



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

25013\21.03.2023



23-8571-CJN

23.03.2023

Către,
CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ
Doamnei Secretar General

În conformitate cu prevederile art. 57 din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern” aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, vă transmitem alăturat, spre analiză în prima ședință de Consiliu local, un exemplar din Raportul de follow-up nr. CCNT\2023 - 25011\21.03.2023 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 23/25.08.2022 pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 20.02.2023 - 28.02.2023 la UAT Județul Neamț.*

După întrunirea consilierilor județeni vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de măsurile dispuse prin decizie de directorul Camerei de Conturi Neamț.

Cu stimă,

DIRECTOR,

Iuliana TRIFAN



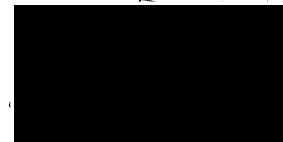
Rev. Șef Sec.
A. Seduț
27.03.2023



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

25011\21.03.2023

APROBAT
Director
Trifan Iuliana



Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Neamț cu sediul în Municipiul Piatra Neamț, str.Petru Movilă, nr.115.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor din **Decizia nr.23/25.08.2022**, formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar al contului de execuție bugetară pe anul 2021 la UATJ Neamț, pentru care a fost întocmit raportul de audit nr.22-18212/04.07.2022 la Camera de Conturi Neamț.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte ca vizită la entitatea auditată pentru confirmarea faptică a răspunsului oferit de conducerea entității, în perioada 20 – 28.02.2023.

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa măsurile Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1. Referitor la măsura nr.1 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

1. Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr.1917/2005.

1) S-a constatat că, în anul 2021, din bugetul UAT Județul Neamț au fost efectuate plăți în valoare totală de 137.826,68 lei pentru polițe de asigurare RCA și CASCO aferente parcului auto al entității, respectiv pentru polițe de asigurare imobile.

La înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor cu primele de asigurare, la nivelul entității auditate, nu a fost respectat principiul contabilității de angajamente. Mai exact, cheltuielile aferente

polițelor de asigurare au fost înregistrate integral la data plății în conturile 613 – „Cheltuieli cu primele de asigurare” sau 628 – „Alte cheltuieli cu servicii executate de terți”, contrar dispozițiilor și normelor contabile în vigoare.

2) În anul 2021, din bugetul UATJ Neamț, au fost achiziționate, 60 de carduri „Tur Virtual 360* Interactiv - Județul Neamț”, în valoare totală de 23.799,76 lei. Potrivit referatului de necesitate nr.21848/13.09.2021 aceste carduri constituie, în fapt, materiale de prezentare a județului în scopul de a fi oferite membrilor din diverse delegații, din țară sau din străinătate, în cadrul vizitelor oficiale. În mod eronat, contravaloarea celor 60 de carduri de prezentare a județului Neamț a fost înregistrată în totalitate în contul 629 „Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale”. Din cele 60 de carduri, 58 de carduri „Tur Virtual 360* Interactiv – Județul Neamț” au fost distribuite în cadrul vizitei efectuate de către delegația Consiliului Județean Neamț în Republica Egipt din perioada 19.09.-26.09.2021, iar 2 carduri aflate încă în instituție și care figurează ca neutilizate/nedistribuite până în prezent, nu sunt evidențiate în contabilitatea entității.

3) S-a constatat existența unor creanțe datorate de Telekom România Communications SA, în sumă totală de 308.468,78 lei reprezentând „Alte venituri din concesiuni și închirieri” aferente perioadei mai 2019 - decembrie 2021, reflectate în debitul contului sintetic de grad II - 411.01.01 „Clienți cu termen sub 1 an”. Se consideră că, suma de 308.468,78 lei îndeplinea toate condițiile de a fi înregistrată în debitul contului sintetic de grad II - 411.02.08 „Clienți incerți sau în litigiu peste 1 an”, la data de 31.12.2021, și ar fi reflectat în modul cel mai fidel realitatea datelor existente.

4) Prevederile HCJ nr.114/02.06.2021 nu au fost evidențiate în contabilitatea instituției nici până la data efectuării misiunii de audit. Prin HCJ nr.114/02.06.2021 s-a aprobat trecerea din domeniul public al Județului Neamț în domeniul privat al acestuia, a unor bunuri cu o valoare totală de 421.185,38 lei cu datele de identificare prezentate în anexele de la hotărâre (elecropompe submersibile, rețele de apă, diguri de apărare din beton, etc.). Totodată, a fost aprobată scoaterea lor din funcțiune, valorificarea și/sau casarea lor de către administratorul acestora, respectiv Compania Județeană Apa Serv SA Neamț.

Se reține încălcarea dispozițiilor art.9 alin.(1), art.10 alin.(1), art.13, art.18 și art.30 din Legea nr.82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, pct.2.1., pct.2.7.1.1. și pct.2.7.1.2 din Capitolul II, pct.3.2. din Capitolul III, pct.1.2. din Capitolul IV și Capitolul VII Instrucțiunii de utilizare a conturilor contabile din OMFP 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, potrivit cărora, cu modificările și completările ulterioare,

Valoarea abaterii constatate este de 1.049.731,43 lei

Măsura nr.1 de la punctul I dispusă prin Decizia nr.23/25.08.2022:

„1. Dispunerea măsurilor privind organizarea contabilității conform normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu respectarea instrucțiunilor Ministerului Finanțelor privind Planul de conturi pentru instituțiile publice.

Dispunerea de măsuri privind elaborarea/ implementarea/ revizuirea periodică a unei proceduri care să trateze modul de respectare a principiilor și politicilor contabile în scopul evitării înregistrărilor contabile neconforme.

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

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.1 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

La data prezentei verificări au fost constatate următoarele:

- În procesul verbal de constatare înregistrat sub nr.22-18212/04.07.2022, încheiat în urma misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2021 ale Unității Administrativ Teritoriale a Județului Neamț, au fost menționate următoarele măsuri luate de entitate în timpul controlului:

- cele două carduri „Tur Virtual 360 Interactiv – Județul Neamț” încă neutilizate la data controlului au fost înregistrate în contabilitate conform notei contabile nr.430/08.06.2022 și notei de recepție și constatare diferențe nr.82/08.06.2022;

- potrivit notei contabile nr.440/09.06.2022, creanța în sumă de 308.468,78 lei a fost înregistrată în debitul contului sintetic de grad II - 411.02.08 „Clienți incerti sau în litigiu peste 1 an”;

- potrivit notelor contabile prezentate se constată că au fost luate măsuri privind corectarea înregistrărilor din evidența contabilă cu privire la primele de asigurare aferente polițelor încheiate.

- Din verificarea aleatorie a notelor contabile din anul 2022 (*anexa nr.1*), s-a constatat că cheltuielile cu polițele de asigurare RCA și CASCO încheiate pentru autoturismele din proprietatea entității, rovinele și polițele de asigurare a imobilelor au fost înregistrate eșalonat pe perioada de valabilitate a polițelor de asigurare, prin debitarea conturilor 613 – „Cheltuieli cu primele de asigurare” sau 628 – „Alte cheltuieli cu servicii executate de terți” în corespondență cu creditul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”.

- Prin adresa nr.24764/08.09.2022 (*anexa nr.2*), doamna Bosovici Adriana Elena – director general al Direcției Generale Buget Finanțe solicită Direcției de Management transmiterea modificărilor din inventarul domeniului public și privat, conform HCJ nr.114/02.06.2021, referitoare la bunurile pentru care nu s-au primit procesele verbale de scoatere din funcțiune, valorificare și/sau casare de la Compania Județeană Apa Serv SA Neamț. În răspuns, Direcția de Management transmite adresa nr.24764/23.09.2022 (*anexa nr.3*) în care este specificat că, prin natura lor (părți componente ale unor sisteme zonale de alimentare cu apă), bunurile care au făcut obiectul hotărârilor în speță aparțin domeniului public județean și nu pot fi înscrise în inventarul domeniului privat județean, iar bunurile rămân înscrise în inventarul domeniului public până la întocmirea proceselor verbale de casare, moment în care se consideră că Hotărârea Consiliului Județean Neamț este îndeplinită și bunurile în cauză se vor radia din inventar.

• La data prezentei verificări se constată că, la nivelul Direcției Generale Buget Finanțe din cadrul UATJ Neamț se află în curs de elaborare manualul de politici contabile (*anexa nr.4*), document obligatoriu pentru orice instituție publică în care sunt reunite toate principiile, convențiile și regulile de aplicat în derularea operațiunilor contabile, inclusiv cele referitoare la întocmirea situațiilor financiare.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că măsura nr.1 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.2. Referitor la măsura nr.2 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

2. Nereguli cu privire la modul de organizare și înregistrare în evidența contabilă a patrimoniului, conform prevederilor legale.

S-au constatat unele neconcordanțe între datele înregistrate în evidența tehnico-operativă și cele din evidența financiar-contabilă privind bunurile care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ teritoriale care nu se supun amortizării.

S-a constatat că entitatea auditată nu a raportat în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021 suma de **35.895.510,51 lei**, reprezentând diferențe între evidența tehnico-operativă și cea financiar-contabilă aferente contului 104 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale*”, cu influență directă asupra datelor raportate în Bilanțul contabil, fiind afectată astfel exactitatea și realitatea datelor raportate în situațiile financiare.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 6 alin. (1), art. 9 alin. (1), art.11 din Legea nr. 82/1991, art.23, alin.(2) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct.1.2. de la Cap.I, pct.2.1 de la Cap.II, Capitolul VII*) Instrucțiunile de utilizare a conturilor Anexa 2 din Ordinul nr. 1917/2005.

Măsura nr.2 de la punctul I dispusă prin Decizia nr.23/25.08.2022:

„2. Disponerea de măsuri în vederea:

- identificării tuturor operațiunilor neînregistrate/ înregistrate eronat în contabilitate privind evidența bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale;

- corectării erorilor identificate prin înregistrarea, organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale.

(pct.A.1.2. din procesul verbal de constatare și pct.2 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.2 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022

Din analiza documentelor puse la dispoziție de reprezentanții UATJ Neamț, se constată că au fost întreprinse acțiuni în vederea identificării operațiunilor neînregistrate în contabilitate

4

privind evidența bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al UATJ Neamț și care nu se supun amortizării, în valoare totală de 45.200.636,74 lei, astfel că, la data prezentei verificări, există concordanță între datele înregistrate în evidența tehnico-operativă – centralizator domeniul privat la 31.12.2022 (*anexa nr.5*), datele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanța de verificare la 31.12.2022 (*anexa nr.6*), respectiv anexa nr.35b „Situția activelor fixe neamortizabile la 31.12.2022” (*anexa nr.7*), atașată situațiilor financiare anuale.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.2 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.3. Referitor la măsura nr.3 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

4. Neanalizarea componentei soldului contului 462 „Creditori diverși” în cazul datoriilor mai vechi de 3 ani.

Din analiza bilanței analitice a contului 462 „Creditori diverși” conform evidenței contabile întocmite de UATJ Neamț la 31.12.2021, s-a constatat existența unor datorii în sumă totală de 32.287,81 lei, aferente perioadei decembrie 2009 - decembrie 2016.

Se constată inactivitatea UATJ Neamț raportat la prevederile legale anterior menționate, concomitent cu prescrierea dreptului material la acțiune al creditorilor care aveau posibilitatea recuperării acestor sume în termenul legal de prescripție, respectiv 3 ani.

Se reține încălcarea dispozițiilor art.88 alin.(1)-(2) și art.92 alin.(1)-(2) din HG nr.925/19.07.2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, în vigoare până la data de 06.06.2016, pct.1 (2), pct.28 (1), pct.32 și pct.46 (1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr.2861/2009, art.2500 alin.(1)-(2) și art.2517 din Legea nr.287/2009 privind Codul Civil, republicată, pct.2.4. lit.c) din Ordinul nr.129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, Anexa nr.1, CAP. II Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este de 32.287,81 lei.

Măsura nr.3 de la punctul I dispusă prin Decizia nr.23/25.08.2022:

„3. Disponerea de măsuri în scopul clarificării componentei soldului contului 462 „Creditori diverși” în cazul datoriilor mai vechi de 3 ani, în conformitate cu dispozițiile cadrului legal în vigoare.

(pct.A.1.4. din procesul verbal de constatare și pct. 4 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.3 transmise prin Decizia nr.23/25.08.2022

Din analiza documentelor prezentate de conducerea UATJ Neamț s-a constatat că au fost dispuse măsuri în scopul clarificării componenței soldului înregistrat în contul 462 „*Creditori diverși*”, în cazul datoriilor aferente perioadei decembrie 2009 – decembrie 2016, astfel:

- garanții de participare la licitații, în valoare totală de 15.365 lei (*anexa nr.8*) au fost restituite ofertanților care au participat la procesele de achiziții publice desfășurate la nivelul UATJ Neamț în perioada respectivă;

- în baza referatului nr.27078/30.09.2022 (*anexa nr.9*), aprobat de președintele CJ Neamț suma de 13.041,63 lei reprezentând garanții de participare la licitații a fost înregistrată ca venit al UATJ Neamț, prin aplicarea prescripției extinctive;

- în baza referatului nr.27078/30.09.2022 (*anexa nr.9*), aprobat de președintele CJ Neamț suma de 7.416,75 lei reprezentând garanții de bună execuție a fost înregistrată ca venit al UATJ Neamț, prin aplicarea prescripției extinctive.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.3 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.4. Referitor la măsura nr.4 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

5. Abateri cu privire la organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității.

Activitatea de inventariere la nivelul U.A.T.J. Neamț s-a desfășurat în perioada 15 noiembrie – 22 decembrie 2021. Prin dispoziția nr.555/12.11.2021 emisă de președintele Consiliului Județean Neamț s-a constituit comisia centrală de inventariere, precum și cele 8 comisiile de inventariere a bunurilor din domeniu public și privat al județului, au fost desemnați membrii comisiilor de inventariere.

S-a constatat că, inventarierea elementelor de activ și pasiv s-a efectuat cu nerespectarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul 2861/2009.

