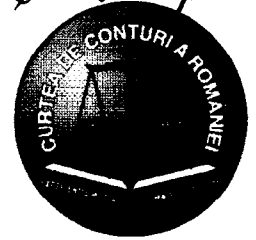


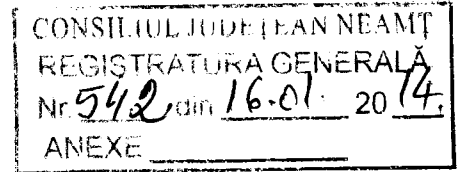


Verificat
16.01.2014

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI JUDEȚEANĂ NEAMȚ



Str. Petru Movilă nr.115 C Piatra Neamț
Telefon 0233/219599; Fax 0233/216549
Nr.104 din 15 ianuarie 2014



Către,
CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ

În temeiul prevederilor art.185 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în M. Of nr.832 din 13.12.2010, transmitem, anexat, spre analiză, Decizia nr.4/10.01.2014 cuprinzând măsurile pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, cât și de înlăturare a abaterilor care nu au determinat producerea de prejudicii, în vederea urmării, în cadrul atribuțiilor ce vă revin, a modului de aducere la îndeplinire a măsurilor.

Este în responsabilitatea secretarului unității administrativ-teritoriale să transmită decizia autorității deliberative.

DIRECTOR

Marja Dinu
Marja Dinu





ROMÂNIA
CURTEA DE CONTURI



CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI NEAMȚ
Piatra Neamț, strada Petru Movilă, nr. 115 C,
Telefon 0233-219599, fax 0233-216549,
E-mail: ccneamt@rcc.ro

DECIZIA
Nr.4 /2014

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în anul 2009 și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități,

examinând abaterile de la legalitate și regularitate consemnate în Raportul de control nr. 31781 din 29 noiembrie 2013, încheiat în urma acțiunii de *“Control al situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT-urilor de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT”* la **Compania Județeană Apa Serv SA Neamț**,

SE CONSTATĂ:

1. Potrivit art. 39, pct.2 - **Redevența** - din Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, care face obiectul Cap. III din Raportul de control, *„Operatorul va plăti Autorității delegante o redevență în termenii și condițiile prevăzute mai jos:*

1) *Redevența va fi o sumă fixă egală cu echivalentul amortizării mijloacelor fixe de natura domeniului public delegate....*”

În cadrul entității controlate, calculul redevenței s-a efectuat după următorul algoritm:

Actualizarea valorii redevenței în cadrul contractului de delegare s-a realizat, pornind de la nivelul stabilit în 2009, parcurgându-se următoarele etape:

1. Calcularea produsului dintre costul unitar din structura prețului/tarifului și cantitățile fizice propuse a se realiza, pe fiecare sistem de apă și canalizare.

2. Însumarea valorilor rezultate la pct.1 pe total companie și reconcilierea rezultatelor cu ADI Aqua Neamț, urmată de modificarea valorii contractului de delegare.

3. Diferența dintre valoarea inițială a redevenței și cea stabilită la pct.2 se înregistrează pe durata rămasă a concesiunii.

În urma aplicării acestui algoritm de calcul, față de criteriul stabilit prin contractul de delegare, au existat diferențe în anul 2012 și 2013.

Astfel, redevența anuală calculată de entitate pe anul 2012 a fost de 5.807.215,32 lei, față de 5.897.076,91 lei cât a rezultat din aplicarea prevederilor clauzelor contractuale, diferența fiind de - 89.861,59 lei.

În timpul controlului unitatea a procedat la calcularea pentru anul 2013 a redevenței anuale în conformitate cu clauza contractului de delegare a gestiunii, rezultând o redevență de 6.175.021,52 lei, față de redevența calculată până la data controlului, cifrată la 6.640.191,08 lei. În fundamentarea tarifului pe 2013 a fost inclusă suma de 6.640.191,08 lei, mai mare cu 465.169,56 lei decât cea reieșită din aplicarea metodei de calcul prin amortizare, diferență care acoperă și deficitul din 2012.

