



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI ILFOV

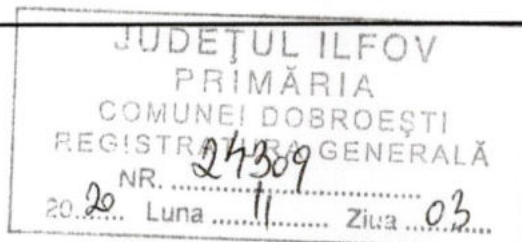
București, Sector 3, Blv. Regina Elisabeta nr.3, et. 5, cod 030018

Telefon: +(40) 21.312.0324; Fax: +(40) 21.312.0324

Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro),

E-mail: [ccilfov@rcc.ro](mailto:ccilfov@rcc.ro)

Nr. 1104, 30.10.....2020



**U.A.T.C. DOBROEȘTI, JUD. ILFOV,**

**D.lui Primar CONDU LAURENȚIU VALENTIN**

În temeiul prevederilor art. 33 alin.(1) din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, Decizia nr. 29/29.10.2020, emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Ilfov pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit financiar nr. 22279/02.10.2020, încheiat ca urmare a acțiunii de *audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2019*,” de UATC DOBROEȘTI, JUD. ILFOV.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi Ilfov.

**DIRECTOR,**

**Ioana Popa**



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI ILFOV

București, Sector 3, Bld. Regina Elisabeta nr.3, et. 5, cod 030018

Telefon: +(40) 21.312.0324; Fax: +(40) 21.312.0324

Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro),

E-mail: [ccilfov@rcc.ro](mailto:ccilfov@rcc.ro)

### DECIZIA

Nr. 29/29.10.2020

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,

examinand deficiențele consemnate în Procesul verbal de constatare, anexă la Raportul de audit nr. 22279/02.10.2020, încheiat în urma misiunii de *audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2019 întocmite de către UATC DOBROEȘTI, Jud. ILFOV*,

### SE CONSTATĂ:

**1) Abateri de la prevederile legale privind elaborarea proiectului anual de buget și a modului de estimare a veniturilor bugetare proprii și a cheltuielilor bugetare:**

➤ Nerespectarea obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an.

**Abateri de la prevederi referitoare la întocmirea, aprobarea și monitorizarea programelor de investiții publice la nivel local**

➤ Includerea în programul anual de investiții a unor obiective de investiții noi și/sau în continuare pentru care nu există documentația tehnico-economică, aprobată potrivit legii.

➤ lipsa monitorizării proiectelor de investiții, de către ordonatorul de credite, nu există documente din care să rezulte motivele obiective care au stat la baza nerealizării proiectelor de investiții inițial aprobate, în contextul în care ordonatorul principal de credite este responsabil de utilizarea eficientă a fondurilor alocate investițiilor, precum și de realizarea obiectivelor de investiții incluse în programele de investiții.

(pag. 2-9 din Procesul-verbal de constatare).

Au fost încălcate prevederile art. 5 și art 42 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 *privind finanțele publice locale*.



**2) Neconcordanța datelor înregistrate în evidența contabilă și raportate în bilanțul contabil, cu cele din evidența fiscală, reprezentând creanțe bugetare.**

Din analiza efectuată asupra veniturilor proprii și a creanțelor bugetului local, aferente anului 2019, s-a constatat neconcordanța între valoarea creanțelor bugetului local, provenite din impozite și taxe locale, înscrisă în bilanțul contabil și în balanța de verificare la 31.12.2019 și valoarea acestor creanțe, înregistrată în evidența fiscală.

Astfel, în evidența contabilă, valoarea raportată a creanțelor bugetare a fost de **6.277.483,65 lei**, iar în evidența fiscală, valoarea debitelor la data de 31.12.2019 era de **6.425.804,44 lei**, rezultând astfel o diferență în sumă de **148.320,75 lei** între cele două evidențe.