Se reține încălcarea dispozițiilor pct. 1, 2, 4, 5, 6(3), 7, 11, 14, 28, 29, 32, 35, 36, 37, 39, 40 (1), 42, 44 (1), 45(2), 46 (1) din OMFP nr. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare, pct. Registrul inventar (cod 14-1-2) din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile, Norme specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este de 202.871,33 lei.

Măsura nr.4 de la punctul I dispusă prin Decizia nr.23/25.08.2022:

„4. Disponerea măsurilor pentru efectuarea inventarierii patrimoniului cu respectarea prevederilor legale, astfel încât datele înregistrate în evidența contabilă să fie puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale, stabilită pe baza inventarului.

Disponerea măsurilor în vederea completării registrului inventar conform prevederilor legale.

Disponerea măsurilor în vederea clarificării soldurilor conturilor 203 "Cheltuieli de dezvoltare" și 205 "Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare" și a inventarierii acestora în baza unor situații analitice.

(pct.A.2.1. din procesul verbal de constatare și pct. 5 din decizie)."

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.4 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

Din documentele puse la dispoziție de reprezentanții U.A.T.J. Neamț privind acțiunile întreprinse în vederea implementării măsurii se constată următoarele:

➤ Prin Dispoziția nr.499 din 14.09.2022 (*anexa nr.10*), emisă de președintele Consiliului Județean Neamț, ordonatorul principal de credite a dispus efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului public și privat al Unității Administrativ Teritoriale a Județului Neamț, în perioada 30 septembrie – 20 noiembrie 2022, conform graficului de desfășurare a inventarierii patrimoniului Județului Neamț în anul 2022 (*anexa nr.11*). Totodată s-a constituit comisia centrală de inventariere, precum și cele 9 comisii de inventariere a bunurilor din domeniu public și privat al județului și au fost desemnați membrii comisiilor de inventariere în conformitate cu Referatul 25319/14.09.2022 (*anexa 12*). Prin Anexa la Dispoziția nr.499/14.09.2022 (*anexa nr.13*) au fost aduse precizări privind modul de desfășurare a acțiunii de inventariere conform Legii contabilității nr.82/1991 și O.M.F.P. 2861/2009;

➤ La verificarea aleatorie a listelor de inventariere s-a constatat că au fost întocmite electronic, pe gestiuni/locuri de folosință și pe conturi de valori materiale și au fost semnate, pe fiecare filă, de către președintele și membrii comisiilor de inventariere și de către gestionar;

➤ Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul verbal privind rezultatele inventarierii din data de 20.12.2022 (*anexa nr.15*), aprobat de către ordonatorul principal de credite, document potrivit căruia nu au fost constatate nici plusuri și nici minusuri la inventar, iar datele înscrise în listele de inventariere în rubrica "faptic" corespund cu datele din evidența contabilă. În procesul verbal anterior menționat, comisiile de inventariere propun casarea unor materiale de natura obiectelor de inventar sau mijloace fixe, datorită gradului avansat de uzură fizică și morală. S-au întocmit liste cu propuneri pentru casare și scoatere din funcțiune și motivele justificate aferente, anexate la procesele-verbale ale comisiilor de inventariere, care conțin un

număr de 54 repere pentru obiecte de inventar, cu o valoare totală de 78.993,78 lei și 3 repere pentru mijloace fixe în valoare de 42.237,49 lei;

➤ Referitor la clarificarea soldului contului 203 „Cheltuieli de dezvoltare” în valoare de 99.187,5 reprezentând „Proiect Negulești” înregistrat de două ori (nr. de inventar 406) a fost pusă la dispoziția echipei de audit, Nota Contabilă nr.227/01.04.2022 (*anexa nr.16*) prin care se stornează respectiva sumă din debitul contului 203, aceasta rămânând înregistrată doar în contul 208 „Active fixe necorporale”. Prin aceeași Notă contabilă nr.227/01.04.2022 (*anexa nr.16*) se stornează mijlocul fix „Licențe CMJ” din debitul contului 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare” înregistrat de două ori cu respectivele sume de: 13.877,39 lei, 13.168,80 lei și 5.239 lei. De subliniat este că, bilanțul de verificare (*anexa nr.17*) de la 31 decembrie 2022 nu prezintă sold la contul 203 „Cheltuieli de dezvoltare”.

➤ De asemenea, în urma verificărilor efectuate, Listele de inventar (*anexa nr.18*) privind contul 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”, respectiv contul 208 „Active fixe necorporale” au fost realizate în baza situațiilor analitice și nu doar pe baza fișelor de cont pentru operațiuni diverse, așa cum a fost constatat în procesul verbal de constatate încheiat în anul 2022;

➤ Referitor la modul de întocmire a Registrului Inventar (*anexa nr.14*), s-a constatat că acesta a fost întocmit conform normelor legale în vigoare.

➤ Ulterior efectuării operațiunii de inventariere de la finele anului 2022, au fost înregistrate, prin Nota Contabilă nr.1253/31.12.2022 (*anexa nr.19*), ajustările pentru depreciere sau pentru pierdere de valoare aferente obiectelor de inventar și imobilizărilor necorporale, în valoare totală de 684.757,17 lei;

➤ Centralizatoarele aferente domeniului public - cont 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale” (*anexa nr.20*) și privat - cont 104 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ teritoriale” (*anexa nr.21*), referitoare atât la bunurile amortizabile cât și neamortizabile sunt în concordanță cu bilanțul de verificare (*anexa nr.17*) de la sfârșitul lunii decembrie 2022.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.4 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.5. Referitor la măsura nr.5 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

7. Plata din bugetul local al UATJ Neamț a unor despăgubiri dispuse prin hotărâri ale instanței de judecată, respectiv plata unor amenzi aplicate de către instituții abilitate conform legii.

S-a constatat că, în anul 2021, au fost efectuate plăți din bugetul UAT Județ Neamț, ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor stabilite, prin acte normative, în responsabilitatea Consiliului Județean, după cum urmează:

a1) În acord cu hotărârea instanței, entitatea verificată a procedat la plata, prin OP nr. 1037/25.05.2021 către SC Electric Plus SRL, a sumei de 45.459,83 lei reprezentând despăgubiri și cheltuieli de judecată, respectiv a sumei totale de 2.709,51 lei reprezentând dobânzi penalizatoare.

a2) Urmare a controalelor efectuate de către reprezentanții unor instituții abilitate asupra unor imobile – monumente istorice aflate în proprietatea UAT Județul Neamț au fost întocmite 3 procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor.

UAT Județul Neamț a fost sancționată cu amenzi în valoarea totală de 24.000 lei pentru încălcarea prevederilor art.36 din Legea nr.422/2001 privind protejarea monumentelor istorice, procedând, în termenul de 15 zile de la comunicarea proceselor verbale de constatare, la achitarea a jumătate din minimumul amenzii prevăzute de actul normativ, respectiv la plata sumei totale de 6.000 lei.

În concluzie, se constată suportarea, din veniturile bugetului UATJ Neamț a unor despăgubiri, dobânzi penalizatoare și amenzi contravenționale, determinate de neîndeplinirea cu responsabilitate a obligațiilor stabilite, prin lege în sarcina Consiliului Județean Neamț și fără a fi efectuată o analiză privind stabilirea persoanelor responsabile.

Se reține încălcarea dispozițiilor art.173 alin.(1) din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) din Legea nr. 273/2006, art.5 alin.(1) din OG nr.119/1999, pct.1-4 din OMFP nr.1792/2002, art.190, alin.(1)-(4) din OUG nr.57/2019, art.5, alin.(2) și (6) din OUG nr.195/2002 privind circulația pe drumurile publice, cu modificările și completările ulterioare, art.45 alin.(1) din OG nr.43/1997 privind regimul drumurilor, cu modificările și completările ulterioare, art.36, alin.(1), lit.a) și b) din Legea nr.422/2001 privind protejarea monumentelor istorice, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este de **54.169,34 lei**.

Măsura nr.5 de la punctul I dispusă prin Decizia nr.23/25.08.2022:

„5. Dispunerea de măsuri în vederea analizei cauzelor și circumstanțelor care au condus la sancționarea autorității administrației publice locale de către diverse instituții specializate ale statului, stabilirii persoanelor cu răspunderi în domeniile în care au fost constatate încălcări ale normelor legale. De asemenea entitatea va realiza o analiză în vederea stabilirii dacă există o relație de cauzalitate între sancțiunile aplicate și eventuale cazuri de neîndeplinire a unor atribuții și sarcini în domeniile respective.

Dispunerea de măsuri în vederea punerii în aplicare atât a unor acțiuni corective stabilite de către instituțiile specializate ale statului, cât și a unor acțiuni preventive, în vederea preîntâmpinării aplicării unor noi sancțiuni.

(pct. A.2.3. din procesul verbal de constatare și pct.7 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.5 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022

Din discuțiile purtate cu conducerea UATJ Neamț, respectiv din răspunsul formulat de domnul Arsene Ionel - președintele CJ Neamț la nota de clarificări înregistrată sub nr.23-5482/21.02.2023 (*anexa nr.22*) se constată următoarele:

- Referitor la imobilul Casa Iordache Cantacuzino:

- În anul 2018 a fost elaborată documentația tehnico-economică, faza Documentație de Avizare a Lucrărilor de Intervenție pentru „Reabilitare, consolidare, reparații și amenajări interioare la Casa Iordache Cantacuzino” și au fost întreprinse demersurile necesare includerii obiectivului de investiție pentru finanțarea prin Programul Național de Construcții de Interes Public, Subprogramul „Alte obiective”. Ulterior, prin HCJ nr.184/26.07.2019 (*anexa nr.23*) a fost aprobată predarea către Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, prin Compania Națională de Investiții, a amplasamentului imobilului în vederea realizării lucrărilor.

Au fost parcurse etapele necesare pentru finanțarea obiectivului, astfel:

- s-a obținut Avizul nr.4/54/13.12.2019 (*anexa nr.24*) emis de Comisia nr.1 a Consiliului Tehnico-economic al ”C.N.I.” S.A. cu privire la avizarea documentației tehnico-economice;

- în iunie 2020 a fost emis Ordinul MLPDA nr.2433/12.06.2020 privind aprobarea indicatorilor tehnico-economici pentru obiectivul „Reabilitare, consolidare, reparații și amenajări interioare la Casa Iordache Cantacuzino”, comuna Ștefan cel Mare, județul Neamț;

În partea a doua a anului 2020 a fost demarată procedura de achiziție a serviciilor de proiectare și execuție lucrări pentru obiectivul menționat. Ca urmare a neprezentării nici unui ofertant până la data limită de depunere a ofertelor, licitația a fost anulată administrativ, fapt comunicat prin adresa înregistrată cu nr.871/13.01.2021.

Prin adresa nr.19717/16.08.2021, Compania Națională de Investiții comunică faptul că, pentru a doua oară, procedura de achiziție a fost anulată administrativ, ca urmare a neprezentării nici unui ofertant și solicită actualizarea documentației tehnico-economice și reluarea procedurii de avizare.

Pentru continuarea procesului de atribuire a contractului de proiectare și execuție lucrări a fost necesară reactualizarea documentației tehnico-economice și obținerea avizelor necesare. Ținând cont de cele prezentate și având în vedere că începerea execuției lucrărilor de protejare ar putea fi de lungă durată, a fost alocată în bugetul administratorului bunului, respectiv Școala Profesională Specială din localitatea Ștefan cel Mare, suma de 260.000 lei, în vederea realizării lucrărilor de ”*Punerea în siguranță a imobilul Casa Iordache Cantacuzino*”.

Lucrările necesare la acoperișul imobilului, pentru a reduce riscul unor deteriorări majore, au fost executate în baza Acordului emis de Direcția Județeană pentru Cultură Neamț și recepționat cu PV de recepție la terminarea lucrărilor nr. 1661/09.06.2022 (*anexa nr.25*).

- Referitor la imobilul Muzeul de Istorie Bicaz:

10

Pentru Muzeul de Istorie Bicz, înscris în Lista Monumentelor Istorice și având codul NT-II-m-B-10588, Consiliul Județean Neamț a depus în cadrul Programului Operațional Regional (POR) 2014-2020, Axa 5: *Conservarea, protecția și valorificarea durabilă a patrimoniului cultural*, Prioritatea de Investiții 5.1. *Conservarea, protejarea și valorificarea patrimoniului cultural și a identității culturale pentru impulsivarea dezvoltării locale*, proiectul "*Conservarea, protejarea și promovarea Muzeului de Istorie Bicz*", care a fost admis la finanțare, dar pe lista de rezervă, deoarece fondurile alocate pentru Regiunea de Nord-Est au fost insuficiente față de numărul de proiecte depus (conform scrisorii ADR N-E nr.11814/OI/11.10.2017). Valoarea totală a proiectului depus la POR 2014-2020 este de 3.117.457,80 lei.

De menționat este că unitatea muzeală este închisă publicului din anul 2014.

Deoarece din Programul Operațional Regional (POR) 2014-2020 nu au mai fost alocate sume de către ADR N-E pentru finanțarea proiectelor aflate pe lista de rezervă, în vederea redeunerii acestora în cadrul noului Program Operațional Regional 2021-2027, Consiliul Județean Neamț a inclus în lista de investiții, din 2021, 2022 și 2023, actualizarea documentației tehnico-economice care a fost elaborată în anul 2016 – faza de proiectare D.A.L.I, documentație pentru care s-a obținut avizul Ministerului Culturii - Comisia Zonală a Monumentelor Istorice nr.112/18.08.2016.

Programul Operațional Regional Nord-Est 2021-2027 a fost aprobat prin Decizia CE din 24.10.2022, în prezent nefiind aprobate Ghidurile solicitantului, prin care se definesc criteriile de eligibilitate ce trebuie îndeplinite astfel încât proiectele să fie admise la finanțare. Actualizarea documentației urmează să fie făcută în conformitate cu prevederile noului ghid de finanțare, care este în curs de elaborare de către ADR N-E, în calitate de Autoritate de Management pentru POR 2021-2027. Din acest motiv, în această etapă, actualizarea documentației tehnico-economice nu poate fi realizată, în lipsa Ghidului solicitantului aprobat. În Programul Operațional Regional (Nord-Est) 2021 – 2027, proiectul se încadrează la finanțare în Obiectivul de politică 5 - „O Europă mai apropiată de cetățenii săi”, OSR 5.1. Promovarea dezvoltării integrate și incluzive în domeniul social, economic și al mediului, precum și a culturii, a patrimoniului natural, a turismului durabil și a securității în zonele urban.

