 441.731 lei, valabil pentru perioada în care au fost efectuate achizițiile.

Din punct de vedere al legislației în domeniul achizițiilor publice, lucrările enumerate mai sus sunt similare, servind unui scop comun și fiind destinate utilizării identice sau similare – lucrări de compartimentare.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.2 alin (2), art 7 alin(2) si alin (5), art.9, art.11 , art.12, art.18, art.20 si art.25 din Legea nr.98/2016, art.16, art 17 si art.43 din HG nr.395/2016, art.23 alin.(1) și alin.(2) lit.c) Legea nr.273/2006, pct.1, pct.2, pct.3 și pct.4 din O.M.F.P. nr.1792/2002, art.5 alin (1) din O.G. nr.119/1999.

Valoarea abaterii constatate este de **424.204,01 lei**.

29. Cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonanțate și plătite fără prevederi bugetare.

La nivelul SJU Piatra Neamț, în perioada 2019-2020 au fost efectuate mai multe achiziții de lucrări, toate răspunzând unei singure necesități, fără a lua în calcul valoarea estimată cumulată totală a acestora, așa cum este impus de art.17 din HG nr.395/2016.

Aceste lucrări contractate serveau unui scop unitar și anume lucrări amenajare spații funcționale radiologie și CT, lucrare de modernizare, nicidecum reparații curente. Astfel



CAMERA DE CONTURI NEAMT

entitatea efectuează contrar prevederilor legale, de la capitolul reparații curente în loc de lucrări de investiții.

Toate aceste lucrări de investiții însumează 1.056.2017,7 lei au fost efectuate de la secțiunea de funcționare din capitolul reparații curente.

Entitatea ignorând prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, a achiziționat lucrări, fără a avea credite bugetare alocate pentru secțiunea de dezvoltare, și fără a iniția toate documentele legale privind alegerea corectă a procedurii de achiziție.

De asemenea, achizițiile de natura lucrărilor de modernizare efectuate au fost înregistrate direct pe cheltuielă la data plății încălcându-se astfel prevederile punctului 3 din Anexa la H.G. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, cu modificările și completările ulterioare și ale Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 2 punctul 50 și 51, art.14, alin. (4) din Legea nr. 273/2006, pct 1 și pct.2 din Ordinul MFP nr. 1792/2002.

Valoarea abaterii constatate este de **1.056.217,70 lei**.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul din cadrul camerei de conturi, potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

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

DECIDE

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1. Dispunerea măsurilor în vederea identificării tuturor operațiunilor neînregistrate sau înregistrate eronat în contabilitate, corecția erorilor, înregistrarea, organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale.

(pct.A.1.1 din procesul verbal de constatare și pct. 1 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

2. Dispunerea măsurilor în vederea calculării majorărilor aferente sumelor stabilite la audit, precum și încasarea la bugetul local a veniturilor obținute de ordonatorii terțiari, din închirierea bunurilor aparținând domeniul public al unității administrativ teritoriale, inclusiv a majorărilor aferente, până la data efectivă a plății.

(pct. A.2.2. din procesul verbal de constatare și pct.5 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Dispunerea măsurilor în vederea încasării, în integralitate, a sumelor reprezentând impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone.

(pct.A.2.3 din procesul verbal de constatare și pct.nr.6 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

4. Dispunerea măsurilor cu privire la înregistrarea în evidența contabilă, urmărirea și încasarea veniturilor suplimentare constatate la audit.

(pct.A.2.4 din procesul verbal de constatare și pct.nr.7 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

5. Dispunerea de măsuri pentru atribuirea contractelor de achiziție publică, în conformitate cu dispozițiile Legii nr.98/2016, prin alegerea corectă și conformă a modalității/procedurii de atribuire aplicabile, inclusiv a excepțiilor prevăzute de legislația specifică.

(pct.A.3.2 din procesul verbal de constatare și pct.nr.9 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

6. Dispunerea măsurilor în vederea încasării veniturilor suplimentare stabilite cu ocazia prezentei misiuni de audit financiar.