2. La Cap. IV. din Raportul de control- Organizarea, implementarea și menținerea sistemului de audit intern, sunt prezentate următoarele constatări:

Legea 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la art.160 prevede:

”Art.160 (1) Situațiile financiare ale societăților supuse obligației legale de auditare vor fi auditate de către auditori financiari-persoane fizice sau persoane juridice -, în condițiile prevăzute de lege.

(1^1) Societățile pe acțiuni care optează, în temeiul art. 153, pentru sistemul dualist de administrare sunt supuse auditului financiar.

(1^2) Societățile pe acțiuni ale căror situații financiare sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau opțiunii, în acest sens, a acționarilor pot să nu aplice

prevederile art. 159 alin. (1), hotărârea în acest sens fiind luată de adunarea generală a acționarilor.

(2) Societățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse auditului financiar, potrivit legii sau hotărârii acționarilor, vor organiza auditul intern potrivit normelor elaborate de Camera Auditorilor Financiarți din România.

(3) La societățile ale căror situații financiare anuale nu sunt supuse, potrivit legii, auditului financiar, adunarea generală ordinară a acționarilor va hotărî contractarea auditului financiar sau numirea cenzorilor, după caz.”

Potrivit art. 3 din O.U.G. nr. 75 din 1 iunie 1999 privind activitatea de audit financiar, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art.3 (2) Auditorii financiarți care au dobândit această calitate și sunt membri ai Camerei, în exercitarea independentă a profesiei, desfășoară, în principal, următoarele activități:

a) auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate, în situațiile prevăzute de lege;

b) auditul financiar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate ale entităților care au optat pentru auditarea situațiilor financiare anuale;

c) misiuni de revizuire a situațiilor financiare anuale, a situațiilor financiare consolidate, precum și a situațiilor financiare interimare;

d) misiuni de asigurare și alte misiuni și servicii profesionale, în conformitate cu standardele internaționale în domeniu și cu alte reglementări adoptate de Cameră;

e) **audit intern.**”

Capitolul VI, Auditul intern, la art. 20 prevede imperativ:

”Art.20(1) **Entitățile economice** ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului financiar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității profesionale de audit intern, potrivit cadrului legal stabilit prin prezenta ordonanță de urgență.

(2) La regiile autonome, companiile/societățile naționale, precum și la celelalte entități economice cu capital majoritar de stat, activitatea de audit intern se organizează și funcționează potrivit cadrului legal privind auditul intern din entitățile publice.”

Entitatea controlată are în organigramă și statul de funcții un post de auditor intern. Pentru anul 2012, deși a fost elaborat un plan de audit intern , nu s-a efectuat nicio misiune, întrucât postul în perioada de referință nu a fost ocupat.

3. Cap. V. din Raportul de control - Calitatea gestiunii economico-financiare, cu privire la organizarea și efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale și valorificarea rezultatelor inventarierii, s-au reținut următoarele:

Pentru anul 2012, **inventarierea anuală a patrimoniului** s-a efectuat în baza Deciziei nr. 115/26.09.2012, emise de conducătorul unității, *privind inventarierea anuală a patrimoniului companiei*, prin care s-au stabilit *comisiile de coordonare a inventarierii* cu atribuții privind organizarea, instruirea, supravegherea și controlul modului de efectuare a operațiunii de inventariere.

Prin **decizia** privind inventarierea anuală a patrimoniului companiei s-au constituit, de asemenea, comisii pentru inventarierea:

- Gestiunii de materiale și obiecte de inventar în depozit, obiecte de inventar în folosință și alte valori (pe gestiuni);
- Imobilizărilor necorporale și corporale –proprie și de retur, concesionate companiei (pe gestiuni);
- soldurilor conturilor (pe grupe de conturi - clienți, furnizori, disponibilități, debitori, creditori, materiale aflate la terți etc).