UATJ Neamț a încheiat contractul nr.31994/16/28.11.2022 pentru serviciile de expertizare tehnică pentru obiectivul "*Conservarea, protejarea și promovarea Muzeului de Istorie Bicz, monument istoric – COD LMI NT-II-m-B-10588*", cu o durată a contractului de 3 luni de la data semnării contractului de către ambele părți. Conform Specificațiilor tehnice pentru achiziția servicii de expertizare a clădirii Muzeului de Istorie Bicz, anexă la contractul de servicii nr.31994/16/28.11.2022, expertul tehnic trebuie "*să semnaleze în situațiile în care, în urma intervenției sale, se impune și expertizarea altor elemente ale clădirii sau altor studii, pentru care sunt necesari experți tehnici atestați/specialiști pentru alte domenii*". Prin adresa nr.2/11.01.2023, prestatorul a adus la cunoștință Achizitorului faptul că, în urma investigațiilor făcute la fața locului, pentru punerea în siguranță și restaurarea monumentului istoric, se impune efectuarea următoarelor studii de specialitate:

- *Studiu de specialitate - analiza biologică a cărămizilor din structură de rezistență a imobilului;*

- *Studiu de specialitate - analiza biologică a elementelor structurale din lemn.*

La data prezentă, cele două studii menționate mai sus sunt în procedură de achiziție. După finalizarea acestor studii de specialitate urmează definitivarea expertizei tehnice, elaborarea documentației tehnico-economice – faza D.A.L.I., precum și elaborarea documentațiilor ce vor fi solicitate de finanțator, respectiv: cerere de finanțare, plan de marketing, analiză cost-beneficiu și altele, după caz.

Proiectul mai sus menționat este inclus în Planul Regional de Acțiune pentru Turism Nord-Est (PRAT-NE) 2017-2023, elaborat de către Agenția pentru Dezvoltare Regională Nord-Est, fiind încadrat în obiectivul specific 5C *Revitalizarea patrimoniului construit* a Master Planului de Turism al Județului Neamț 2020-2030, aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean Neamț nr. 143/2021 (la poziția 128 în Anexa 1 Lista proiectelor de dezvoltare a turismului în județul Neamț).

Totodată, proiectul este inclus și în Strategia de Dezvoltare a Județului Neamț pentru perioada 2022-2030, aprobată prin H.C.J. nr.179/2022, la *O.S.1.2. Promovarea turismului, a patrimoniului cultural și natural prin investiții care aduc plus valoare economică*, Direcția strategică de dezvoltare DSD 2. Investiții în dezvoltarea turismului și în protejarea/conservarea patrimoniului cultural.

De asemenea, în anul 2022, în vederea pregătirii documentațiilor necesare realizării obiectivului de investiții, UATJ a întreprins demersurile necesare și a adoptat Hotărârea Consiliului Județean Neamț nr.259/28.11.2022, prin care a fost aprobată solicitarea de transmitere a imobilului situat în Orașul Bicaz, teren în suprafață de 241 mp, identificat cu NC 53991, din domeniul public al Orașului Bicaz în domeniul public al Județului Neamț, în vederea declarării acestuia ca bun de interes public județean și utilizării sale în scopul realizării unui sistem perimetral de drenaj al apelor pluviale pentru Teatrul sătesc Ion Calinderu (Muzeul de Istorie) Bicaz, imobil aflat în proprietatea publică a Județului Neamț. Solicitarea a fost aprobată de Orașul Bicaz, prin Hotărârea Consiliului Local nr.150/2022, și în prezent, se lucrează la alipirea imobilului teren în suprafață de 241 mp, identificat cu NC 53991, cu imobilul teren din proprietatea UATJ Neamț în suprafață de 605 mp, identificat cu NC 52525, pe care se află clădirea Teatrului sătesc Ion Calinderu (Muzeul de Istorie) Bicaz.

De altfel, prin Sentința civilă nr.1049/2021 a Judecătoriei Bicaz, procesul verbal de constatare a contravenției a fost anulat.

• Referitor la Muzeul de Istorie și Etnografie Tg Neamț:

- prin adresa nr.10229/29.04.2021 (*anexa nr.26*) Consiliul Județean Neamț a solicitat Complexului Muzeal Județean Neamț realizarea de lucrări de întreținere/reparații curente care se impun. Complexul Muzeal Județean, prin adresa nr. 398/23.02.2023 (*anexa nr.27*), precizează faptul că în anul 2022 a realizat lucrări de reparații la fațada clădirii Muzeului de Istorie și Etnografie Tg. Neamț.

• Față de măsurile dispuse privind constatarea care a vizat Sentința civilă nr.4165/19.11.2019, pronunțată de Judecătoria Neamț în Dosarul nr.809/279/2019, rămasă definitivă la data de 17.05.2021 prin admiterea recursului conform Hotărârii nr.228/17.05.2021, pronunțată de Curtea de Apel Bacău prin care Județul Neamț a fost obligat la plata unui prejudiciu total de 40.802 lei, la care se adaugă dobânzi penalizatoare și cheltuieli de judecată de 2.786 lei (reparații avarii și cheltuieli pentru tractarea și transportul unui autoturism al societății implicat într-un accident rutier pe **DJ 155B**, deoarece partea carosabilă era surpată în dreptul unui tub de beton ce asigura scurgerea apelor, iar zona respectivă nu era semnalizată corespunzător), respectiv în scopul eliminării deficiențelor constatate și a prevenirii apariției unor situații similare, la nivelul UATJ Neamț au fost luate următoarele măsuri:

- a fost completată Procedura Operațională PO DIPIJ/IJ 01-01 Revizia 1 (*anexa nr.28*) și aprobată prin Dispoziția Președintelui nr.344 din 30.06.2022 (*anexa nr.29*) cu următoarele activități:

- ✓ activități preliminare prevăzute în Hotărârea Guvernului nr.907/2016 *privind etapele de elaborare și conținutul cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/ proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice*, privind emiterea Certificatului de Urbanism și Autorizației de construire în regim de urgență pentru lucrările care se încadrează în această categorie;
- ✓ utilizarea Procesului verbal de evaluare a pagubelor întocmit de comisia numită prin Ordinul Prefectului pentru evaluarea lucrărilor necesare a se efectua;
- ✓ obținerea avizelor, acordurilor necesare, stipulate în Certificatul de Urbanism;
- ✓ elaborarea documentației tehnico-economice până la Recepția la terminarea lucrărilor de intervenție în regim de urgență, dar nu mai târziu de 6 luni de la deschiderea finanțării și începerea lucrărilor”

- pentru lucrările de refacere produse, cauzate de calamități naturale care nu necesită Autorizație de construire au fost prevăzute etapele de emiteră a Ordinului de începere a execuției lucrărilor, execuția ca atare a lucrărilor și urmărirea acestora, întocmirea documentelor de calitate necesare și Recepția la terminarea lucrărilor.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.5 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.6. Referitor la măsura nr.6 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

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

În luna decembrie 2021 U.A.T.J. Neamț a achiziționat prin achiziție directă din catalogul electronic SICAP cartușe de toner, cod CPV 30125100-2. S-au constatat deficiențe legate de faptul

că, în cadrul etapei de pregătire a achiziției publice entitatea verificată nu a respectat prevederile legale privind determinarea valorii estimate totale a bunurilor și alegerea procedurii de achiziție publică.

Se reține încălcarea dispozițiilor art.1, alin.(2), art.7, alin.(2) și (5), art.9, alin.(1), art.11, alin.(1) și (2), art.12, din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, art.16, alin.(1), (2), art.17, alin.(1) și (2), art. 43 din HG nr.395/2016.

Valoarea abaterii constatate este de 83.229,97 lei.

Măsura nr.6 de la punctul I dispusă prin Decizia nr.23/25.08.2022:

„6. Dispunerea de măsuri în continuare pentru determinarea în conformitate cu dispozițiile Legii nr.98/2016 și ale normelor metodologice corespunzătoare a valorii estimate a achizițiilor publice în vederea alegerii corecte și conforme a modalității/procedurii de atribuire aplicabile și acordarea unei importanțe sporite etapei de planificare/pregătire a achizițiilor.

(pct.A.2.5 din procesul verbal de constatare și pct. 9 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.6 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

Din analiza documentelor privind achizițiile de cartușe de toner realizate de UATJ Neamț în anul 2022, au fost constatate următoarele aspecte:

- în anexa privind achizițiile directe pentru anul 2022 (**anexa nr.30**) elaborată la nivelul Serviciului Achiziții Publice, în versiunea inițial aprobată, valoarea estimată fără TVA pentru achiziția de cartușe de toner a fost de 130.000 lei, a avut prevăzută ca sursă de finanțare veniturile din bugetul propriu al UATJ Neamț, urmând a fi efectuate pe tot parcursul anului;

- conform datelor extrase de pe platforma SICAP (**anexa nr.31**), respectiv a documentelor prezentate de Serviciul Achiziții Publice (referate de necesitate aprobate de ordonatorul principal de credite și avizate la nivelul Direcției Generale Buget Finanțe, note de comandă, documente de atribuire), în anul 2022, la nivelul UATJ Neamț au fost efectuate 12 achiziții directe pe cod CPV 30125100-2 Cartușe de toner, în valoare totală de 157.860,84 lei, fără TVA, de la două societăți furnizoare, SC Servinfo Computers SRL și SC System Pro SRL.

De subliniat este faptul că, începând cu data de 10.09.2022, noul prag până la care autoritatea publică județeană poate efectua achiziții directe de bunuri, fără organizarea unei proceduri de licitație, este de 270.120 lei, fără TVA, față de pragul de 135.060 lei, impus anterior.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.6 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.7. Referitor la măsura nr.7 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

10. Nerespectarea prevederilor contractuale privind constituirea garanției de bună execuție.

Din verificările efectuate privind modul de administrare, postatribuire, a contractului de achiziție nr.15887/2314/25.07.2019 încheiat între UATJ Neamț și Asocieria Aqua Parc SRL (lider de asociere), Mavgo Holding SRL (asociat I), Danlin XXL SRL (asociat II), Darcons SRL (asociat III), Trust CCDP SRL (asociat IV), Hydrostroy AD (asociat V), Alido Proiect SRL (asociat VI) și Rutier Consult SRL (asociat VII), s-a constatat că nu au fost respectate clauzele contractuale, respectiv cele legale privind constituirea garanției de bună execuție.

Contractul anterior menționat a fost atribuit ca urmare a desfășurării unei proceduri de licitație deschisă și are ca obiect proiectarea, executarea și finalizarea lucrărilor cunoscute sub numele de *"Elaborare proiect tehnic și execuție lucrări pentru obiectivul de investiții Reabilitare, modernizare și consolidare infrastructură rutieră de interes județean"*, la prețul convenit de 222.102.012,98 lei fără TVA. Acest obiectiv presupune servicii de proiectare și lucrări de reabilitare și modernizare la 11 drumuri județene, în lungime totală de 67,002 km și la un număr de 33 poduri.

Ulterior, pe parcursul executării lucrărilor, prin actul adițional nr.8/18.02.2022, părțile au convenit la prelungirea duratei de executare a lucrărilor până la 31.12.2022, iar prin actul adițional nr.9/10.05.2022 părțile au convenit la ajustarea valorii totale a acordului contractual, astfel că valoarea contractului a devenit 243.899.816,27 lei la care se adaugă TVA în sumă de 46.340.965,09 lei.

La verificarea modului de respectare a clauzei contractuale cu privire la garanția de bună execuție, echipa de audit a constatat că asocieria nu și-a respectat obligațiile stabilite prin contract. Mai exact, garanția de bună execuție în acest caz s-a constituit printr-un instrument de garantare emis de o societate de asigurări - polița de asigurare de garanție seria M nr.000051673, pentru suma garantată de 22.210.201,30 lei, cu perioada de asigurare 02.08.2019 - 19.11.2024.

Raportat la acest instrument de garantare, se impun a fi făcute următoarele observații:

- în polița de asigurare este cuprinsă mențiunea specială că începând cu data de 20.11.2021, suma asigurată se reduce la 30%, contrar prevederilor legale și clauzelor contractuale deoarece la această dată lucrările care fac obiectul contractului nu erau integral recepționate de UATJ Neamț. Potrivit centralizatorului prezentat de persoanele responsabile din cadrul Direcției Investiții, Programe și Infrastructură Județeană, la data efectuării prezentei misiuni de audit, din totalul celor 44 obiective de investiții care fac obiectul contractului nr.15887/2314/25.07.2019, doar pentru 14 obiective au fost semnate procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

- polița de asigurare este emisă de City Insurance SA, societate căreia, Consiliul Autorității de Supraveghere Financiară i-a retras autorizația de funcționare începând cu data de 17.09.2021 când a fost promovată și cererea de deschidere a procedurii de faliment în temeiul art.249 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Potrivit clauzei nr.15.2. din contractul nr.15887/2314/25.07.2019, *„dacă societatea emitentă a garanției de bună execuție pierde autorizarea să emită asemenea garanții pe teritoriul Uniunii*

*Europene sau nu mai este cotate cel puțin cu ratingul BBB-/Baa3 sau echivalent, se va considera că Garanția de Bună Execuție își pierde valabilitatea și **Antreprenorul va avea obligația** de a constitui o nouă Garanție de Bună Execuție în conformitate cu prevederile prezentei clauze.”*

Prin urmare, încă de la data de 17.09.2021, Asocieria a avut obligația de a prezenta UATJ Neamț o nouă poliță de asigurare de garanție emisă de o societate, în condițiile legii, a cărei durată și valoare garantată ar fi trebuit actualizate ulterior în concordanță cu modificările convenite între părți prin semnarea actelor adiționale nr.8/18.02.2022 și nr.9/10.05.2022 în sensul prelungirii duratei de execuție, respectiv al majorării prețului contractului.