Dispunerea măsurilor pentru inventarierea tuturor contractelor de concesiune și închiriere aflate în derulare și urmărirea respectării clauzelor contractuale în ceea ce privește stabilirea și încasarea obligațiilor de plată, inclusiv a majorărilor de întârziere, potrivit prevederilor legale.

(pct.A.3.4 din procesul verbal de constatare și pct.nr.11 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

7. Dispunerea măsurilor în vederea elaborării unei proceduri operaționale, care să detalieze modul de estimare, programare, fundamentare și decontare a cheltuielilor cu reparațiile curente.

(pct.A.3.5 din procesul verbal de constatare și pct.nr.12 din decizie)



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Termen de implementare: 20 mai 2022

8. Disponerea măsurilor în ceea ce privește administrarea domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale în vederea aplicării prevederilor legale.

(pct.A.3.10 din procesul verbal de constatare și pct.nr.17 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

9. Disponerea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor privind inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor.

Disponerea măsurilor pentru înlăturarea neconcordanțelor dintre evidența tehnic-operativă a județului Neamț și datele înregistrate la OCPI.

(pct.A.3.12 din procesul verbal de constatare și pct.nr.19 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

10. Disponerea măsurilor în vederea efectuării unei analize, pentru stabilirea cauzelor care au determinat producerea deficienței consemnate, respectiv plata unor penalități de întârziere pentru neachitarea în termen a facturilor fiscale scadente.

Întreprinderea de măsuri în vederea achitării la termen a obligațiilor de plată rezultate din facturile fiscale scadente, precum și angajarea de noi credite bugetare cu respectarea prevederilor legale.

(pct.A.3.13 din procesul verbal de constatare și pct.nr.20 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

11. Disponerea de măsuri în vederea prezentării în ședință publică, spre analiză și aprobare autorității deliberative Programul anual de Achizitii Publice, anexa la Bugetul de Venituri și Cheltuieli, astfel încât să fie respectate prevederile legale. Totodată, disponerea de măsuri privind întocmirea la termen, conform cadrului legal, a Programului Anual de Achizitii Publice.

(pct.B.1 din procesul verbal de constatare și pct.nr.21 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

12. Disponerea de măsuri în vederea înlăturării neregulilor constatate și implementării activității de control intern în cadrul entității, conform prevederilor legale în vigoare.

Disponerea măsurilor în vederea organizării corespunzătoare și funcționării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.

(pct.B.2 din procesul verbal de constatare și pct.nr.22 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

13. Dispunerea măsurilor în vederea efectuării inventarierii patrimoniului în conformitate cu prevederile legale.

(pct.B.3.2 din procesul verbal de constatare și pct.nr.24 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

14. Dispunerea de măsuri pentru respectarea legislației achizițiilor publice în vigoare și întocmirea documentelor contatatoare conform prevederilor legale.

(pct.B.3.4 din procesul verbal de constatare și pct.nr.26 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

15. Dispunerea de măsuri pentru respectarea legislației achizițiilor publice în vigoare și încadrarea corectă pe coduri CPV conform prevederilor legale.

(pct.B.3.5 din procesul verbal de constatare și pct.nr.27 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

16. Dispunerea de măsuri pentru determinarea în conformitate cu dispozițiile Legii nr.98/2016 și ale normelor metodologice corespunzătoare a valorii estimate a unei achiziții publice în vederea alegerii corecte și conforme a modalității/procedurii de atribuire aplicabile.

Acordarea unei importanțe sporite etapei de planificare/pregătire a achizițiilor publice, atât prin raportare la achizițiile centralizate pentru întreg anul bugetar, cât și pentru fiecare modalitate/procedură de achiziție în parte.

(pct.B.3.6 din procesul verbal de constatare și pct.nr.28 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

17. Dispunerea măsurilor privind identificarea tuturor operațiunilor care reprezintă plăți pentru active nefinanciare, realizate cu încălcarea prevederilor legale, în perioada de prescripție și încadrarea corectă a acestora la cheltuieli de capital.