Unitatea controlată are elaborată o politică și o instrucțiune privind politica companiei în legătură cu inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

În urma verificării modului de derulare a inventarierii în perioada verificată, a rezultat că operațiunea s-a efectuat, în general, cu respectarea prevederilor Deciziei și a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv aprobate prin OMFP nr. 2861/2009, cu următoarele excepții:

- deși inventarierea activelor fixe corporale în curs de execuție a fost realizată pe stadii de execuție, prin verificarea la fața locului a stadiilor fizice ale acestora și pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate cumulativ până la data inventarierii, în urma solicitării proceselor verbale de la terminarea lucrărilor, respectiv a proceselor verbale de punere în funcțiune, s-a constatat că pentru 7 poziții din această listă - cu stadiu fizic de 100% - fie lucrările erau finalizate și puse în funcțiune încă de la sfârșitul anului 2009, fie a fost omisă întocmirea acestor procese verbale de punere în funcțiune, deși lucrările erau finalizate cu mult înainte de începerea procedurii de inventariere ;

- unele terenuri nu au fost inventariate pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii;
- unele clădiri nu au fost inventariate prin identificarea acestora pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora, potrivit legii.

Nu au fost respectate prevederile:

- pct. 1, 12, 13 și 14 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2.861 din 9 octombrie 2009, unde se specifică:

1 (2) "Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

12. Inventarierea terenurilor se efectuează pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii.

Clădirile se inventariază prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora.

Construcțiile și echipamentele speciale cum sunt: rețelele de energie electrică, termică, gaze, apă, canal, telecomunicații, căile ferate și altele similare se inventariază potrivit regulilor stabilite de deținătorii acestora.

13. În listele de inventariere a imobilizărilor necorporale și corporale, aflate în curs de execuție, se menționează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii;

14. Investițiile puse în funcțiune total sau parțial, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale, se înscriu în liste de inventariere distincte. De asemenea, lucrările de investiții care nu se mai execută, fiind sistate sau abandonate, se înscriu în liste de inventariere distincte, menționându-se cauzele sistării sau abandonării, aprobarea de sistare ori abandonare și măsurile ce se propun în legătură cu aceste lucrări;"

- Ordinul MFP nr. 3.055 din 29 octombrie 2009 cu modificările și completările ulterioare pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu

directivele europene, secțiunea "8.1.2. Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor în bilanț, pct. 54, unde se precizează:

(1) "În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, entitățile trebuie să procedeze la inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii".

(2) În situațiile financiare anuale elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se reflectă și se evaluează la valoarea contabilă, pusă de acord cu rezultatele inventarierii. Prezentele reglementări se aplică inclusiv în cazul bunurilor care au fost aduse drept aport la capital și al activelor în curs de execuție.

55. (1) Evaluarea cu ocazia inventarierii a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se face potrivit prezentelor reglementări și normelor emise în acest sens de Ministerul Finanțelor Publice."

Neținerea la zi a evidenței tehnico-operative a condus la necunoașterea situației reale a elementelor de natura activelor, etc., ale societății.

În timpul controlului s-au întocmit procese-verbale de punere în funcțiune pentru cele 7 poziții din lista cu stadiu fizic de 100% înaintea începerii acțiunii de inventariere .

4. La Cap. V. din Raportul de control - Calitatea gestiunii economico-financiare, s-au prezentat și constatările cu privire la Efectuarea de cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare :

a) Potrivit prevederilor art. 40, alin.(1), lit b) din Legea nr. 286 din 28 decembrie 2010 a bugetului de stat pe anul 2011, "**operatorii economici care au înregistrat profit în anul precedent acordă creșteri salariale, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 79/2008 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 203/2009, dar nu mai mari decât inflația prognozată pentru anul 2011**".

De la data de 01.01.2011 s-a acordat, în temeiul acestor prevederi legale, creșterea salarială de 5,3%, la nivelul inflației prognozate în 2011.