Obligația reînnoirii poliței ar fi trebuit urmărită cu atât mai mult cu cât, prin hotărârea pronunțată în dosarul de faliment nr.27011/3/2021 aflat pe rolul Tribunalului București, decizia de deschidere a procedurii de faliment în cazul Societății de Asigurare-Reasigurare City Insurance SA a rămas definitivă, la data de 20 aprilie 2022.

În concluzie, Asocieria nu s-a asigurat de constituirea garanției de bună execuție în cuantumul legal și pentru perioada de executare efectivă a lucrărilor, inclusiv pentru întreaga perioadă de garanție, astfel încât eventualele prejudicii suferite de UATJ Neamț în executarea contractului, nu au acoperire.

Se reține încălcarea dispozițiilor clauza 15 din Condițiile specifice pentru proiectarea și execuția de lucrări Modelul-cadru de Acord Contractual care fac parte din Acordul contractual nr.15887/2314/25.07.2019, dispozițiile privind garanția de bună execuție, dispuse prin Modelul-cadru de acord contractual din Condițiile specifice pentru proiectare și execuție de lucrări, aprobate prin HG nr.1/10.01.2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, art.39 alin.(1), art.40 alin.(1), (3)-(7), art.41, art. 42 alin.(3)-(4) din HG nr.395/2016.

Valoarea abaterii constatate este de 24.389.981,63 lei.

Măsura nr.7 de la punctul I dispusă prin Decizia nr.23/25.08.2022:

„7. Disponerea de măsuri în vederea respectării în cazul contractului de lucrări nr.15887/2314/25.07.2019, a clauzelor contractuale și a normelor legale cu privire la constituirea și valabilitatea garanției de bună execuție, astfel încât să fie eliminat riscul nerecuperării unui prejudiciu în cazul neîndeplinirii cantitative, calitative și în perioada convenită a contractului de achiziție din cauze imputabile executantului.

Disponerea de măsuri în vederea obținerii și păstrării de către UATJ Neamț a copiilor după certificatele de asigurare care să confirme încheierea asigurărilor stipulate în acordul contractual semnat (asigurare pentru daune aduse terților, asigurarea lucrărilor, asigurări auto, asigurări împotriva accidentelor la locul de muncă, asigurarea răspunderii cu privire la calitatea lucrărilor), cu atât mai mult cu cât, antreprenorul avea această obligație încă de la data de începere a lucrărilor.

Disponerea de măsuri în scopul extinderii verificărilor asupra tuturor contractelor în

*derulare care au ca obiect lucrări de investiții, sub aspectul respectării clauzelor contractuale și a normelor legale cu privire la constituirea și valabilitatea garanției de bună execuție.
(pct.A.2.7. din procesul verbal de constatare și pct. 10 din decizie).”*

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.7 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de reprezentanții UATJ Neamț s-a constatat că Asocierea Antrepriza de Construcții Drumuri și Autostrăzi SRL, SC Mavgo Holding SRL, Danlin XXL SRL, Darcons SRL, Trust CCDP SRL, Hydrostroy AD, Alido Proiect SRL și Rutier Consult SRL a prezentat, ca instrument de constituire a garanției de bună execuție aferent contractului nr.15887/2314/26.09.2019, scrisoarea de garanție nr.202207243WIZ (*anexa nr.32*) emisă de WIZ Cover IFN SA, pentru suma garantată de 23.998.128,85 lei, a cărei valoare a scăzut la 70%, începând cu data de 01.01.2023.

Însă, potrivit legislației din domeniul achizițiilor publice aplicabilă contractului nr.15887/2314/25.07.2019 încheiat între UATJ Neamț și asocierea mai sus menționată, având ca obiect proiectarea, executarea și finalizarea lucrărilor cunoscute sub numele de *”Elaborare proiect tehnic și execuție lucrări pentru obiectivul de investiții Reabilitare, modernizare și consolidare infrastructură rutieră de interes județean”*, instrumentele de garantare pentru garanția de bună execuție trebuie, în mod obligatoriu, să fie emise de o *instituție de credit* din România sau din alt stat sau de către o *societate de asigurări*, conform prevederilor art.36 alin.(1) și ale art.40 alin.(1) din anexa la HG nr.395/2016.

Mai mult decât atât, conform *clauzei 15* din contractul semnat între părți, antreprenorul are obligația de a prezenta autorității contractante garanția de bună execuție emisă de o *societate bancară* sau de o *societate de asigurări*, autorizată să emită asemenea garanții pe teritoriul Uniunii Europene sau (pentru celelalte societăți) cotate cel puțin cu ratingul BBB-/Baa3 sau echivalent. În situația în care *societatea emitentă a garanției de bună execuție pierde autorizarea să emită asemenea garanții pe teritoriul Uniunii Europene*, așa cum s-a și întâmplat în cazul descris în abaterea constatată, se consideră că garanția de bună execuție își pierde valabilitatea și antreprenorul are obligația de a constitui o nouă garanție de bună execuție în conformitate cu prevederile contractuale.

Prin urmare, prezentarea de către asocieră a scrisorii de garanție nr.202207243WIZ emisă de WIZ Cover IFN SA ca și garanție de bună execuție nu respectă nici clauzele contractului nr. 15887/2314/26.09.2019, nici legislația aplicabilă din domeniul achizițiilor publice.

Pentru că existau neînțelegeri cu privire la legalitatea constituirii garanției de bună-execuție prin instrumente de garantare emise de IFN-uri, Agenția Națională pentru Achiziții Publice a solicitat punct de vedere de la Banca Națională a României (BNR), în data de 10.12.2021, iar BNR a clarificat faptul că IFN-urile nu se încadrează în prevederile legale, respectiv că instituțiile financiare nebankare nu sunt instituții de credit, cele două categorii de entități, instituțiile de credit și instituțiile financiare nebankare, reprezentând două categorii instituționale distincte, a căror

activitate se desfășoară potrivit unor legislații specifice prin care se reglementează diferit regimul de acces la activitate și de desfășurare a acestora pentru fiecare categorie în parte.

Ca urmare a răspunsului primit de la Banca Națională a României, ANAP a publicat pe site-ul instituției, în data de 10.01.2022, *Notificarea privind acceptarea în procedurile de achiziție publică/sectorială a garanțiilor de participare/de bună execuție emise de către instituțiile financiare nebankare*, prin care a clarificat modul de interpretare a prevederilor legale privind achizițiile publice în vigoare în ceea ce privește acceptarea sau nu de către autoritățile contractante în procedurile de achiziție publică a garanțiilor de bună execuție emise de către instituțiile financiare nebankare, având în vedere numeroasele solicitări de consiliere metodologică adresate ANAP cu privire la aceste aspecte.

Conform situației întocmite la nivelul entității (*anexa nr.33*), cuprinzând lista lucrărilor de infrastructură executate în baza contractului nr.15887/2314/26.09.2019 încheiat între UATJ Neamț și Asocieria mai sus menționată, s-a procedat la constituirea garanției de bună execuție prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi prezentate la plată de către asociați, chiar dacă această posibilitate nu a fost prevăzută în documentația de atribuire. Astfel, la data de 31.12.2022, valoarea reținută din facturile prezentate la plată, în contul garanției de bună execuție, este de **4.131.977,97 lei**.

Pentru obiectivul de investiții „3. Consolidare drum județean DJ 155 F, km 12+000-32+000, Județul Neamț”, în sumă de 39.189.260,99 lei fără TVA, parte din contractul nr.15887/2314/26.09.2019, recepționat de UATJ Neamț conform procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.14525/17.06.2021, Asociatul SC Danlin XXL SRL a prezentat scrisoarea de garanție bancară nr.12462973/SGB/20.07.2022 (*anexa nr.34*), emisă de Banca Transilvania SA, în valoare de 1.175.677,83 lei reprezentând 30% din valoarea garanției, valabilă până la data de 17.06.2024.

Pentru obiectivul de investiții „9. Modernizare drum județean DJ 208 P, km 1+850-8+471 Județul Neamț”, în sumă de 16.291.432,06 lei fără TVA, parte din contractul nr.15887/2314/26.09.2019, recepționat conform procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.28599/21.12.2020, Asociatul SC Danlin XXL SRL a prezentat scrisoarea de garanție bancară nr.12462974/SGB/20.07.2022 (*anexa nr.35*), emisă de Banca Transilvania SA, în valoare de 488.742,96 lei reprezentând 30% din valoarea garanției, valabilă până la data de 21.12.2023.

La data de 30.11.2022, UATJ Neamț a transmis adresa nr.33.113 către Allianz-Țiriac Asigurări SA (*anexa nr.36*) în scopul obținerii unei copii a poliței privind asigurarea lucrărilor de construcții-montaj – toate riscurile și răspunderea constructorului, încheiate de asocierie, ca obligație asumată prin semnarea contractului având ca obiect proiectarea, executarea și finalizarea lucrărilor cunoscute sub numele de „Elaborare proiect tehnic și execuție lucrări pentru obiectivul de investiții Reabilitare, modernizare și consolidare infrastructură rutieră de interes județean”. În răspuns, societatea de asigurări a transmis UATJ Neamț, documentul Polița Asigurarea lucrărilor de construcții și răspunderea constructorului înregistrat sub nr.21055333 (*anexa nr.37*), pentru perioada asigurată 30.01.2020 – 25.01.2025 și suma asigurată de 222.102.012,98 lei.

Potrivit centralizatorului (*anexa nr.38*) prezentat de persoanele responsabile din cadrul Direcției Investiții, Programe și Infrastructură Județeană, la data efectuării prezentei acțiuni, din totalul celor 44 obiective de investiții care fac obiectul contractului nr.15887/2314/25.07.2019, pentru 29 obiective au fost semnate procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, restul de 14 fiind încă în execuție.

De altfel, prin actul adițional nr.12/08.08.2022 (*anexa nr.39*) la contractul de proiectare și execuție de lucrări nr.15887/2314/2019, părțile au convenit la majorarea prețului contractului la suma de 247.218.869,39 lei, fără TVA, iar prin actul adițional nr.13/16.12.2022 (*anexa nr.40*), părțile au convenit la prelungirea cu 225 zile, până la data de 15.08.2023 a duratei de execuție a lucrărilor.

În vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022, a fost solicitată nota nr.235482/21.02.2023 (*anexa nr.22*) ordonatorului principal de credite al UATJ Neamț – domnul Arsene Ionel.

Prin răspunsul formulat la nota pentru clarificarea unor aspecte, domnul Arsene Ionele – președinte al CJ Neamț a susținut următoarele cu privire la măsura nr.7 de la punctul I din dispozitivul Deciziei nr.23/25.08.2022:

„Anexez următoarele:

- *polița de asigurare privind garanția de bună execuție;*
- *copie după certificatele de asigurare care să confirme încheierea asigurărilor stipulate în acordul contractual semnat (asigurare pentru daune aduse terților, asigurarea lucrărilor, asigurări auto, asigurări împotriva accidentelor la locul de muncă, asigurarea răspunderii cu privire la calitatea lucrărilor);*
- *Ca urmare a extinderii verificărilor asupra tuturor contractelor care au ca obiect lucrări de investiții, anexez în copie, următoarele:*

- *contractul de lucrări nr. 9145/91/29.04.2021 încheiat între Județul Neamț și SC Milar Construct SRL, având ca obiect lucrări de construcții pentru obiectivul de investiții "Centrul Zonal pentru Persoane aflate în dificultate Roman";*
- *Polița seria M nr. 000110555/6.05.2021 în valoare de 81.707,04 lei (10% din valoarea contractului fara TVA);*
- *Adresa nr. 290/21.12.221 a SC Milar Construct SRL prin care ne comunică imposibilitatea obținerii unei alte polițe privind garanția de bună execuție la o altă societate de asigurări, în condițiile deschiderii procedurii de faliment a asiguratorului inițial și solicitarea constituirii garanției de bună execuție prin rețineri succesive;*
- *Actul adițional nr. 2 la contract prin care se modifică modalitatea de constituire a garanției de buna execuție (prin rețineri succesive);*
- *Dovada deschiderii contului de ganajii de bună execuție la Trezoreria Roman și constituirea sumei de 0,5% din prețul contractului fără TVA;*
- *Actul adițional nr. 4 la contract cu prețul final, respectiv 1.173.369,74 lei cu TVA și 986.024,99 lei fără TVA;*

Fișa de cont pentru operațiuni diverse de înregistrare a garanției de bună execuție în valoare de 98.602,50 lei (10% din prețul total al contractului).”

Având în vedere cele menționate anterior, respectiv faptul că, nu s-a făcut dovada constituirii garanției de bună execuție, până la nivelul cuantumului stabilit prin clauzele contractuale, se se consideră că măsura nr.7 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată parțial.

B.8. Referitor la măsura nr.8 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii/ situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

11. Neconstituirea garanției de bună execuție prin nerespectarea clauzelor contractuale.

S-a constatat că U.A.T.J. Neamț a achiziționat în anul 2021 cartușe de toner cod CPV - 30125100-2 în valoare de 244.053,53 lei, din care valoare fără TVA **205.087 lei**. Contractul a intrat în vigoare în data de 01.01.2021 și a fost valabil până la data de 31.12.2021.

Conform pct. 17.3 din contractul de achiziție publică nr.27140/3453/30.12.2020 încheiat între U.A.T.J. Neamț și societatea Vic Insero S.R.L., contractantul avea obligația să depună garanția de bună execuție în termen de maxim 5 zile lucrătoare de la semnarea contractului de ambele părți, nefiind, însă, constituită garanția de bună execuție și nici menționată valoarea acesteia.

Se reține încălcarea dispozițiilor pct.17.3 din Contractul nr. 27140/3453 din 30.12.2020, pct. 2.5. din Ordinul MFP nr. 1917/2005.

Măsura nr.8 de la punctul I dispusă prin Decizia nr.23/25.08.2022:

„8. Dispunerea de măsuri în vederea urmării respectării clauzelor contractuale, în sensul constituirii garanției de bună execuție pentru contractele în derulare.