S-a constatat că există o diferență de 773.761,48 lei între cele două evidențe, respectiv în balanța de verificare întocmită la 31.12.2019 rulajul creditor al contului 464 "*Creanțe ale bugetului local*" este în suma de 10.139.367,05 lei, reprezentând stingeri de impozite și taxe locale, iar din evidența fiscală în *Borderoul încasărilor zilnice pe conturi de buget* aferent anului 2019, suma încasărilor a fost de 9.365.605,57 lei, neregasindu-se operate în rolurile contribuabililor toate încasarile din evidenta contabila.

(pag. 9- 12 din Procesul-verbal de constatare).

Au fost încălcate prevederile:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1917/2005 *privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia*, cu modificările și completările ulterioare.

**3) Nereguli cu privire la derularea și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor de încasări și plăți prin casierie.**

Neorganizarea activității de casierie, a completării registrului de casă și a modalității de efectuare și înregistrare în evidența contabilă a operațiunilor de încasări și plăți prin casierie în anul 2019.

(pag. 12- 19 din Procesul-verbal de constatare).

Au fost încălcate prevederile:

- Decretul nr. 209/1976 *pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste*;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2634/2015 *privind documentele financiar-contabile*
- Lege nr. 70/2015 *pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată*, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1917/2005 *privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia*, cu modificările și completările ulterioare.

**4) Nestabilirea și neîncasarea taxelor pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea unor activități (restaurante, baruri, activități recreative și distractive).**

Deși în comuna Dobroești funcționează un număr de 58 agenți economici având activitatea înregistrată cu codurile CAEN 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 - Alte activități recreative și distractive, entitatea nu a stabilit și încasat în anul 2019 „*Venituri din alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurare de activități (cod 16.02.50)*”.

(pag. 19-22 din Procesul-verbal de constatare).

Au fost încălcate prevederile:

- Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare;



- Legea nr. 227/2015 *privind Codul Fiscal*, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 *privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 57/2019 *privind Codul administrativ*, cu modificările și completările ulterioare.

**5) Neîncasarea în totalitate a taxelor pentru emiterea certificatului de atestare fiscală în regim de urgență.**

Entitatea nu a realizat și încasat venituri din taxe pentru emiterea certificatului de atestare fiscală în regim de urgență în sumă totală de **213.300 lei** (pentru un număr de 4266 certificate) așa cum au fost stipulate prin Hotărârea nr. 108/28.11.2018 a Consiliului Local al comunei Dobroești, au fost stabilite nivelurile impozitelor și taxelor locale pentru anul 2019, taxa pentru emiterea certificatului de atestare fiscală în regim de urgență fiind stabilită la suma fixă de 50 lei.

(pag. 22-27 din *Procesul-verbal de constatare*).

Au fost încălcate prevederile:

- Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 *privind Codul Fiscal*, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 *privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 57/2019 *privind Codul administrativ*, cu modificările și completările ulterioare.

**6) Neefectuarea inventarierii patrimoniului conform prevederilor legale în perioada 2018-2019, lipsa în gestiune a unui număr de 34 obiecte de inventar care au produs o pagubă în valoare totală de 10.490,64 lei.**

S-a constatat astfel că prin dispoziția nr. 366/31.10.2018 de inventariere nu a fost decisă efectuarea inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, conform prevederilor legale. S-a constatat în timpul auditului lipsa în gestiune a unui număr de 34 obiecte de inventar care au produs o pagubă în valoare totală de 10.490,64 lei.

În concluzie, bilanțurile contabile încheiate la 31.12.2018 și 31.12.2019 nu au fost întocmite pe baza registrului-inventar, astfel nerespectându-se prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată.

(pag. 27-32 din *Procesul-verbal de constatare*).

Au fost încălcate prevederile:

- Legea nr. 82/1991 *a contabilității*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 *a finanțelor publice locale*, cu modificările și completările și ulterioare;
- OMFP nr. 2.861/2009 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*.