Începând cu data de 01.12.2011 s-a acordat și creșterea de 3,5%, reprezentând indicele mediu de creștere a prețurilor prognozate pentru anul 2012, permisă pentru anul 2012 de Legea nr.293/2011, a bugetului de stat pe 2012.

În acest mod, în luna decembrie 2011, peste creșterea salarială de 5,3%, cu acoperire legală pe anul 2011, s-a suprapus creșterea de 3,5% permisă de lege numai pentru anul 2012.

Creșterea salarială de 3,5% acordată pe luna decembrie 2011 fără bază legale a fost setimată la **32.165 lei** asupra cărora s-au calculat **8.967 lei** contribuții sociale.

Au fost încălcate prevederile art. 45 din Legea nr.293/2011, a bugetului de stat pe 2012 , potrivit cărora:

„(1) **Pentru anul 2012**, operatorii economici definiți potrivit art. 27 din Legea nr. 329/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar Internațional, cu modificările și completările ulterioare, determină cheltuielile salariale, astfel:

..... b) operatorii economici care au înregistrat profit în anul precedent acordă creșteri salariale față de nivelul realizat al anului precedent, cu încadrarea în nivelul aprobat prin bugetele de venituri și cheltuieli, conform prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 79/2008 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 203/2009, cu modificările și completările ulterioare, dar nu mai mult decât indicele mediu de creștere al prețurilor prognozat pentru anul 2012.

- contractul colectiv de muncă încheiat în luna ianuarie 2012 și care vizează această perioadă de referință nu poate fi aplicat retroactiv (de exemplu , prevederile art.105 din Contractul colectiv de muncă unic la nivelul grupului de operatori din serviciile publice de alimentare cu apă și de canalizare, conform cărora contractul produce efecte „de la data înregistrării acestuia la MMFPS”.

b) Au fost acordate în perioada decembrie 2010 - noiembrie 2013 (în cadrul termenului de prescripție), fără bază legală, prime cu ocazia sărbătorilor de Paște și Crăciun, membrilor AGA și CA, stabilite prin decizii ale Consiliului de Administrație .

Art. 69 din Contractul colectiv de muncă la nivelul societății prevede:

„ În afara ajutoarelor la care au dreptul potrivit legii din fondurile financiare legal constituite **salariații vor putea beneficia** de următoarele ajutoare:

..... e) acordarea unor sume fixe pentru sărbătorile de Paște și Crăciun în cuantum de maxim ½ din salariul minim negociat”.

În Decizia CA nr.3/19.03.2012, art.3 se prevede: „Aprobarea acordării sumei de 350 lei în temeiul art.69 lit.,e” din Contractul colectiv de muncă, pentru întreg personalul companiei aflat în evidență la data prezentei, **remunerat cu salarii și indemnizații.**”

Prin această formulare se face o extensie nejustificată pentru acordarea acestor premii și membrilor Consiliului de administrație și A.G.A. ai CJ ApaServ SA Neamț, întrucât, așa cum s-a prezentat mai sus, **art.69 lit. e, se referă la posibilitatea acordării acestor drepturi numai salariaților entității** în timp ce membrii CA nu au această calitate.

Premiile acordate membrilor Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor ale CJ ApaServ SA Neamț cu ocazia unor sărbători religioase au fost estimate la **20.670 lei.**

c) S-au inclus în contractele de mandat aferente perioadei decembrie 2010-noiembrie 2013 (înăuntrul termenului de prescripție) și s-au acordat unele drepturi bănești de natură salarială sau drepturi suportate din fondul de salarii (tichete de masă), peste cele limitativ prevăzute de OUG nr. 79/2008, cu modificările și completările ulterioare, pentru directorii generali, pentru perioadele în care au ocupat această funcție. În anul 2010 s-a acordat directorului general, fără bază legală „o compensare cu rata inflației”, iar în 2011 și 2012 premii „pentru negocierea Contractului colectiv de muncă” deși această activitate face parte din atribuțiile postului.