(pct.A.2.6 din procesul verbal de constatare și pct. 11 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.8 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

În scopul verificării modului de implementare a măsurii, auditorii publici externi au procedat la verificarea aleatorie a patru contracte de achiziție încheiate de UATJ Neamț, în anul 2022, care au prevăzut clauza de constituire a garanției de bună execuție, astfel:

- Contract de lucrări nr. 29587/121/27.10.2022 (**anexa nr.41**) încheiat între Județul Neamț și Riv Construct SRL având ca obiect *”Reparații curente și igienizare sediu Ștefan cel Mare – birouri”*, în valoare de 44.329,12 lei fără TVA - garanția de bună execuție în sumă de 2.216,46 lei (5% din valoarea fără TVA a contractului) a fost constituită prin virament bancar, așa cum reiese din extrasul de cont din data de 28.10.2022 (**anexa nr.42**), respectiv a fost înregistrată în

contabilitate potrivit Fișei de cont pentru operațiuni diverse privind înregistrarea garanției de bună execuție (*anexa nr.43*);

- Contract de lucrări nr. 15813/57/15.06.2022 (*anexa nr.44*) încheiat între Județul Neamț și Riv Construct SRL, având ca obiect ”Reparații curente trepte acces intrare săli de ședințe”, în valoare de 12.504,79 lei fără TVA – garanția de bună execuție în sumă de 625,24 lei (5% din valoarea fără TVA a contractului) a fost constituită prin virament bancar, așa cum reiese din extrasul de cont din data de 16.06.2022 (*anexa nr.45*), respectiv a fost înregistrată în contabilitate potrivit Fișei de cont pentru operațiuni diverse privind înregistrarea garanției de bună execuție (*anexa nr.46*);

- Contract de servicii nr. 4353/67/17.02.2022 (*anexa nr.47*) încheiat între Județul Neamț și Hospital Consulting SRL, având ca obiect ”Consultanță în management sanitar în vederea elaborării studiului de fezabilitate și proiectului tehnic pentru obiectivul de investiții Construire sediu nou pentru Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț” în valoare de 120.300 lei fără TVA – garanția de bună execuție în sumă de 12.030 lei (10% din valoarea fără TVA a contractului), a fost constituită prin virament bancar, așa cum reiese din extrasul de cont din data de 21.02.2022 (*anexa nr.48*), respectiv a fost înregistrată în contabilitate potrivit Fișei de cont pentru operațiuni diverse privind înregistrarea garanției de bună execuție (*anexa nr.49*);

- Contract de lucrări nr. 27792/1085/17.10.2022 (*anexa nr.50*) încheiat între Județul Neamț și Lucris Serv SRL, având ca obiect ”Dezafectarea consolelor metalice de susținere a cablurilor electrice (fir contact troleibuze)”, în valoare de 374.489,49 lei fără TVA – garanția de bună execuție în sumă de 18.724,47 lei (5% din valoarea fără TVA a contractului) a fost constituită prin virament bancar, așa cum reiese din extrasele de cont din data de 24.10.2022 și din data de 25.10.2022 (*anexa nr.51*), respectiv a fost înregistrată în contabilitate potrivit Fișei de cont pentru operațiuni diverse privind înregistrarea garanției de bună execuție (*anexa nr.52*).

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.8 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.9. Referitor la măsura nr.9 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

12. Neprezentarea la viza de control financiar preventiv propriu a contractelor încheiate în perioada 2020-2021, care au făcut obiectul controlului. Disfuncții în exercitarea controlului financiar preventiv propriu respectiv, neacordarea vizei de control financiar.

S-a constatat faptul că, înainte de a fi fost încheiate, angajamentele legale nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu, așa cum impuneau normele legale în vigoare.

Prin faptul că aceste contracte de achiziție publică nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv, nu a fost respectată obligația legală ca prin activitatea de acordare a vizei de control financiar preventiv, să fie identificate proiectele de operațiuni care nu respectă condițiile de

legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice, precum prevede pct. 1.I din Anexa I la O.M.F.P. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat cu modificările și completările ulterioare.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 24 alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 273/2006, art. 6 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999, punctele 1.1, 3.2, 4.1 și 4.2 OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare.

Măsura nr.9 de la punctul I dispusă prin Decizia nr.23/25.08.2022:

„9. Dispunerea de măsuri pentru Centru Școlar pentru Educație Incluzivă Roman, în vederea:

- exercitării vizei de control financiar preventiv asupra tuturor contractelor de achiziție publică, înainte ca acestea să devină acte juridice și înregistrarea acestora în registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;

- separării atribuțiilor de aprobare, efectuare și control al operațiunilor, astfel încât persoana desemnată să exercite viza de control financiar preventiv propriu să fie diferită de cea care efectuează operațiunea supusă vizei,

- instituirii unor măsuri suplimentare de control intern pentru atenuarea riscurilor în utilizarea fondurilor publice.

(pct.B.1.1. din procesul verbal de constatare și pct. 12 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.9 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

În scopul verificării modului de implementare a măsurii, auditorii publici externi au procedat la verificarea aleatorie a trei contracte de achiziție încheiate de Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman, în anul 2022, constatându-se că acestea poartă viza de control financiar preventiv:

- contractul nr.562/17.03.2022 (*anexa nr.53*) având ca obiect lucrări de reparații în valoare totală de 82.920,19 lei, fără TVA;

- contractul nr.715/13.04.2022 (*anexa nr.54*) având ca obiect lucrări de reparații în valoare totală de 79.699,42 lei, fără TVA;

- contractul nr.1078/23.06.2022 (*anexa nr.55*) având ca obiect executarea de lucrări de reparații curente la prețul convenit de 167.972,40 lei, fără TVA.

Conducerea Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman a prezentat echipei de audit Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, aferent anului 2022 (*anexa nr.56*), în care sunt reflectate datele din documentele prezentate la viza de CFP, inclusiv plățile realizate în baza contractelor de achiziție publică încheiate de entitate.

În vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022, a fost solicitată nota nr.360/22.02.2023 (*anexa nr.57*) ordonatorului terțiar de credite al Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman – domnul Damian Benone Leonid.

Prin răspunsul formulat la nota pentru clarificarea unor aspecte, domnul Damian Benone Leonid – director CSEI Roman a susținut următoarele cu privire la măsura nr.9 de la punctul I din dispozitivul Deciziei nr.23/25.08.2022: „În unitate numărul de posturi nu permite ca o persoană să întocmească documentele și alta să pună viza CFP. Ca urmare singura persoană care întocmește documentele (propuneri, angajamente și ordonanțări) și le și vizează este Prisecaru Camelia, contabil șef. Toate contractele sunt înregistrate în registrul de control financiar preventiv.”

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.9 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.10. Referitor la măsura nr.10 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 03.03.2022.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

13. Cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonanțate și/sau plătite fără prevederi bugetare.

S-a constatat faptul că lucrările aferente Contractului de lucrări nr.3/07.01.2021 cu obiectivul „Lucrări de reparații și instalatii la rețelele locale de internet, sistemul audio FM-PA și rețele de televiziune” și contractul nr.2/07.01.2021 cu obiectivul „Lucrări de reparații și instalatii de instalatii electrice 220V, rețele locale de calculatoare, instalații de telecomunicații” se înscriu de fapt în categoria lucrărilor de modernizare și nu de reparații curente, respectiv: extinderea rețea electrica, exindere retea cablu și internet.

Plata aferentă acestor contracte au fost efectuate de la secțiunea de funcționare. 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.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 2 punctul 50 și 51, art. 2. alin. (5), art.14, alin. (4) din Legea nr. 273/2006, pct.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, pct 1 și pct.2 din Ordinul M.F.P. 1792/2002.

Valoarea erorii este de 170.680,90 lei.

Măsura nr.10 de la punctul I dispusă prin Decizia nr.23/25.08.2022:

„10. Disponerea măsurilor în vederea aplicării corespunzătoare a reglementărilor, principiilor și politicilor contabile la ordonatorul terțiar pentru 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. Disponerea măsurilor privind înregistrarea corectă a mijloacelor fixe constatate la control, în patrimoniul instituției.

(pct.B.2.1 din procesul verbal de constatare și pct.13 din decizie.”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.10 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022

Din analiza documentelor puse la dispoziție de conducerea Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman, a fost constatat faptul că, prin întocmirea a două note contabile în luna februarie 2023 (*anexa nr.58 și anexa nr.59*), a fost majorată cu suma de 170.680,90 lei, valoarea imobilelor în cazul cărora au fost efectuate lucrări de natura investițiilor, în baza contractului nr.3/07.01.2021 având ca obiect „*Lucrări de reparatii și instalații la rețelele locale de internet, sistemul audio FM-PA și rețele de televiziune*” și a contractului nr.2/07.01.2021 având ca obiect „*Lucrări de reparatii si instalatii la instalatii electrice 220V, rețele locale de calculatoare, instalatii de telecomunicatii*”.

Echipa de audit a procedat la verificarea aleatorie a două contracte de lucrări de reparații, ambele încheiate cu SC Laurian Design Construct SRL în anul 2021, în scopul de a analiza concordanța dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata, respectiv:

- contractul nr.562/17.03.2022 (*anexa nr.53*) având ca obiect „*lucrări de reparații construcții la Centrul Școlar de Educație Incluzivă Roman*”, în valoare totală de 82.920,19 lei, fără TVA (98.675,02 lei cu TVA);

- contractul nr.715/13.04.2022 (*anexa nr.54*) având ca obiect „*lucrări de reparații construcții*” în valoare totală de 79.699,42 lei, fără TVA (94.842,30 lei cu TVA).

Din datele reflectate în devizele ofertă (*anexa nr.60 și anexa nr.61*) cu privire la lucrările de efectuat s-a constatat că acestea sunt de natura reparațiilor curente (repararea fisurilor și neregularităților, zugrăveli cu var lavabil, șapă autonivelantă, reparații fisuri tencuieli exterioare, desfaceri tencuieli, glet, etc.) și au fost corect înregistrare în contul de cheltuieli – *cont 611 Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile*, respectiv încadrate la *Titlul II Bunuri și servicii, alineat 20.02 Reparații curente*, conform operațiunilor cuprinse în Registrul jurnal întocmit în anul 2022 la nivel de entitate (*anexa nr.62*).

În vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022, a fost solicitată nota nr.360/22.02.2023 (*anexa nr.57*) ordonatorului terțiar de credite al Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman – domnul Damian Benone Leonid.

Prin răspunsul formulat la nota pentru clarificarea unor aspecte, domnul Damian Benone Leonid – director CSEI Roman a susținut următoarele cu privire la măsura nr.10 de la punctul I din dispozitivul Deciziei nr.23/25.08.2022: „Întrucât pe parcursul anului 2021 s-au efectuat unele lucrări de reparație și instalație la rețele locale de internet, sistem audio FM-PA și rețelele de televiziune și lucrări de reparații și instalații de telecomunicație- toate aceste plăți au fost efectuate de la art.20.02 reparații eronat.

Pentru punerea în funcțiune a foișoriului a fost necesare aceste lucrări de alimentare cu energie electrică de 230 v ca și conectarea la internet.

În anul 2023 am primit de la CJ actul prin care s-a făcut intabularea, ca urmare ne-am înregistrat cu valoarea foișorului în contul 212.0901 – cu suma de 451.783,53 – transferat din contul 231 și cu NC 161/15.02.2023 ne-am înregistrat cu 88.532,22 – cu valoarea lucrărilor.

Pentru suma de 82.448,58 lei ne-am înregistrat măbind valoarea construcției coră A școala cu internet de 82.448,68 lei.”

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.10 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.11. Referitor la măsura nr.11 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

16. Abateri privind cheltuielile cu asistența socială, reprezentând contravaloarea alimentelor date în consum.

S-a constatat înregistrarea unor cantități aferente consumului de alimente în cursul anului 2021 fără documente justificative care să ateste exactitatea și realitatea acestui consum.

Analizând documentele justificative de înregistrare a consumurilor de alimente, respectiv ”Fișa zilnică de alimente” se constată că în anumite zile sunt eliberate în consum cantități aferente meniului zilnic stabilit ce nu pot fi cuantificabile în limita maximă prevăzută în Ordinul 1563 din 12.09.2008 ”pentru aprobarea Listei alimentelor nerecomandate preșcolarilor și școlarilor și a principiilor care stau la baza unei alimentații sănătoase pentru copii și adolescenți”.

S-au analizat documentele prezentate de entitate și s-a constatat că fișele zilnice de alimente (aleatoriu a fost selectată luna august 2021) nu sunt întocmite conform legislației în domeniu, respectiv Ordin nr. 2.634/ 2015.

De asemenea nu sunt corelate consumurile de alimente și ingrediente cu necesarul de calorii și cu necesarul estimativ zilnic al diferitelor grupe de alimente pentru alcătuirea dietei copiilor și adolescenților.

Lipsa cantității de alimente și ingrediente aferente rețetelor stabilite în meniuri cât și completarea incorectă a fișelor zilnice de alimente creează incertitudine asupra legalității cheltuielilor cu alimentele date în consum suportate din fonduri publice.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 6, alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, art.4 lit.b) din O.G. nr. 119/1999, pct. A, art.4, (Anexa nr. 2)*) din Ordinul nr. 2.634/2015, Anexa nr 2 și nr 3 din Ordin nr. 1.563/ 2008 pentru aprobarea Listei alimentelor nerecomandate preșcolarilor și școlarilor și a principiilor care stau la baza unei alimentații sănătoase pentru copii și adolescenți, cu modificările și completările ulterioare.

Măsura nr.11 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022:

„11. Dispunerea măsurilor în vederea:

- extinderii verificărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni reprezentate de donațiile de alimente și darea în consum a acestora pentru prepararea hranei beneficiarilor de servicii sociale.

- implementării formelor de control intern asupra tuturor operațiunilor economice, inclusiv asupra legalității consumurilor înregistrate.

- organizării și implementării contabilității de gestiune a costurilor.