Dispunerea măsurilor privind înregistrarea corectă a mijloacelor fixe constatate la control, în patrimoniul instituției.

(pct.B.3.7 din procesul verbal de constatare și pct.nr.29 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

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

DECIDE

CAMERA DE CONTURI NEAMT

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Dispunerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat în cadrul misiunii de audit financiar, precum și stabilirea, debitarea și urmărirea la încasare a majorărilor de întârziere, aferente.

(pct.A.3.1 din procesul verbal de constatare și pct.nr.8 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

2. Dispunerea măsurilor în vederea recuperării prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit financiar, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente.

Dispunerea măsurilor ce se impun în vederea extinderii verificărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni, și dacă este cazul, corectarea eventualelor erori și recuperarea sumelor achitate nelegal.

(pct.A.3.3 din procesul verbal de constatare și pct.nr.10 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Dispunerea măsurilor pentru stabilirea întinderii și recuperării prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale, reprezentând cheltuieli de capital efectuate, fără contraprestație.

Restituirea sumelor recuperate la MDRAPFE, în contul bugetului de stat din care au fost alocate fondurile.

Dispunerea măsurilor în vederea remedierii neconformităților apărute în exploatare, în cazul celor 7 buc. podețe casetate de tip P2. De asemenea, se va proceda la inspectarea lucrărilor de infrastructură rutieră aflate în execuție, în vederea identificării tuturor deficiențelor, viciilor ascunse, degradărilor apărute și se vor întreprinde demersuri, pentru remedierea acestora de către executanți.

(pct.A.3.6 din procesul verbal de constatare și pct.nr.13 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

4. Dispunerea măsurilor în vederea înregistrării în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul și recuperarea prejudiciului, precum și a beneficiilor nerealizate, aferente.

Dispunerea măsurilor în vederea restituirii sumelor recuperate în timpul misiunii de audit financiar, la MDRAPFE, în contul bugetului de stat din care au fost alocate fondurile.

(pct.A.3.7 din procesul verbal de constatare și pct.nr.14 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

CAMERA DE CONTURI NEAMT

5. Disponerea de măsuri în vederea recuperării majorărilor de întârziere în valoare de 312 lei, aferente prejudiciului constatat și încasat în timpul auditului, precum și efectuării unor verificări prealabile eficiente și temeinice cu privire la modul de utilizare a fondurilor publice, de către beneficiarii finanțărilor nerambursabile, acordate în baza Legii nr.350/2005.

(pct.A.3.8 din procesul verbal de constatare și pct.nr.15 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

6. Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, precum și diminuării angajamentelor asumate nelegal.

(pct.A.3.9 din procesul verbal de constatare și pct.nr.16 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

7. Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului stabilit la audit.

(pct.A.3.11 din procesul verbal de constatare și pct.nr.18 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

8. Disponerea de măsuri în vederea recuperării integrale a prejudiciului constatat, în valoare de 914.110 lei, respectiv disponerea de măsuri în vederea extinderii verificărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni economice.

Disponerea de măsuri în vederea întocmirii unei proceduri clare privind fundamentarea sporurilor acordate și modul de calcul nominal, în funcție de situația concretă a fiecărui angajat, însoțit de documente justificative.

(pct.B.3.1 din procesul verbal de constatare și pct.nr.23 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

9. Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului, în sumă de 193.548,53 lei; înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul, recuperarea prejudiciilor și a foloaselor nerealizate, extinderea verificărilor la toate operațiunile economico – financiare privind cheltuielile cu reparatii curente.

(pct.B.3.3 din procesul verbal de constatare și pct.nr.25 din decizie)

Termen de implementare: 20 mai 2022

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



CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Neamț, Str. Petru Movila nr. 115, Mun. Piatra Neamț, Cod 610094.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

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

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Județean Neamț o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

Director,

Trifan Iuliana

Data emiterii

16.11.2021

