

**DECIZIE Nr. 28  
din 18.08.2021**

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 control nr. 2968/29.07.2021 înregistrat la Camera de Conturi Bacău sub nr.25033/29.07.2021, încheiat în urma acțiunii de verificare cu tema: "Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțării rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale" efectuată la UATC Dămieniști,

**SE CONSTATĂ:**

**1. Nerespectarea prevederilor actelor normative în vigoare cu privire la contractarea instrumentelor de datorie publică locală**

Echipa de audit a reținut faptul că, în cazul investițiilor: "Reabilitarea sistemului de iluminat public și optimizarea consumului de energie electrică", în valoare de 697.500 lei și "Sistem avansat de securitate", în valoare de 12.075 lei, lucrări contractate în sistem credit furnizor, nu au fost respectate prevederile legale referitoare la contractarea instrumentelor de datorie publică locală (prevederile art. 61 și art. 63 din Legea nr. 273/2006).

Astfel, nu au fost identificate:

a) propunerea ordonatorului principal de credite pentru contractarea sau garantarea de împrumuturi de către autoritățile administrației publice locale, conform prevederilor art. 61, alin. (2) din Legea nr. 273/2006;

b) hotărârea prin care consiliul local Dămieniști a aprobat contractarea împrumutului intern pe termen lung pentru realizarea de investiției publice de interes local, în baza prevederilor art. 61, alin. (1) din Legea nr. 273/2006;

c) avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, în baza prevederilor art. 61, alin. (3), coroborate cu prevederile art. 63 alin. (01) și ("2) din Legea nr. 273/2006;

d) documentul prin care entitatea a garantat împrumutului contractat cu veniturile proprii, conform prevederilor art. 63, alin. (1) din Legea nr. 273/2006;

e) încadrarea în limita de 30% din totalul veniturilor prevăzute la art. 5 alin. (1) lit. a) din Legea 273/2006, conform prevederilor art. 63 alin. (4) din Legea nr. 273/2006.

**Actele normative încălcate:**

✓ **Legea nr. 273/29.06.2006** privind finanțele publice locale, art. 61, 62 și 63;

**2. Neînființarea registrelor datoriei publice locale**

Echipa de audit a constatat faptul că UATC Dămieniști nu a putut prezenta, la data începerii auditului, registrele datoriei publice locale care trebuie ținute la nivel local, conform prevederilor art. 62 alin.(5)-(8) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică.

De asemenea, nu s-a putut indica persoana care ține Registrul de evidență a datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale, care ar fi trebuit a fi numită prin hotărâre a consiliului local al comunei.

**Actele normative încălcate:**

- ✓ **Legea nr. 273/29.06.2006** privind finanțele publice locale, art. 62;
- ✓ **OUG nr.64/27.06.2007** privind datoria publică, art.12;
- ✓ **OMFP nr. 1059/07.04.2008** privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, pct.9.

**3. Neraportarea ca datorie publică a contravalorii ratelor scadente aferente împrumuturilor contractate**

Echipa de audit a reținut faptul că în cazul investițiilor "*Reabilitarea sistemului de iluminat public și optimizarea consumului de energie electrică*" și "*Sistem avansat de securitate*", lucrări contractate în sistem credit furnizor, contravaloarea ratelor scadente aferente împrumutului nu au fost raportate ca datorie publică locală, nefiind respectate nici una din prevederile legale referitoare la raportarea datoriei publice locale.

**Actele normative încălcate:**

- ✓ **Legea nr. 273/29.06.2006** privind finanțele publice locale, art. 62;

**4. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la derularea contractelor încheiate în cadrul proiectelor finanțate din fonduri rambursabile – obiectivul de investiții: "Reabilitare, amenajare și dotare Centru de îngrijire și asistență socio-medicală pentru persoane vârstnice"**

În cazul investiției "Reabilitare, amenajare și dotare Centru de îngrijire și asistență socio-medicală pentru persoane vârstnice", realizată prin contractul nr.312 din 07.02.2013 efectuată în sistem credit furnizor, echipa de audit a reținut faptul că ulterior recepționării, UATC Dămieniști a procedat la transmiterea acestui activ spre folosință gratuită unei persoane juridice fără scop lucrativ (ONG).

Entitatea auditată a procedat în acest fel fără să precizeze în motivarea HCL care a aprobat acest transfer care sunt criteriile pe care le-a avut în vedere, contrar prevederilor art.15 pct.1 din OUG 53/2002 privind Statutul-cadru al unitatii administrativ-teritoriale, aflată în vigoare la data atribuirii.