**7) Ordonatorul de credite a aprobat angajamente legale fără să se asigure ca au fost rezervate și fondurile publice necesare plății acestora în exercițiul bugetar.**

S-a constatat că ordonatorul de credite a încheiat angajamente legale în anul 2019, fără a stinge plățile restante înregistrate la finele anului anterior (2018). În fapt, la data de 31.12.2018 existau furnizori neachitați în sumă totală de 302.522,74 lei care au fost plătiți începând cu 15.03.2019, în condițiile în care, termenul de plată al facturilor era depășit. Pe de altă parte, în perioada 01.01.2019-11.03.2019, au fost încheiate contracte cu diverși furnizori în sumă de 270.432,77 lei. De asemenea, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv, a avizat proiectele de angajamente legale fără a fi îndeplinită una din condițiile impuse de OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002, respectiv fără a verifica existența creditelor bugetare disponibile la subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat.

(pag. 32-39 din *Procesul-verbal de constatare*).

Au fost încălcate prevederile:

- Lege nr. 273 din 29 iunie 2006 *privind finanțele publice locale*;



- OMFP nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.*

**8) Încheierea de contracte dezavantajoase pentru entitate – Vodafone România.**

S-a constatat că fost încheiat un contract servicii de telefonie dezavantajos pentru entitate, prin prisma achitării unor servicii de care entitatea nu s-a folosit precum și lipsa în gestiunea entității a 12 telefoane mobile și o tabletă, în valoare de 10.490,64 lei

S-a constatat, neînregistrarea în contabilitatea entității a 32 dispozitive achiziționate (16 telefoane și 16 tablete) urmare încheierii contractului.

(pag. 39-45 din Procesul-verbal de constatare).

Au fost încălcate prevederile:

- Lege nr. 273 din 29 iunie 2006 *privind finanțele publice locale*;
- OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată;
- LEGE nr. 22/1969 *privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agentilor economici, autorităților sau instituțiilor publice.*
- ORDIN nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*

**9) Abateri cu privire la execuția contractului încheiat cu SC ALPORY DEVELOPMENT SRL – Lucrări de reparații a sistemului de apă pluvială pod Cora, care au condus la efectuarea de către entitate a unor cheltuieli nelegale/datorii în sumă de 406.727,57 lei și producerea unui prejudiciu al bugetului local prin plata sumei de 119.801,51 lei.**

S-a constatat angajarea și lichidarea de cheltuieli nelegale în sumă totală de 406.727,57 lei (din care plăți efective în suma de 119.801,51 lei), vizând **lucrări efectuate fără autorizatie de construire**, prin Contractul de lucrări nr. 30.725/12.06.2019, încheiat cu societatea comercială ALPORY DEVELOPMENT SRL, având ca obiect executarea de lucrări de reparații sisteme de apă pluvială pod Cora, lucrări care au fost executate pe un amplasament care nu face parte din proprietatea publică sau privată a unității administrativ teritoriale Dobroești.

(pag. 45-60 din Procesul-verbal de constatare).

Au fost încălcate prevederile:

- ORDIN nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*
- Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*;
- 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 (forma actualizată este valabilă de la 18 iunie 2018 până la 28 iunie 2020)*;
- HG nr. 907/2016 *privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice*;
- Legea nr. 10/1995 *privind calitatea în construcții*, republicată;
- HG nr. 742/2018 *privind modificarea Hotărârii Guvernului nr. 925/1995 pentru aprobarea Regulamentului de verificare și expertizare tehnică de calitate a proiectelor, a execuției lucrărilor și a construcțiilor*;
- Ordinul Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului nr. 1.496/2011 *pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier*;
- OG 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*;
- Legea nr. 50/1991 *privind autorizarea executării lucrărilor de construcții*, republicată;



- Normele metodologice din 12 octombrie 2009 de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții.