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 79/2008 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 203/2009, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

”Art. 3¹

(1) Directorul general/directorul beneficiază de o remunerație lunară acordată prin contractual de mandate, după cum urmează:

... .. b) la nivelul regiilor autonome, societăților și companiilor de interes județean aflate în coordonarea, subordonarea sau sub autoritatea unei unități administrative-teritoriale județene, precum și a filialelor acestora, remunerația nu poate depăși nivelul indemnizației lunare acordate prin lege pentru funcția de vicepreședinte al consiliului județean....;

(2) Directorul general/directorul beneficiază prin contractual de mandate de concediu de odihnă anual și indemnizația aferentă, diurnă și cheltuieli de delegare în interesul serviciului, concediu medical conform legii și zile libere plătite pentru sărbătorile legale, zile festive specific, căsătorie, nașterea unui copil sau în caz de deces al unui membru de familie, acordate prin similitudine cu cele din contractual colectiv de muncă aplicabil unității respective.

Art.3²

(1) Remunerația lunară a directorului general/directorului stabilită prin contractual de mandate în condițiile art.3¹ alin.(1) este unica formă de recompensare în bani a activității depuse de persoana respectivă.

(2) Directorului general/directorului nu i se pot acorda prin contractual de mandat alte beneficii, de orice formă, în afara celor prevăzute la art.3¹ alin.(2)."

Sumele acordate directorilor fără bază legală au fost estimate la 11.295 lei , din care:

-tichete de masă - 3.017 lei;

-compensare rata inflației - 4.278 lei;

-premiu pentru negocierea Contractului colectiv de muncă - 4.000 lei.

În timpul controlului, a fost depusă suma de 5.789 lei de către domnul Ivanov Neculai - fost director general.

5. La Cap. V. din Raportul de control - Calitatea gestiunii economico-financiare, cu privire la stabilirea regimului juridic al unor imobile-terenuri, s-au reținut următoarele:

Nu s-a procedat la înscrierea în cărțile funciare a dreptului de administrare a operatorului, pentru terenurile aparținând domeniului public preluate de la unitățile administrativ-teritoriale, drept bunuri de retur, contrar prevederilor Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, încheiat între Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Aqua Neamț, ca reprezentant al unităților administrativ - teritoriale - Autoritate delegantă și CJ Apa Serv SA Neamț, înregistrat sub nr.28/13144/10.08.2009.

Precizăm faptul că, deși operatorul economic beneficia de deduceri fiscale potrivit art. 21 (2) lit.p) din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru cheltuielile efectuate de acesta cu înscrierea în cărțile funciare sau cărțile de publicitate imobiliară, după caz, a dreptului de proprietate a unităților administrativ-teritoriale asupra bunurilor publice primite în administrare/concesiune,

nu a procedat la înscrierea în cărțile funciare a dreptului de administrare a operatorului, pentru terenurile aparținând domeniului public preluate de la un număr de 23 unități administrativ-teritoriale.

Nu au fost respectate prevederile:

- **art.20, art.46(1) și din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7 din 1996**, republicată cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

- (5) *"Prin imobil, în sensul prezentei legi, se înțelege terenul, cu sau fără construcții, de pe teritoriul unei unități administrativ-teritoriale, aparținând unui sau mai multor proprietari, care se identifică printr-un număr cadastral unic"*;

- art. 20 (1) *"Dreptul de proprietate și celelalte drepturi reale asupra unui imobil se vor înscrie în cartea funciară pe baza actului prin care s-au constituit ori s-au transmis în mod valabil. (2) Drepturile reale se sting numai prin înscrierea radierii lor din cartea funciară, cu consimțământul titularului dreptului"*;

- art.46 (1) *"Imobilele ce aparțin domeniului public și domeniului privat al statului sau, după caz, al unității administrativ-teritoriale se vor înscrie în cărți funciare speciale ale unității administrativ-teritoriale pe care sunt situate, cu excepțiile prevăzute de lege"*.