(pct.B.2.4. din procesul verbal de constatare și pct. 16 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.11 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

În scopul verificării modului de implementare a măsurii, auditorii publici externi au analizat fișele zilnice de alimente, aleatoriu selectate pentru luna septembrie 2022 (*anexa nr.63*), constatând următoarele:

- acest document completat zilnic conține informațiile obligatorii cerute de legislație, astfel că se poate urmări dacă, cantitățile eliberate din magazie și date în consum, sunt cele reale. Au fost verificate și fișe de magazie pentru câteva alimente eliberate spre consum în luna septembrie 2022 (morcov – *anexa nr.64*, ceapă – *anexa nr.65*, ulei – *anexa nr.66*, zarzavat – *anexa nr.67*);

- fișele zilnice de alimente poartă viza de control financiar preventiv – semnătura doamnei Prisecaru Camelia, în calitate de administrator financiar și sunt aprobate de director CSEI Roman;

- fișele zilnice de alimente reflectă valoarea consumurilor efective din fiecare zi;

- până la data prezentei verificări, nu a fost încheiat un contract de prestări servicii cu un specialist în nutriție și dietetică pentru a întocmi rețetare, respectiv pentru a stabili meniuri săptămânale prin care să fie urmărită totodată corelarea acestora cu diferitele patologii medicale ale beneficiarilor (regimuri alimentare).

În ceea ce privește implementarea unor instrumente de control intern, s-a constatat că, la nivelul CSEI Roman, în data de 01.10.2022 a fost aprobată Procedura operațională Recepția alimentelor și pregătirea hranei – cod P.O.94.08 (*anexa nr.68*) în scopul formalizării fluxului și a responsabilităților privind aprovizionarea cu produse alimentare, depozitarea acestora, stabilirea meniurilor și pregătirea hranei. De subliniat este faptul că, procedura anterior menționată, cuprinde lista alimentelor nerecomandate preșcolarilor și școlarilor și este specificat că meniurile ar trebui stabilite de către administratorul de patrimoniu și de bucătar, cu aprobarea medicului unității.

În vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022, a fost solicitată nota nr.360/22.02.2023 (*anexa nr.57*) ordonatorului terțiar de credite al Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman – domnul Damian Benone Leonid.

Prin răspunsul formulat la nota pentru clarificarea unor aspecte, domnul Damian Benone Leonid – director CSEI Roman a susținut următoarele cu privire la măsura nr.11 de la punctul I din dispozitivul Deciziei nr.23/25.08.2022: *„Lista de alimente se întocmește de administratorul unității pe baza căreia se eliberează din magazia unității alimentare. Evidența alimentelor se ține pe fișa de magazie.*

În anul 2022 – am completat toate rubricile – respectiv economii, depășiri, situația la începutul perioadei și la sfârșitul perioadei, efectivul la masa – dimineața, prânz și seara.

Toate alimentele sunt folosite la prepararea hranei, copiii fiind cu un grad de handicap sever și profund – prin specificul bolii lor mereu au senzația de nesaturație, nemaifiind de unde să restituim porții rămase, în magazie.

Listele de alimente sunt vizate de ordonatorul de credite și de compartimentul financiar contabil.”

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.11 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.12. Referitor la măsura nr.12 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

17. Nerespectarea prevederilor legale privind procesul de consultare a pieței (publicare anunț, conținutul anunțului, rezultatul procesului de consultare).

Autoritatea contractantă nu a utilizat catalogul electronic sau anunțul prealabil și nici nu a făcut dovada consultării a minimum trei candidați, în cazul achizițiilor publice cu valoarea estimată mai mică de 280.000 lei pentru lucrări, dar mai mare de pragul de 70.000 lei.

Totodată au fost facute achiziții directe mai mari de 4.500 de lei, tot către SC Telebyte International SRL în aceleași condiții de evitare a catalogului electronic, contrar prevederilor legale, și anume achiziție multifuncționale conform ff nr. 220/20.12.2021 în suma totală de 9.909,60 lei și corpuri de iluminat conform ff nr. 222/27.12.2021 în suma totală de 15.210,19 lei.

Se reține încălcarea dispozițiilor art.2 alin. (2), lit f) și art 9 alin (1) din Legea nr. 98/2016, art. 43 din HG nr.395/2016, art.23, alin (2), lit f) din Legea nr. 273/2006 .

Valoarea abaterii constatate este de 195.119,79 lei.

Măsura nr.12 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022:

„12. Disponerea de măsuri pentru:

- întocmirea și aprobarea documentelor care să justifice modalitatea de determinare a valorii estimate a contractelor de achiziție publică în conformitate cu prevederile legale aplicabile, astfel încât să se asigure eficiența utilizării fondurilor publice.

- actualizarea programului anual al achizițiilor publice după aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli, astfel încât acesta să-și îndeplinească funcția de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor.

(pct. B.2.5. din procesul verbal de constatare și pct 17 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.12 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

Din informațiile primite de la conducerea Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman, respectiv din analiza unor documente puse la dispoziție de către aceasta, s-a constatat că, aferent anului 2022, a fost întocmit, în baza referatelor de necesitate, Planul anual de achiziții publice – achiziții directe (*anexa nr.69*), fiind aprobat ulterior de către ordonatorul terțiar de credite.

În scopul verificării modului de implementare a măsurii dispuse, echipa de audit a procedat la verificarea aleatorie a patru dosare de achiziție publică, finalizate cu încheierea următoarelor angajamente legale:

1. contractul nr.562/17.03.2022 (*anexa nr.53*) având ca obiect „lucrări de reparații construcții la Centrul Școlar de Educație Incluzivă Roman”, în valoare totală de 82.920,19 lei, fără TVA (98.675,02 lei cu TVA);

2. contractul nr.715/13.04.2022 (*anexa nr.54*) având ca obiect „lucrări de reparații construcții” în valoare totală de 79.699,42 lei, fără TVA (94.842,30 lei cu TVA)

Din analiza documentelor existente la dosarele achiziției, s-a constatat că acestea cuprind:

- referatul de necesitate (*anexa nr.70-71*), aprobat de director, document care exprimă necesitatea efectuării lucrărilor de reparații și care cuprind calcule privind antemăsurătorile imobilelor de reparat;

- caietul de sarcini (*anexa nr.72-73*) care a cuprins cerințele de bază ale CSEI Roman privind achiziția lucrărilor de reparații;

- invitațiile de depunere a ofertelor transmise către doi operatori, SC Laurian Construct Design SRL (*anexa nr.74-75*) și SC Base Proiect SRL (*anexa nr.76-77*);

- procesul verbal de selecție a ofertelor (*anexa nr.78-79*), potrivit căruia ofertantul declarat câștigător, în cazul ambelor achiziții, a fost SC Laurian Construct Design SRL, având în vedere că a prezentat ofertele cu prețul cel mai scăzut.

Aceste achiziții directe de lucrări au fost desfășurate online, prin utilizarea catalogului electronic și s-au încadrat în pragul prevăzut de normele legale aplicabile, al valorii estimate pentru achiziția directă de lucrări, de 450.200 lei fără TVA. Conform datelor extrase de pe platforma SICAP (*anexa nr.80*), în anul 2021, CSEI Roman a achiziționat lucrări de reparații în valoare

totală de 330.592,01 lei, fără TVA, încadrându-se astfel în valoarea estimată de 356.844,06 lei, prevăzută în planul anual de achiziții publice pentru anul 2022.

3. contractul nr.4687/30.09.2022 încheiat cu SC Med Class SRL (*anexa nr.81*), care a avut ca obiect prestarea serviciilor de medicină a muncii pentru personalul din cadru CSEI Roman. Justificarea necesității achiziționării acestui serviciu a fost exprimată prin referatul de necesitate nr.1689/27.09.2022 (*anexa nr.82*), iar serviciul a fost achiziționat, la prețul de 6.902 lei fără TVA, utilizând catalogul electronic pus la dispoziție pe SICAP (*anexa nr.83 –DA31511880*).

4. comanda efectuată către SC Expert DDD Igienă SRL, care a avut ca obiect prestarea serviciilor de dezinfectie, dezinsecție și deratizare. Justificarea necesității achiziționării acestui serviciu a fost exprimată prin referatul de necesitate nr.723/15.04.2022 (*anexa nr.84*), iar serviciul a fost achiziționat, la prețul de 5.750 lei fără TVA, utilizând catalogul electronic pus la dispoziție pe SICAP (*anexa nr.85 –DA30419490*).

În vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022, a fost solicitată nota nr.360/22.02.2023 (*anexa nr.57*) ordonatorului terțiar de credite al Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman – domnul Damian Benone Leonid.

Prin răspunsul formulat la nota pentru clarificarea unor aspecte, domnul Damian Benone Leonid – director CSEI Roman a susținut următoarele cu privire la măsura nr.12 de la punctul I din dispozitivul Deciziei nr.23/25.08.2022: „La sfârșitul fiecărui an se întocmesc referatele de necesitate pentru alimente, rechizite, îmbrăcăminte – toate acestea se fac în funcție de numărul de copii, de vacanțe.

Pe baza la toate acestea se întocmesc propuneri de buget și prima variantă a planului anual de achiziții publice.

Pentru lucrările de reparații – se ține cont de stricăciuni, deteriorări, clădirile fiind foarte vechi – 1974 – se întocmesc referate de necesitate de administratorul unității.”

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.12 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.13. Referitor la măsura nr.13 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

18. Lipsa documentelor justificative privind modul de determinare a valorii estimate a contractelor de achiziție publică de bunuri, servicii și lucrări; nerespectarea obligației de a-și actualiza programul anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli al entității.

La nivelul Centrului Școlar pentru Educație incluzivă Roman, județul Neamț, a fost întocmit Programul anual al achizițiilor publice inițial pentru anul 2021 și nu a fost înregistrat la entitate.

Programul anual al achizițiilor publice nu a fost elaborat cu respectarea structurii legale menționată de art. 12 alin. 5 din Normele metodologice aprobate prin H.G 395/2016, cu modificările și completările ulterioare și nu a fost actualizat, în baza referatelor de necesitate transmise de celelalte compartimente ale autorității contractante.

Față de cele precizate, programul anual al achizițiilor publice nu și-a îndeplinit funcția de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor din strategia locală.

Se reține încălcarea dispozițiilor art.23, alin (2), lit f) din Legea nr. 273/2006, art.2 alin. (2), lit f) și art 9 alin (1) din Legea nr. 98/2016, art. 12 alin. (4) HG nr. 395/2016.

Măsura nr.13 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022:

„13. Dispunerea de măsuri pentru:

- întocmirea și aprobarea documentelor care să justifice modalitatea de determinare a valorii estimate a contractelor de achiziție publică în conformitate cu prevederile legale aplicabile,

- actualizarea Programului anual de achiziții publice în funcție de fondurile alocate și aprobate.

(pct. B.2.6. din procesul verbal de constatare și pct. 18 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.13 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022

Din informațiile primite de la conducerea Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman, respectiv din analiza unor documente puse la dispoziție de către aceasta, s-a constatat că, aferent anului 2023, a fost întocmită, în baza referatelor de necesitate, Strategia anuală de Achiziții Publice pe anul 2023 (*anexa nr.86*), respectiv Planul anual de achiziții publice – achiziții directe, forma inițială (*anexa nr.87*), aprobat ulterior de către ordonatorul terțiar de credite, document care nu a fost actualizat deocamdată în acest an.

Se concluzionează astfel că Strategia anuală de achiziții publice, respectiv Programul anual pe anul 2023 îndeplinesc, la data prezentei verificări, rolul de instrumente manageriale utilizate pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivelul CSEI Roman, motivat de aspectele anterior descrise care dovedesc elaborarea formală a acestor documente.

În data de 13.02.2023 a fost încheiat contractul nr.300 (*anexa nr.88*) între CSEI Roman și SC Lucacris Consulting SRL care are ca obiect prestarea serviciilor de consultanță de specialitate privind achizițiile directe, respectiv asistența și verificarea în vederea pregătirii documentației privind achizițiile directe, la prețul de 3.500 lei/lună, durata contractului fiind de 10 luni, până la 31.12.2023 cu posibilitatea de prelungire cu 4 luni în funcție de alocarea bugetară pentru anul 2024.

În vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022, a fost solicitată nota nr.360/22.02.2023 (*anexa nr.57*)

ordonatorului terțiar de credite al Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman – domnul Damian Benone Leonid.

Prin răspunsul formulat la nota pentru clarificarea unor aspecte, domnul Damian Benone Leonid – director CSEI Roman a susținut următoarele cu privire la măsura nr.13 de la punctul I din dispozitivul Deciziei nr.23/25.08.2022: „În determinarea valorii estimate a contractelor de achiziție publică în anul 2022 s-a ținut cont de următoarele – în cazul contractelor de lucrări prin consultanța minim 2 operatori economici precum și responsabilitatea prețurilor la materialele puse în operă.

În cazul serviciilor prin consumtanța SICAP a ofertanților care au în sistem acele tipuri de servicii, produse precum și analogia cu cheltuieli efectuate de către unitatea noastră în ultimii 2 ani, pentru servicii similareb/produse achiziționate.”

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.13 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.14. Referitor la măsura nr.14 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

19. Nu a fost întocmită documentația de atribuire, respectiv caietul de sarcini.

Din analiza documentelor regăsite la dosarele achizițiilor publice referitoare la lucrările verificate, s-a constatat că entitatea verificată, nu a întocmit documentația de atribuire care să includă caiete de sarcini.

Autoritatea contractantă a inițiat achiziția directă în condițiile în care nu a elaborat și aprobat documentația de atribuire, neasigurând astfel ofertanților o informare completă, corectă și explicită cu privire la termenii și condițiile care reglementează execuția lucrărilor.

Se reține încălcarea dispozițiilor art.23, alin (2), lit f) din Legea nr. 273/2006, art.2 alin. (2), lit f) și art 9 alin (1) din Legea nr. 98/2016, art. 20 din H.G. nr. 395/2016.

Măsura nr.14 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022:

„14. Disponerea de măsuri pentru întocmirea și aprobarea documentației de atribuire a contractelor de achiziție publică în conformitate cu prevederile legale aplicabile, astfel încât să se asigure eficiența utilizării fondurilor publice.