**10) Abateri cu privire la Contractul de lucrări nr. A17945/22.11.2017, încheiat cu societatea comercială CISCOM EXPO 92 SRL pentru lucrări de amenajare rețele de apă pluvială strada Caisului fara respectarea reglementarilor legale, care au condus la efectuarea de catre entitate a unor cheltuieli nelegale/datorii în sumă 2.298.074,05 lei, din care s-a plătit suma de 555.653,30 lei, reprezentand prejudiciu adus bugetului local.**

Angajarea, lichidarea și plata sumei de 555.653,30 lei către societatea comercială CISCOM EXPO 92 SRL, fara respectarea reglementarilor legale, **efectuate în baza unui act adițional încheiat la un contract expirat**, respectiv la Contractul de lucrări nr. A17945/22.11.2017 având ca obiect lucrări de amenajare rețele de apă pluvială strada Caisului. Nu există la dosarul execuției contractului, Procesul verbal de predare amplasament. În fapt, **nu se cunoaște cu exactitate din documentele prezentate, sectorul de drum** pe care s-a intervenit cu această lucrare. Viza pentru "bun de plată" a fost acordată doar în baza facturii și a situațiilor de lucrari executate semnate doar de dirigintele de santier, fara sa existe procese verbale de receptie partiale, persoana care a aplicat ștampila "bun de plata" nu era deține o dispoziție emisă și aprobată de ordonatorul principal de credite, prin care să i se atribuie o asemenea calitate. Nu a fost întocmit și semnat un proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor.

Investiția realizată face parte dintr-un proiect amplu, realizarea acesteia cu carențe calitative și fizice, influențează, în sens negativ, întreaga lucrare de amenajare rețele de apă pluvială din str. Caisului, a cărei valoare estimată de proiectantul SC EXPERT DESIGN CONSULTING SRL a fost de 2.298.074,05 lei (cu TVA)

(pag. 60-72 din Procesul-verbal de constatare).

Au fost încălcate prevederile:

- *ORDIN nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*

- *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;*

- *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 (forma actualizata este valabila de la 5 decembrie 2016 pana la 17 iunie 2018);*

- *OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;*

- *OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;*

- *Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, republicată;*

- *Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată.*

**11) Angajarea, lichidarea și plata obiectivului de investiții - Strada Doinei, efectuată în baza unor situații de lucrari și a unor procese verbale de receptie intocmite formal, semnate de nespecialiști în domeniul lucrărilor de construcții care nici nu au vizualizat lucrările, cu acordarea vizei de "bun de plata" de o persoană care nu era imputernicită legal, efectuarea lucrărilor de construcții fara autorizatie de construire și fara a se putea identifica zona pe care au fost efectuate lucrările de reparații, a condus la efectuarea unor cheltuieli/plăți nelegale, în suma de 934.136,99 lei, reprezentand prejudiciu adus bugetului local.**

**Strada Doinei – Etapa I**

Abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii în sumă de 524.776,99 lei, în ceea ce privește execuția Contractului de lucrări nr. 7461/15.05.2018, vizând lucrări de reparații generale strada Doinei, pentru o suprafață totală de 5.894 mp ( 3.500 mp + 2.394 mp), încheiat cu societatea comercială **VANSIP SRL**.



## **Strada Doinei – Etapa II**

Abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii în sumă de 409.360 lei, în ceea ce privește atribuirea și execuția Contractul de lucrări nr 11713/01.08.2018 pentru lucrări de reabilitare parte carosabilă și trotuare strada Doinei – tronson II, încheiat cu societatea comercială **VANSIP SRL**:

*(pag. 72-91 din Procesul-verbal de constatare).*

Au fost încălcate prevederile:

- HG nr.907/2016 *privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice*;
- Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*;
- HG 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 (prezenta forma actualizată este valabilă de la 5 decembrie 2016 până la 17 iunie 2018)*;
- Legea 273/2006 *privind finanțele publice locale*;
- OG 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*;
- Legea nr. 10/1995 *privind calitatea în construcții*, republicată;
- HG nr. 742/2018 *privind modificarea Hotărârii Guvernului nr. 925/1995 pentru aprobarea Regulamentului de verificare și expertizare tehnică de calitate a proiectelor, a execuției lucrărilor și a construcțiilor*;
- ORDIN nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*
- Legea nr. 50/1991 *privind autorizarea executării lucrărilor de construcții*, republicată;
- HG nr. 273/1994 *privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora*;
- Ordinul Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului nr. 1.496/2011 *pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier*.

**12) Angajarea nelegală de cheltuieli și plata sumei de 544.646,65 lei fără documente justificative care să ateste realitatea bunurilor livrate, serviciului efectuat, lucrărilor executate, în cazul unor lucrări de întreținere-pietruire străzi, efectuate fără existența unor expertize tehnice pentru cunoașterea stării drumurilor, fără cunoașterea amplasamentului lucrărilor, în baza unor situații de lucrări cu cantități nereale și a unui proces verbal de recepție asumat formal, cu acordarea vizei "bun de plată" de către o persoană neîmputernicită legal.**

*Referitor la Contractul nr. 5578/12.04.2018 încheiat cu SC PKF CONSTRUCT SRL, reprezentând lucrări de întreținere-pietruire străzi, care urmau a fi efectuate în baza comenzii ferme a achizitorului pentru strazile indicate de acesta, au fost constatate următoarele abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii prin plata necuvenită în sumă de 254.072,91 lei, din totalul facturat în sumă de 491.082,96 lei.*

Având în vedere prevederile contractuale, s-a constatat că lucrările decontate pentru suprafața de 11.248 mp în valoare de 166.020,48 lei cu TVA nu au reprezentat o comandă fermă din partea beneficiarului. Comanda fermă a beneficiarului a fost suprafața pe care urma să se intervină, care se regăsește în Ordinul de începere a lucrărilor, conform prevederilor contractuale.

Plata cantității suplimentare de piatră spartă fără acordul beneficiarului s-a efectuat cu încălcarea prevederilor contractuale stipulate la art.4.2, cităm: „achizitorul se obligă să plătească executantului ...la comanda fermă a beneficiarului pentru strazile indicate de acesta”. Valoarea achitată cu încălcarea prevederilor contractuale este de 88.052,43 lei.

*Referitor la Contractul nr.12571/14.08.2018 – lucrări de amenajare a suprafețelor (lucrări accidentale) degradare în urma ploilor din luna iunie 2018 încheiat cu SC PKF*



**CONSTRUCT SRL, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii în sumă de 190.573,74 lei (plata efectuată fără existența unui proces verbal de recepție al lucrărilor executate):**

Din suma totală plătită de 476.434,35 lei pentru suprafața de 20.500 mp, pentru lucrările conform situației 1 de plată, în valoare de 285.860,61 lei (cu TVA) s-a întocmit Procesul verbal de recepție nr.A/13842/10.09.2018, iar pentru situația de lucrări nr.2 plata sumei de 190.573,74 lei a fost efectuată fără existența unui proces verbal de recepție al lucrărilor executate.

**Referitor la Contractul nr.6408/10.04.2019 – lucrări de întreținere a străzilor pietruite din comuna Dobroești încheiat cu SC PKF CONSTRUCT SRL, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat cheltuieli nelegale în sumă de 534.778,86 lei și producerea de prejudicii prin plata necuvenită în sumă de 100.000 lei:**

Din Listele cu cantitățile de lucrări executate, nu rezultă ce lucrări au fost efectuate pe fiecare stradă, având în vedere că starea drumurilor nu putea fi similară, putând exista sectoare de drum pe care, urmare reprofilării, era sau nu nevoie de completarea cu material pietros. Pentru aceste lucrări a fost întocmit Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.30123/04.06.2019, comisia de recepție fiind numită prin dispoziția primarului nr.164/05.02.2019 iar valoarea lucrărilor recepționate a fost de 534.778,86 lei. Membrii comisiei de recepție au semnat procesul verbal de recepție fără a vizualiza lucrarea. A fost efectuată o plată în sumă de 100.000 lei cu OP nr.597/15.05.2019.