Menționăm faptul că Legea 287 din 2009 privind Codul civil, prevede la art.874 faptul că dreptul de folosință asupra bunurilor proprietate publică se acordă, cu titlu gratuit, pe termen limitat, numai în favoarea instituțiilor de utilitate publică.

**Actele normative încălcate:**

- ✓ **OG nr.53/2002** privind Statutul-cadru al unitatii administrativ-teritoriale, art. 15;
- ✓ **Legea nr. 287/17.07.2009** (\*\*republicata\*\*) privind Codul civil, art. 874.

**5. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la cesionarea creanțelor agentului economic care a efectuat lucrările aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri rambursabile către o altă societate comercială**

S-a constatat faptul că, în cazul investiției "*Reabilitarea sistemului de iluminat public și optimizarea consumului de energie electrică*", entitatea auditată a acceptat cesionarea creanțelor agentului economic care a efectuat lucrările, către o altă societate comercială, fără să solicite organelor fiscale competente eliberarea certificatului de atestare fiscală a operatorului economic respectiv, care să ateste faptul că acesta nu are obligații către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale (art. 6<sup>1</sup> din OUG 146/2002).

**Actele normative încălcate:**

- ✓ **OUG nr. 146/31.10.2002** (\*\*republicata\*\*) privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, art. 6<sup>1</sup>

**6. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la recepția lucrărilor în cazul investiției "Reabilitarea sistemului de iluminat public și optimizarea consumului de energie electrică"**

Echipa de audit a reținut faptul că, în cazul investiției "Reabilitarea sistemului de iluminat public și optimizarea consumului de energie electrică", realizată prin contractul nr.312 din 07.02.2013, efectuată în sistem **credit furnizor**, recepția lucrărilor s-a efectuat în lipsa unor specialiști în domeniul respectiv care să ateste faptul că produsele instalate respectă cerințele tehnice din documentația tehnică, anexă a contractului de achiziție.

Recepția calitativă, este foarte importantă și datorită faptului că, în perioada ulterioară recepției, au fost înregistrate defecțiuni ale echipamentelor care au fost puse pe seama variațiilor de tensiune existente în rețea, cu toate că în fișele de produs existente în oferta tehnică regăsim următoarea formulare: "Stabil la fluctuațiile de tensiune-nu este influențat de de fluctuațiile de tensiune".

**Actele normative încălcate:**

✓ **HG nr. 51/5.02.1996** privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de montaj utilaje, echipamente, instalații tehnologice și a punerii în funcțiune a capacităților de producție, art.7.

**7. Entitatea auditată a suportat reparațiile necesare funcționării sistemului de iluminat public în perioada de garanție a contractului de achiziție publică**

S-a constatat faptul că entitatea auditată a suportat reparațiile necesare funcționării sistemului de iluminat public, cu toate că în contractul de achiziție publică cu privire la investiția "Reabilitarea sistemului de iluminat public și optimizarea consumului de energie electrică", perioada de garanție este de zece (10) ani, iar recepția s-a efectuat la data de 13.02.2015.

În ceea ce privește reparațiile efectuate în perioada 2018-2020 în valoare de 87.818 lei, entitatea a acceptat ca și documente justificative, în baza carora s-a realizat lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor achitate cu acest titlu, doar facturile emise de prestator, precum și un document intitulat "Situatie de lucrari - Lista cu cantitati de lucrari pe categorii de lucrari - obiect 01 interventie iluminat", fără ca lucrările de intervenție să fi fost individualizate în fișe de intervenții, însoțite de beneficiar, întocmite la data efectuării prestațiilor pe obiectivele/locurile de intervenție unde au fost prestate lucrările pretinse la decontare. De asemenea, pentru lucrările efectuate nu au fost prezentate procesele-verbale de recepție întocmite de comisia de recepție la terminarea lucrărilor, stabilită prin Dispoziția nr.142 din 10.12.2015.

**Actele normative încălcate:**

✓ **OMFP nr. 1.792/24.12.2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct.2-lichidarea cheltuielilor;

✓ **Contract de furnizare nr.312 din 07.02.2013**, pct.19;

✓ **Propunerea tehnică-formularul 12A**, Garanția oferită investiției: 10 ani.