(pct. B.2.7. din procesul verbal de constatare și pct. 19 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.14 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

În scopul verificării modului de implementare a măsurii dispuse, echipa de audit a procedat la verificarea aleatorie a două dosare de achiziție publică, finalizate cu încheierea următoarelor angajamente legale:

1. contractul nr.562/17.03.2022 (**anexa nr.53**) având ca obiect „lucrări de reparații construcții la Centrul Școlar de Educație Incluzivă Roman”, în valoare totală de 82.920,19 lei, fără TVA (98.675,02 lei cu TVA);

2. contractul nr.715/13.04.2022 (**anexa nr.54**) având ca obiect „lucrări de reparații construcții” în valoare totală de 79.699,42 lei, fără TVA (94.842,30 lei cu TVA)

Din analiza documentelor existente la dosarele achiziției, s-a constatat că acestea cuprind:

- referatul de necesitate (**anexa nr.70-71**), aprobat de director, document care exprimă necesitatea efectuării lucrărilor de reparații;

- caietul de sarcini (**anexa nr.72-73**) care a cuprins cerințele de bază ale CSEI Roman privind achiziția lucrărilor de reparații;

- invitațiile de depunere a ofertelor transmise, în data de 08.03.2022, către doi operatori, SC Laurian Construct Design SRL (**anexa nr.74-75**) și SC Base Proiect SRL (**anexa nr.76-77**);

- procesul verbal de selecție a ofertelor (**anexa nr.78-79**), potrivit căruia ofertantul declarat câștigător, în cazul ambelor achiziții, a fost SC Laurian Construct Design SRL, având în vedere că a prezentat oferta cu prețul cel mai scăzut.

Aceste achiziții directe de lucrări au fost desfășurate online, prin utilizarea catalogului electronic și s-au încadrat în pragul prevăzut de normele legale aplicabile, al valorii estimate pentru achiziția directă de lucrări, de 450.200 lei fără TVA. Conform datelor extrase de pe platforma SICAP (**anexa nr.80**), în anul 2021, CSEI Roman a achiziționat lucrări de reparații în valoare totală de 330.592,01 lei, fără TVA, încadrându-se astfel în valoarea estimată de 356.844,06 lei, prevăzută în planul anual de achiziții publice pentru anul 2022.

În vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022, a fost solicitată nota nr.360/22.02.2023 (**anexa nr.57**) ordonatorului terțiar de credite al Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman – domnul Damian Benone Leonid.

Prin răspunsul formulat la nota pentru clarificarea unor aspecte, domnul Damian Benone Leonid – director CSEI Roman a susținut următoarele cu privire la măsura nr.14 de la punctul I din dispozitivul Deciziei nr.23/25.08.2022: „Pe tot parcursul anului 2022 s-au efectuat lucrări de reparații (instalații, zugrăveli, înlocuire tarchet). Pe toate contractele de reparații achiziția lor s-a efectuat prin SICAP – ținând cont de suma de la buget și din planul anual de achiziție 2022. La baza fundamentării valorii estimate sa- ținut cont și de rezonabilitatea principalelor materiale puse în operă în cazul contractelor de lucrări.”

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.14 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.15. Referitor la măsura nr.15 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

20. Nu a fost elaborată nota justificativa privind rezultatul/ imposibilitatea consultării catalogului electronic.

Autoritatea contractantă nu a utilizat catalogul electronic sau anunțul prealabil și nici nu a făcut dovada consultării a minimum trei candidați, având în vedere că valoarea estimată a achiziției este mai mică de 280.000 lei pentru lucrări, dar mai mare de pragul de 70.000 lei.

Au fost făcute achiziții directe mai mari de 4500 de lei, în aceleași condiții de evitare a catalogului electronic, și anume achizițiile de multifuncționale și de corpuri de iluminat.

Având în vedere aspectele menționate, autoritatea contractantă nu a elaborat nota justificativă privind imposibilitatea consultării catalogului electronic, în condiția în care autoritatea contractantă are obligația de a transmite trimestrial în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

Se reține încălcarea dispozițiilor art.2 alin. (2), lit f) și art 9 alin (1) din Legea nr. 98/2016, art.23, alin (2), lit f) din Legea nr. 273/2006.

Măsura nr.15 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022:

„15. Disponerea de măsuri pentru:

- întocmirea și aprobarea documentelor care să justifice modalitatea de determinare a valorii estimate a contractelor de achiziție publică în conformitate cu prevederile legale aplicabile,

- respectarea prevederilor legale privind obligatia autoritatii contractante de a transmite în SEAP trimestrial o notificare cu privire la achizițiile directe, conformă cu dispozițiile legale în vigoare.

(pct.B.2.8. din procesul verbal de constatare și pct.20 din decizie) .”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.15 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

În scopul verificării modului de implementare a măsurii dispuse, echipa de audit a procedat la verificarea aleatorie a patru dosare de achiziție publică, finalizate cu încheierea următoarelor angajamente legale:

1. contractul nr.562/17.03.2022 (**anexa nr.53**) având ca obiect „lucrări de reparații construcții la Centrul Școlar de Educație Incluzivă Roman”, în valoare totală de 82.920,19 lei, fără TVA (98.675,02 lei cu TVA);

2. contractul nr.715/13.04.2022 (**anexa nr.54**) având ca obiect „lucrări de reparații construcții” în valoare totală de 79.699,42 lei, fără TVA (94.842,30 lei cu TVA)

Din analiza documentelor existente la dosarele achiziției, s-a constatat că acestea cuprind:

- referatul de necesitate (**anexa nr.70-71**), aprobat de director, document care exprimă necesitatea efectuării lucrărilor de reparații;

- caietul de sarcini (**anexa nr.72-73**) care a cuprins cerințele de bază ale CSEI Roman privind achiziția lucrărilor de reparații;

- invitațiile de depunere a ofertelor transmise, în data de 08.03.2022, către doi operatori, SC Laurian Construct Design SRL (*anexa nr. 74-75*) și SC Base Proiect SRL (*anexa nr. 76-77*).

- procesul verbal de selecție a ofertelor (*anexa nr. 78-79*), potrivit căruia ofertantul declarat câștigător, în cazul ambelor achiziții, a fost SC Laurian Construct Design SRL, având în vedere că a prezentat oferta cu prețul cel mai scăzut.

Aceste achiziții directe de lucrări au fost desfășurate online, prin utilizarea catalogului electronic și s-au încadrat în pragul prevăzut de normele legale aplicabile, al valorii estimate pentru achiziția directă de lucrări, de 450.200 lei fără TVA. Conform datelor extrase de pe platforma SICAP (*anexa nr. 79*), în anul 2021, CSEI Roman a achiziționat lucrări de reparații în valoare totală de 330.592,01 lei, fără TVA. În planul anual de achiziții publice, valoarea estimată a lucrărilor de reparații de efectuat în anul 2022, a fost de 356.844,06 lei.

3. contractul nr.4687/30.09.2022 încheiat cu SC Med Class SRL (*anexa nr. 81*), care a avut ca obiect prestarea serviciilor de medicină a muncii pentru personalul din cadru CSEI Roman. Justificarea necesității achiziționării acestui serviciu a fost exprimată prin referatul de necesitate nr.1689/27.09.2022 (*anexa nr. 82*), iar serviciul a fost achiziționat, la prețul de 6.902 lei fără TVA, utilizând catalogul electronic pus la dispoziție pe SICAP (*anexa nr. 83 - DA31511880*).

4. comanda efectuată către SC Expert DDD Igienă SRL, care a avut ca obiect prestarea serviciilor de dezinfecție, dezinfecție și deratizare. Justificarea necesității achiziționării acestui serviciu a fost exprimată prin referatul de necesitate nr.723/15.04.2022 (*anexa nr. 84*), iar serviciul a fost achiziționat, la prețul de 5.750 lei fără TVA, utilizând catalogul electronic pus la dispoziție pe SICAP (*anexa nr. 85 - DA30419490*).

Având în vedere că, achizițiile directe analizate au fost efectuate pe platforma SICAP, entitatea nu avea obligația de a face dovada consultării a minimum 3 oferte, respectiv nu avea obligația de a întocmi nota justificativă privind imposibilitatea consultării catalogului electronic.

În vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022, a fost solicitată nota nr.360/22.02.2023 (*anexa nr. 57*) ordonatorului terțiar de credite al Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman – domnul Damian Benone Leonid.

Prin răspunsul formulat la nota pentru clarificarea unor aspecte, domnul Damian Benone Leonid – director CSEI Roman a susținut următoarele cu privire la măsura nr.15 de la punctul I din dispozitivul Deciziei nr.23/25.08.2022: „Nu a fost cazul în unitatea noastră, toate aprovizionările de alimente, materiale sanitare, materiale igienă copii, rechizite copii, îmbrăcăminte, obiecte de inventar, s-au efectuat prin SICAP, pe baza referatelor de necesitate.

Aprovizionările se fac periodic în funcție de necesități.”

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.15 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.16. Referitor la măsura nr.16 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

21. Nerespectarea prevederilor legale privind obligativitatea constituirii garanției de bună execuție în cazul contractelor de lucrări.

S-a constatat că Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman, nu a respectat obligația de a include în documentația de atribuire în cazul contractelor de lucrări, constituirea garanției de bună execuție.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 39 alin. (1), art. 40 alin. (1), (3)-(7), art. 41, art. 42 alin. (3)-(4) din H.G. nr. 395/2016.

Măsura nr.16 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022:

„16. Disponerea de măsuri pentru respectarea dispozițiilor legale cu privire la stabilirea, constituirea și valabilitatea garanției de bună execuție pentru contractele de lucrări atribuite.

(pct.B.2.9. din procesul verbal de constatare și pct 21 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.16 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

În scopul verificării modului de implementare a măsurii, auditorii publici externi au procedat la verificarea aleatorie a trei contracte de achiziție încheiate de Centru Școlar pentru Educație Incluzivă Roman, în anul 2022, care au prevăzut clauza de constituire a garanției de bună execuție, astfel:

- în cazul contractului de lucrări nr.562/17.03.2022 (**anexa nr.53**) încheiat între CSEI Roman și SC Laurian Design Construct SRL având ca obiect *”Lucrări de reparații construcții la Centru Școlar de Educație Incluzivă Roman”*, în valoare de 82.920,19 lei fără TVA, garanția de bună execuție a fost prevăzută a fi constituită la valoarea de 4.146 lei (5% din valoarea fără TVA a contractului). Din analiza documentelor prezentate, s-a constatat că aceasta a fost constituită la nivelul sumei de 3.731,40 lei, conform ordinului de plată nr.97/30.03.2022 (**anexa nr.89**), în sumă de 2.246,65 lei și a ordinului de plată nr.126/05.04.2022 (**anexa nr.90**), în sumă de 1.484,75 lei;

- în cazul contractului de lucrări nr.715/13.04.2022 (**anexa nr.54**) încheiat între CSEI Roman și SC Laurian Design Construct SRL având ca obiect *”Lucrări de reparații construcții”*, în valoare de 79.699,42 lei fără TVA, garanția de bună execuție a fost prevăzută a fi constituită la valoarea de 3.984,97 lei (5% din valoarea fără TVA a contractului). Din analiza documentelor prezentate, s-a constatat că aceasta a fost constituită la nivelul sumei de 3.586,47 lei, conform ordinului de plată nr.157/29.04.2022 (**anexa nr.91**);

- în cazul contractului de lucrări nr. 1078/23.06.2022 (**anexa nr.55**) încheiat între CSEI Roman și SC Laurian Design Construct SRL având ca obiect *”Lucrări de reparații curente”*, în valoare de 167.972,40 lei fără TVA, garanția de bună execuție a fost prevăzută a fi constituită la valoarea de 8.398,62 lei (5% din valoarea fără TVA a contractului). Din analiza documentelor prezentate, s-a constatat că aceasta a fost constituită la nivelul sumei de 7.558,75 lei, conform ordinului de plată nr.321/11.07.2022 (**anexa nr.92**), în sumă de 6.166,51 lei și a ordinului de plată nr.321/11.07.2022 (**anexa nr.93**), în sumă de 1.392,24 lei.

Deși în cadrul celor trei contracte verificate, nivelul garanțiilor de bună execuție nu au fost constituite până la nivelul sumei prevăzute, având în vedere, însă, că CSEI Roman a respectat obligația de a include în documentația de atribuire în cazul contractelor de lucrări, constituirea garanției de bună execuție, **se consideră că măsura nr.16 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.**

B.17. Referitor la măsura nr.17 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

22. Nu a fost întocmit dosarul achiziției publice.

Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman a încălcat prevederile art.148 din HG 395/2016, și anume întocmirea necorespunzătoare a dosarului de achiziție publică, în condițiile în care documentația aferentă tuturor achizițiilor este incompletă.

Măsura nr.17 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022:

„17. Dispunerea de măsuri pentru respectarea legislației achizițiilor publice în vigoare, în sensul întocmirii documentației de atribuire în vederea completării dosarelor de achiziție publică. (pct. B.2.10 din procesul verbal de constatare și pct. 22 din decizie) .”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.17 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

În scopul verificării modului de implementare a măsurii, auditorii publici externi au procedat la verificarea aleatorie a unui dosar de achiziție, respectiv a achiziției lucrărilor de reparații, finalizată cu încheierea contractului nr.562/17.03.2022, semnat între Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman și SC Laurian Design Construct SRL având ca obiect *”Lucrări de reparații construcții la Centru Școlar de Educație Incluzivă Roman”*, în valoare de 82.920,19 lei fără TVA (98.675,02 lei cu TVA).

Din analiza documentelor existente la dosarul achiziției, s-a constatat că aceasta conține:

- referatul de necesitate nr.556/16.03.2022 (*anexa nr. 70*), aprobat de director, document care exprimă necesitatea efectuării lucrărilor de reparații;
- caietul de sarcini (*anexa nr. 72*) care a cuprins cerințele de bază ale CSEI Roman privind achiziția lucrărilor de reparații;
- invitațiile de depunere a ofertelor transmise, în data de 08.03.2022, către doi operatori, SC Laurian Construct Design SRL (*anexa nr. 74*) și SC Base Proiect SRL (*anexa nr. 76*);
- procesul verbal de selecție a ofertelor, înregistrat sub nr.441/16.03.2022 (*anexa nr. 78*), potrivit căruia ofertantul declarat câștigător a fost SC Laurian Construct Design SRL, având în vedere că a prezentat oferta cu prețul cel mai scăzut.