(pag. 91-115 din Procesul-verbal de constatare).

Au fost încălcate prevederile:

- Legea 273/2006 privind finanțele publice locale (forma actualizată valabilă de la 12 martie 2018 până la 2 august 2018);

- HG nr. 395/2016 (actualizată) 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 (forma actualizată valabilă de la 5 decembrie 2016 până la 17 iunie 2018);

- HG nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice;

- HG nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor;

- OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;

- OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

- Ordinul Ministerului Dezvoltării Regionale și Turismului nr. 1.496/2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier.

\*\*\*

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 Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 publicat în Monitorul Oficial al României nr. 547/24.07.2014, **Directorul Adjunct al Camerei de Conturi Ilfov,**

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



1) Ordonatorul de credite va lua masuri in vederea respectarii prevederilor referitoare la intocmirea, aprobarea și monitorizarea programelor de investiții publice la nivel local. Fundamentarea veniturilor proprii în bugetele anuale aprobate cu respectarea regulilor prevăzute la art.14 alin 7 din Legea nr.273/2006.

**Termen: 31.12.2020**

2) Luarea măsurilor în vederea asigurării concordanței între datele existente la nivelul evidenței fiscale și evidenței contabile, astfel încât în situațiile financiare încheiate să fie reflectate sumele reale, reprezentând creanțe ale bugetului local.

**Termen: 31.12.2020**

3) Ordonatorul de credite va dispune măsuri in vederea organizarii casieriei pe gestiuni și coordonarea acestora de către un casier central; ținerea și conducerea la zi a registrului de casă, conform prevederilor legale în vigoare; elaborarea și respectarea unei proceduri operaționale privind organizarea și înregistrarea operațiunilor cu numerar derulate prin casieria entității, care să stabilească documentele de întocmit la acordarea/justificarea avansului spre decontare, termenele de justificare a avansului, plafonul de numerar, înregistrarea în evidența contabilă a avansurilor de trezorerie și a justificării avansurilor pe baza documentelor justificative, conform prevederilor legale; actualizarea fișelor de post cu atribuțiile specifice operațiunilor de încasări și plăți în concordanță cu procedura operațională întocmită.

**Termen: 31.12.2020**

4) Inițierea hotărârii de catre ordonatorul principal de credite și aprobarea acestora de către consiliul local care să stabilească impozitele și taxele locale, în conformitate cu prevederile Codului fiscal în vigoare, în care să se includă și taxa de eliberare/avizare a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică;

Solicitarea de la entitățile care dețin informații cu privire la activitățile taxabile (AJFP-Ilfov, ONRC), în sensul identificării contribuabililor și a materiei taxabile;

Identificarea tuturor societăților comerciale care datorează bugetului local taxe pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică conform art. 475 alin.(3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, impunerea din oficiu și încasarea contravalorii acestora.

**Termen: 30.04.2021**

5) Luarea masurilor în vederea stabilirii și încasării veniturilor din taxe pentru emiterea certificatului de atestare fiscală în regim de urgență, pentru anul 2019 în sumă totală de 213.300 lei, Inventarierea tuturor certificatelor de atestare fiscală în regim de urgență eliberate, înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a taxelor aferente, urmărirea și încasarea acestora în termenul de prescripție; elaborarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea în evidența fiscală și încasarea impozitelor și taxelor locale și a taxelor speciale stabilite prin hotărârile consiliului local.