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

directorul adjunct al camerei de conturi,

**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. Nerespectarea prevederilor actelor normative în vigoare cu privire la contractarea instrumentelor de datorie publică locală**

Primarul UATC Dămieniști în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsurile necesare în sensul respectării prevederilor legale referitoare la contractarea instrumentelor de datorie publică locală astfel cum sunt reglementate de art. 61, art.62 și art. 63 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

În acest scop se vor efectua demersuri de renegociere a contractelor de finanțare existente, pentru încadrarea ratelor scadente la împrumuturile contractate și/sau garantate, a dobanzilor și comisioanelor aferente acestora în limita de 30% din veniturile proprii anuale ale entității.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

### **2. Neînființarea registrelor datoriei publice locale**

Primarul UATC Dămieniști în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsurile necesare care să conducă la:

- înființarea, menținerea și completarea registrului privind datoria publică locală, în forma și conținutul prevăzut de cadrul legal aplicabil;

- nominalizarea unei persoane din cadrul entității, în vederea aprobării acesteia prin hotărârea consiliului local, care să țină Registrul de evidența a datoriei publice locale a unității administrativ-teritoriale și Registrul de evidența a garantiilor locale;

*Termen de implementare: 30.11.2021*

### **3. Neraportarea ca datorie publică a contravalorii ratelor scadente aferente împrumuturilor contractate**

Primarul UATC Dămieniști în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsurile necesare care să conducă la:

- transmiterea către Ministerul Finanțelor Publice a copiilor de pe fiecare document primar care atestă contractarea/angajarea împrumuturilor însoțite de formularele 1 și 1A (anexa nr.2 la OMFP nr.1059/07.04.2008)

*Termen de implementare: 30.11.2021*

### **4. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la derularea contractelor încheiate în cadrul proiectelor finanțate din fonduri rambursabile – obiectivul de investiții: "Reabilitare, amenajare și dotare Centru de îngrijire și asistență socio-medicală pentru persoane vârstnice"**

Primarul UATC Dămieniști în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsurile necesare care să conducă la respectarea prevederilor legale referitoare la darea în folosință gratuită a bunurilor aflate în domeniul public al comunei.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

### **5. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la cesionarea creanțelor agentului economic care a efectuat lucrările aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri rambursabile către o altă societate comercială**

Primarul UATC Dămieniști în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsurile necesare care să conducă la respectarea prevederilor legale referitoare la cesionarea creanțelor bugetare urmând ca după obținerea certificatului fiscal să respecte recomandările organului fiscal competent.

Click or tap here to enter text. *Termen de implementare: 30.11.2021*

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

#### **DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

**6. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la recepția lucrărilor în cazul investiției "Reabilitarea sistemului de iluminat public și optimizarea consumului de energie electrică"**

Primarul UATC Dămieniști în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsurile necesare care să conducă la:

- verificarea de către specialiști acreditați a lucrărilor efectuate, precum și asupra respectării celor prevăzute în documentația tehnică de echipamentele instalate care să ateste faptul că produsele instalate respectă cerințele tehnice din documentația tehnică, anexă a contractului de achiziție;
- stabilirea eventualelor neconformități și întreprinderea demersurilor pentru corectarea/recuperarea contravalorii acestora.

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca sarcină a primarului UATC Dămieniști.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

**7. Entitatea auditată a suportat reparațiile necesare funcționării sistemului de iluminat public în perioada de garanție a contractului de achiziție publică**

Primarul UATC Dămieniști în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsurile necesare care să conducă la:

- reconstituirea fișelor de intervenție aferente fiecărei situații de lucrări acceptată la plată, precum și procesele verbale de recepție a lucrărilor conform Dispoziției 142 din 09.12.2015, pentru reparațiile efectuate în perioada 2018-2020;
- nominalizarea unei comisii administrative care va analiza modul cum au fost respectate prevederile contractului nr.312 din 07.02.2013 referitoare la garanția acordată obiectivului de investiții;
- întreprinderea demersurilor legale pentru recuperarea contravalorii lucrărilor efectuate suplimentar în situația în care se va concluziona faptul că bugetul local a fost afectat de nerespectarea prevederilor contractuale de către prestator;

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca sarcină a primarului UATC Dămieniști.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

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.

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 Bacău, Str. Nicolae Bălcescu nr. 5, Mun. Bacău, Cod 600052.

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 nedisponerii și a neurmării 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 local 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 ADJUNCT,**  
Costel Gherasim



**Data emiterii:** 18.08.2021