- art.10.7 din **Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare**, încheiat între Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Aqua Neamț, ca reprezentant al unităților administrativ - teritoriale - Autoritate delegantă și CJ Apa Serv SA Neamț, înregistrat sub nr.28/13144/10.08.2009, unde se precizează: *"În cel mult 24 luni de la stabilirea listei prevăzute la punctul 2 de mai sus, fiecare unitate administrativ-teritorială își va înregistra bunurile sale de retur conform prevederilor Legii 7/1996 a cadastrului și a publicității imobiliare și va furniza Operatorului dovezile privind această înregistrare. Operatorul își va înregistra și el în mod corespunzător drepturile sale de concesiune"*;

- **art. 21 (2) lit.p) din Legea 571/2003, cu modificările și completările ulterioare** (2) *Sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și:*

p) cheltuielile efectuate de operatorii economici cu înscrierea în cărțile funciare sau cărțile de publicitate imobiliară, după caz, a dreptului de proprietate a statului sau a unităților administrativ-teritoriale asupra bunurilor publice primite în administrare/ concesiune, după caz, cheltuieli efectuate la solicitarea conducătorului instituției titulare a dreptului de proprietate.

Nestabilirea clară a regimului juridic al unor imobile proprietatea Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Aqua Neamț, a avut drept consecință nereflectarea situației reale a patrimoniului societății prin inventarierea superficială a imobilelor.

În timpul controlului s-au transmis notificări fiecărei unități administrativ-teritoriale, membru ADI, în vederea înscrierii de către acestea a dreptului de

proprietate în evidențele specifice ale cadastrului și publicității imobiliare, în calitate de proprietari, urmând ca pe această bază, CJ ApaServ SA Neamț, în calitate de concesionar să procedeze, la rândul său la efectuarea acestei operațiuni.

Pentru înlăturarea acestor abateri de la legalitate și regularitate, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată în anul 2009, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 130/2010 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010, directorul Camerei de Conturi Județene Neamț

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. Conducătorul unității va dispune măsuri pentru analiza metodelor de calcul al redevenței și alegerea metodei care să reflecte cât mai fidel situația reală și adaptarea, dacă este cazul a clauzei contractuale privind redevența.

Termen de realizare: 31.07.2014

2. Conducătorul unității va dispune măsuri pentru depunerea tuturor demersurilor pentru ocuparea postului de auditor intern în vederea acoperirii cu misiuni a activităților cuprinse în planul de audit intern.

Termen de realizare: 31.07.2014

3. Conducătorul unității va dispune măsuri în vederea efectuării inventarierii în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Termen de realizare: 31.07.2014

4. Conducătorul unității va dispune măsuri pentru stabilirea clară a regimului juridic a imobilelor, precum și înscrierea în cărțile funciare a dreptului de administrare a operatorului, pentru imobilele aparținând domeniului public preluate de la unitățile administrativ-teritoriale.

Termen de realizare: 31.07.2014

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

5. Conducătorul unității va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudicilor cauzate și recuperarea acestora, după cum urmează:

- creșterea salarială de 3,5% acordată pe luna decembrie 2011 fără bază legale (estimată la control la **32.165 lei**) și reglarea cu bugetele a contribuțiilor sociale aferente(estimate la **8.967 lei**);

- Premiile acordate fără temei legal membrilor Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor ale CJ ApaServ SA Neamț cu ocazia unor sărbători religioase (estimate la **20.670 lei**);

- Sume acordate directorilor fără bază legală (estimate la **11.295 lei** , din care: tichete de masă - 3.017 lei; compensare rata inflației - 4.278 lei; premii pentru negocierea Contractului colectiv de muncă - 4.000 lei).

Termen de realizare: 31.07.2014

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care la considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

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

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani, conform prevederilor art.64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în anul 2009.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul unității verificate poate depune/transmite contestație la Camera de Conturi Județeană Neamț, din Piatra Neamț, Str.Petru Movilă nr.115 C.

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

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

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

Emisă astăzi 10 ianuarie 2014

Director,
Maria Dănu