**Termen: 30.04.2021**

7) Luarea masurilor de catre conducatorul entitatii, astfel incat angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor să se realizeze în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat, conform prevederilor art. 23 alin. (2) lit. c din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale; stingerea datoriilor înainte de a face angajamente legale noi;

**Termen: 30.04.2021**

**II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicata, si ale pct. 174 din regulamentul sus-mentionat,**

**DECIDE:**

- Aplicarea urmatoarelor masuri pentru stabilirea intinderii prejudiciilor si recuperarea acestora:

6) Luarea masurilor în vederea respectării prevederilor legale privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului si valorificarea rezultatelor prin înregistrarea plusurilor si minusurilor în evidența contabilă;

Înregistrarea în evidența contabilă a lipsei în gestiune a unui număr de 34 obiecte de inventar, prin care s-a produs un **prejudiciu** entității în valoare totală de **10.490,64 lei**.

Conducerea entității va dispune stabilirea întinderii prejudiciului, ca urmare a inventarierii în totalitate a patrimoniului entității, imputarea lipsurilor la valoarea de înlocuire și dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciului de la persoanele răspunzătoare în termenul legal de prescripție.

**Termen: 31.12.2020**

8) Luarea masurilor de catre ordonatorul de credite în vederea înregistrării în contabilitatea entității a dispozitivelor achiziționate, stabilirea printr-o decizie internă, a persoanelor beneficiare de dispozitive și abonamente, ale căror costuri sunt suportate din bugetul local. Urmărirea lunară a informațiilor cuprinse în facturile emise pentru fiecare abonament și recuperarea sumelor ce reprezintă depășiri ale costurilor abonamentelor suportate din bugetul local al primăriei.

- stabilirea persoanei/persoanelor în sarcina cărora intră, conform fișelor de post și atribuțiilor legale, imputarea, în vederea recuperării, a sumei de **12.238 lei**, reprezentând abonamente inactivate pe care primăria a fost obligată să le achite, datorită prevederilor contractuale.

- stabilirea persoanei/persoanelor în sarcina cărora intră, conform fișelor de post și atribuțiilor legale, imputarea sumei de **14.642,85 lei** reprezentând penalitățile de întârziere achitate, datorate ca urmare a lipsei de disponibil și refuzului de a fi achitate, datorită inactivității abonamentelor;

- stabilirea persoanei/persoanelor care au primit și eliberat, fără documente justificative, dispozitivele primite cu titlu gratuit ori cu plata în rate și constatate lipsă din gestiunea entității și recuperarea sumei de **13.524 lei**, stabilită ca fiind valoarea de înlocuire a acestora, conform prevederilor legale;

Pentru toate sumele se vor calcula și recupera și accesoriilor aferente, până la data plății, și se va reîntregi bugetul local al comunei.

**Termen: 30.04.2021**

9) Cu privire la execuția contractului încheiat cu SC ALPORY DEVELOPMENT SRL – lucrări de reparații a sistemului de apă pluvială pod Cora, se va efectua o expertiză tehnică de specialitate asupra lucrarilor pentru care s-au acceptat facturi care au generat înregistrarea în contabilitate de **cheltuieli nelegale**/datorii în sumă de **406.727,57 lei**.

Luarea măsurilor pentru recuperarea sumei de **119.801,51 lei** reprezentând **prejudiciu** adus patrimoniului, rezultat din plata lucrărilor contractate fără autorizație de construire în contextul în care amplasamentul pe care s-a intervenit nu făcea parte din proprietatea unității administrativ teritoriale a comunei Dobroești;

Se vor calcula și recupera și accesoriilor aferente, până la data plății, și se va reîntregi bugetul local al comunei.

**Termen: 30.04.2021**



10) Cu privire la Contractul de lucrări nr. A17945/22.11.2017, încheiat cu societatea comercială CISCOM EXPO 92 SRL pentru lucrări de amenajare rețele de apă pluvială strada Caisului, se dispune efectuarea unei expertize tehnice de specialitate asupra lucrarilor pentru care s-au acceptat facturi care au generat înregistrarea în contabilitate de **cheltuieli nelegale/datorii** în sumă de **2.298.074,05 lei**.

Luarea masurilor pentru recuperarea sumei de **555.653,30 lei** reprezentând **prejudiciu** adus patrimoniului, rezultat din plata fara respectarea reglementarilor legale, neavând la bază un angajament legal, documentele justificative purtând viza de bun de plată a unei persoane fără a avea atribuții în acest sens.

Se vor calcula și accesoriilor aferente, până la data plății și se va reîntregi bugetul local al comunei Dobroești.

**Termen: 30.04.2021**

11) Cu privire la obiectivului de investiții - Strada Doinei, efectuată în baza unor situații de lucrari și a unor procese verbale de receptie întocmite formal, semnate de nespecialiști în domeniul lucrărilor de construcții care nici nu au vizualizat lucrările, se dispune efectuarea unei expertize tehnice de specialitate asupra lucrarilor pentru care s-au acceptat facturi care au generat înregistrarea în contabilitate de **cheltuieli nelegale/datorii** în sumă de **934.136,99 lei**.

Recuperarea sumei de **934.136,99 lei** reprezentând **prejudiciu** adus patrimoniului rezultat din plata fara respectarea reglementarilor legale, cu acordarea vizei de "bun de plata" de o persoană care nu era imputernicită legal, efectuarea lucrărilor de construcții fara autorizatie de construire și fara a se putea identifica zona pe care au fost efectuate lucrările de reparații:

Pentru sumele recuperate se vor calcula și accesoriilor aferente, până la data plății, și se va reîntregi bugetul local al comunei Dobroești.

**Termen: 30.04.2021**

12) Cu privire la lucrările de întreținere-pietruire străzi, se va dispune efectuarea unei expertize tehnice de specialitate asupra lucrarilor efectuate, pentru care s-au acceptat facturi fără documente justificative din care să ateste realitatea bunurilor livrate, serviciului efectuat, lucrărilor executate, care au generat atat înregistrarea în contabilitate de cheltuieli nelegale/datorii, cat si plata nelegală în sumă de **544.646,65 lei**, reperezentand **prejudiciu**, compus din:

- suma de 254.072,91 lei, din totalul facturat în sumă de 491.082,96 lei, plată aferentă Contractului nr. 5578/12.04.2018 încheiat cu SC PKF CONSTRUCT SRL, reprezentand lucrări de întreținere-pietruire străzi,

- sumă de 190.573,74 lei (plata efectuată fără existența unui proces verbal de recepție al lucrărilor executate) aferenta Contractului nr.12571/14.08.2018 – lucrări de amenajare a suprafețelor (lucrări accidentale) degradare în urma ploilor din luna iunie 2018 încheiat cu SC PKF CONSTRUCT SRL, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii în

- sumă de 100.000 lei, din totalul facturat în sumă de 534.778,86 lei, plată aferentă Contractului nr.6408/10.04.2019 încheiat cu SC PKF CONSTRUCT SRL, reprezentand lucrări de întreținere a străzilor pietruite.

- pentru sumele recuperate se vor calcula și accesoriilor aferente, până la data plății, și se va reîntregi bugetul local al comunei Dobroești.

**Termen: 30.04.2021**

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducatorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la sediul Camerei de Conturi Ilfov, B.dul Regina Elisabeta nr. 3, Et. 5, sector 3, București.

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

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia, conform prevederilor pct.210 din regulamentul mai sus menționat.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta **Consiliului Local DOBROESTI**, o copie de pe raportul de audit financiar și o copie de pe prezenta decizie.

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

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

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

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

*Data: 29.10.2020*

**DIRECTOR ADJUNCT,**

**Ec.Drd. Iulia Adriana MANOLACHE**