Astfel, a fost încheiat contractul de lucrări nr.562/17.03.2022 (*anexa nr.53*) care a prevăzut și constituirea garanției de bună execuție la valoarea de 4.146 lei (5% din valoarea fără TVA a contractului). Din analiza documentelor prezentate, s-a constatat că aceasta a fost constituită la

nivelul sumei de 3.731,40 lei, conform ordinului de plată nr.97/30.03.2022 (*anexa nr.89*), în sumă de 2.246,65 lei și a ordinului de plată nr.126/05.04.2022 (*anexa nr.90*), în sumă de 1.484,75 lei.

Această achiziție directă a fost desfășurată online, conform datelor extrase de pe platforma SICAP (*anexa nr.80*) și s-a încadrat în pragul prevăzut de normele legale aplicabile, al valorii estimate pentru achiziția directă de lucrări, de 450.200 lei.

În vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022, a fost solicitată nota nr.360/22.02.2023 (*anexa nr.57*) ordonatorului terțiar de credite al Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman – domnul Damian Benone Leonid.

Prin răspunsul formulat la nota pentru clarificarea unor aspecte, domnul Damian Benone Leonid – director CSEI Roman a susținut următoarele cu privire la măsura nr.17 de la punctul I din dispozitivul Deciziei nr.23/25.08.2022: *„S-au luat măsuri privind completarea dosarelor de achiziție publică cu documente de atribuire, respectiv caiete de sarcini și alte documente relevante, proceduri, declarație de conflict de interese, art.164, 165, 167 din Legea nr.98/2016, studiu de piață în sistemul SICAP pentru determinarea valorilor estimate.*

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.17 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.18. Referitor la măsura nr.18 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

24. Abateri privind cheltuielile cu asistența socială, reprezentând contravaloarea alimentelor date în consum.

În anul 2021 Centrul de Recuperare și Reabilitare a Persoanelor cu Handicap Păstraveni a primit alimente cu titlul gratuit în urma încheierii a 11 contracte de donații în sumă totală de 171.623,60 lei.

În urma analizei efectuate asupra consumului de alimente în perioada 01.01.2021-31.12.2021 se constată o depășire a consumului normat cu suma de 59.533,09 lei, fără aprobarea ordonatorului de credite principal, justificate de către reprezentanții entității de suplimentarea cantităților cu donațiile primite. Stocul alimentelor din donații la sfârșitul anului 2021 este de 7190 lei, rezultând astfel o diferență de **104.880.52 lei** fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea cantitatea alimentelor date în consum.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 6, alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, art.4 lit.b) din O.G. nr. 119/1999, pct. A, art.4, (*Anexa nr. 2**) din Ordinul nr. 2.634/ 2015.

Valoarea abaterii constatate este de 104.880,52 lei.

Măsura nr.18 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022:

„18. Disponerea măsurilor în vederea:

- extinderii verificărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni reprezentate de donatiile de alimente și darea în consum a acestora pentru prepararea hranei beneficiarilor de servicii sociale.

- implementării formelor de control intern asupra tuturor operațiunilor economice, inclusiv asupra legalității consumurilor înregistrate.

- organizării și implementării contabilității de gestiune a costurilor.
(pct. B.3.2. din procesul verbal de constatare și pct 24 din decizie)”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.18 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

Din verificarea aleatorie a documentelor privind acțiunile întreprinse de conducerea Centrului de Recuperare și Reabilitare a Persoanelor cu Handicap Păstraveni în scopul implementării măsurii au fost constatate următoarele:

- alimentele primite ca donație au fost înregistrate în gestiune și au fost eliberate în baza documentului ”Fișa zilnică de alimente”, fiind luate în calculul alocației de hrană zilnice. Astfel, auditorii publici externi au verificat documentele aferente lunii ianuarie 2023 constând în listele de alimente din fiecare zi a acestei luni (*anexele nr.94*), balanța analitică a contului 602 *Cheltuieli cu materiale consumabile (anexa nr.95)*, centralizatorul valoric de consumuri pentru suma alocată de 22 lei/beneficiar/zi pentru perioada 01.01.-31.01.2023 (*anexa nr.96*) și fișe de magazie pentru câteva alimente selectate aleatoriu (pulpe de pui superioare – *anexa nr.97*, pulpe de pui fără spată – *anexa nr.98*, fasole păstăi – *anexa nr.99*). S-a constatat că, în luna ianuarie 2023, din contravaloarea hranei înregistrată ca donație a fost dată în consum suma de 229,55 lei (*anexa nr.95*), iar potrivit centralizatorului valoric de consumuri, a fost realizată, per total lună, o economie de 262 lei;

- a fost încheiat un contract de prestări servicii cu un specialist în nutriție și dietetică, iar acesta a întocmit un rețetar (*anexa nr.100*) și stabilește săptămânal meniul, urmărind totodată corelarea acestuia cu diferitele patologii medicale ale beneficiarilor (regimuri alimentare); spre exemplificare, pentru perioada 08.02.-14.02.2023 a fost stabilit un meniu comun, unul pentru afecțiuni hepatice, unul pentru boli ca ulcer și gastrită, unul pentru diabet zaharat și unul pentru anemici (*anexa nr.101*).

- pentru înlăturarea incertitudinii asupra legalității cheltuielilor, în rețetar este prevăzută cantitatea de alimente și ingredientele necesare pentru prepararea meniului zilnic.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.18 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.19. Referitor la măsura nr.19 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

26. Stabilirea eronată a ofertei declarate câștigătoare.

38

În urma desfășurării procedurii simplificate pe loturi CUI 2614376-2020-4, Centrul de Recuperare și Reabilitare a Persoanelor cu Handicap Pastraveni a declarat câștigătoare oferta depusă de către SC SOS SECURITY SRL în valoare de 565.550 lei, aferentă lotului 4 " echipament protecție agenți infecțioși", în condițiile în care la data desfășurării procedurii de achiziție , acesta nu aveau Aviz de funcționare emis de Agenția Națională a Medicamentului și a Dispozitivelor medicale din Romania, în condițiile în care produsele furnizate necesitau acest aviz încadrându-se unele dintre ele la categoria dispozitive medicale. Avizul nr. 7234/03.12.2020 a fost prezentat la solicitarea echipei de audit și a fost transmis în timpul misiunii de audit.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) și f) din Legea nr. 273/2006, pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002, art. 5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999, art.2 alin. (2), lit f) și art 9 alin (1) din Legea nr. 98/2016.

Valoarea abaterii constatate este de 565.550 lei.

Măsura nr.19 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022:

„19. Dispunerea de măsuri pentru întocmirea și aprobarea documentației de atribuire a contractelor de achiziție publică în conformitate cu prevederile legale aplicabile, astfel încât să se asigure eficiența utilizării fondurilor publice.

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

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.19 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022.

În scopul verificării modului de implementare a măsurii de către conducerea Centrului de Recuperare și Reabilitare a Persoanelor cu Handicap Păstrăveni a fost verificată procedura de atribuire care a vizat achiziția aceluiași tip de produse - materiale sanitare, pentru perioada noiembrie 2022-octombrie 2023.

Potrivit datelor din Strategia de contractare (*anexa nr.102*), procedura de atribuire aleasă, funcție de valoarea estimată a produselor necesare, a fost procedura simplificată desfășurată într-o singură etapă, cu respectarea prevederilor legale care permit și impun folosirea acestei modalități de atribuire a contractului.

Avându-se în vedere că obiectul contractului presupune achiziția unor produse diverse care răspund aceleiași necesități, cu proprietăți, moduri de producție, distribuție și comercializare diferite, s-a considerat oportună lotizarea, astfel încât conținutul contractelor individuale să fie adaptat la diferitele specializări implicate, acest lucru oferind și avantajul obținerii de către autoritatea contractantă, a unor prețuri de achiziție mai bune.

Prin urmare, conform centralizatorului de lotizare (*anexa nr.103*), la estimarea valorii achiziției, au rezultat următoarele loturi:

- lotul 1 – materiale sanitare de uz general, cod CPV – 33140000-3 – valoarea maxim estimată fără TVA – 42.649 lei;

- lotul 2 – recipiente colectare deșeuri cu potențial infecțioase, cod CPV – 39226220-0 - valoarea maxim estimată fără TVA – 24.644 lei;

- lotul 3 – scutece, absorbante, aleze și șervețele umede, cod CPV – 33751000-9/33771100-6 – valoarea maxim estimată fără TVA - 230.650 lei;

- lotul 4 – echipament protecție agenți infecțioși – cod CPV – 35113410-6 – valoarea maxim estimată fără TVA – 167.000 lei;

- lotul 5 – ceaiuri din plante medicinale – cod CPV – 15864100-3 – valoarea maxim estimată fără TVA – 23.600 lei;

- lotul 6 – mănuși examinare de unică folosință din nitril – cod CPV – 18424300-03 – valoarea maxim estimată fără TVA – 157.500 lei.

În vederea evitării repetării abaterii constatate, la procedura de achiziție pentru furnizarea de îmbrăcăminte de protecție, materiale igienico-sanitare și ceaiuri din plante medicinale, desfășurată în anul 2022, a fost revizuită documentația de atribuire, astfel că prin Fișa de date a achiziției (*anexa nr.104*) și prin Caietul de sarcini (*anexa nr.105*) s-a impus operatorilor economici participanți la procedură să dețină Aviz de funcționare emis de Agenția Națională a Medicamentului și a Dispozitivelor Medicale din România (ANMDMR), în conformitate cu art. 4 din Anexa la O.M.S. nr. 566/2020, aviz pe care ofertanții au avut obligația de a-l depune odată cu oferta tehnică și documentele de calificare.

În urma procesului de evaluare a ofertelor, pentru lotul nr.4 – echipament protecție agenți infecțioși, operatorii declarat câștigător a fost SC Deluxe Medicrafts SRL, CUI 18035010, cu care Centrul a semnat acordul cadru de furnizare materiale sanitare de uz general, recipiente colectare deșeuri potențial infecțioase și echipament protecție agenți infecțioși, înregistrat sub nr.6842/21.11.2022 (*anexa nr.106*). Conform condițiilor impuse prin caietul de sarcini, societatea a prezentat avizul de funcționare emis de Agenția Națională a Medicamentului și a Dispozitivelor medicale din România înregistrat sub nr.7073/16.07.2020 (*anexa nr.107*), valabil până la data de 15.07.2023.

În vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022, a fost solicitată nota nr.889/21.02.2023 (*anexa nr.108*) ordonatorului terțiar de credite – doamna Birnat Nicoleta, director al Centrului de Recuperare și Reabilitare a Persoanelor cu Handicap Păstrăveni.

Prin răspunsul formulat la nota pentru clarificarea unor aspecte, doamna Birnat Nicoleta a susținut următoarele cu privire la măsura nr.19 de la punctul I din dispozitivul Deciziei nr.23/25.08.2022: „ (...) pentru ca astfel de erori să fie eliminate pentru viitor, s-au adoptat următoarele măsuri:

- înainte de inițierea oricărei proceduri de achiziții publice se vor constitui grupuri de lucru compuse din personal de diverse specializări din toate domeniile de activitate implicate în procesele de achiziție publică din cadrul Centrului (inspectori de specialitate – achiziții publice, economiști, asistenți medicali, asistenți farmacie etc), care au ca scop elaborarea documentațiilor de atribuire, dezbaterile noutăților legislative și punerea în practică a acestora, planificarea achizițiilor din perioada imediat următoare, identificarea punctelor vulnerabile și a posibilelor erori care pot apărea, precum și modul de evitare/remediere a acestora;

- se va acorda o atenție sporită documentațiilor de atribuire cu multiplă verificare a acestora de către toți factorii implicați pe parcursul circuitului de elaborare/avizare/aprobare.

Pe lângă măsurile expuse mai sus, vor fi luate și alte măsuri atunci când se vor constata puncte vulnerabile, care ar putea conduce la erori.”

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.19 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.20. Referitor la măsura nr.1 de la punctul II având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

6. Plata de penalități de întârziere către Inspectoratul de Construcții Neamț pentru cotele datorate, conform legii, aferente unor autorizații de construire.

S-a constatat că, în anul 2021, din bugetul UAT Județ Neamț, au fost efectuate plăți către Inspectoratul Județean de Construcții Neamț, în valoare totală de 75.708,47 lei reprezentând penalități calculate pentru cota de 0,1%, respectiv pentru cota de 0,5% aferente autorizațiilor de construire prin care au fost avizate executarea lucrărilor pentru unele obiective de investiții.

UATJ Neamț nu și-a îndeplinit obligațiile privind plata cotelor de 0,1% respectiv 0,5% în termenele prevăzute de lege, neavând depuse la Inspectoratul Județean în Construcții Neamț anunțurile de începere și de finalizare a lucrărilor aferente unor autorizații de construire.

Se reține încălcarea dispozițiilor art.7 alin.(8), art.30 alin.(1)-(3), art.37 alin.(2)-(4) din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare, art.70 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, aprobate prin Ordinul Ministerului Dezvoltării Regionale și Locuinței nr.839/2009, art.43 alin.(1)-(3) din Legea nr.10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare, art.14 alin.(2)-(3), art.20 alin.(1) lit.h) și alin.(2) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct.1 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. 5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, referitoare la buna gestiune financiară, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea erorii constatate este de **143.106,79 lei**.

Măsura nr.1 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022:

„I. Dispunerea de măsuri în scopul:

- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului cauzat de plata penalităților de întârziere către Inspectoratul de Stat în Construcții Neamț.

- elaborării, implementării și revizuirii periodice a unei proceduri care să trateze modul de calcul și de plată a taxelor datorate inspecției de stat în construcții, respectiv stabilirii de

41

documente de întocmit și fluxuri de urmat, astfel încât obligațiile de plată să fie realizate în termenele legale.

(pct. A.2.2. din procesul verbal de constatare și pct. 6 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.1 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022.

Din verificările efectuate, se constată că, împotriva măsurii II.1 din dispozitivul Deciziei nr.23/2022, UATJ Neamț a formulat contestație, transmisă prin adresa nr.24944/13.09.2022 și înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.75220/13.09.2020.

Până la data prezentei acțiuni, comisia constituită la nivelul Departamentului de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ-teritoriale nu a emis nicio încheiere, soluționarea contestației fiind încă în analiză.

De reținut este faptul că entitatea auditată a promovat, în data de 16.06.2022, o acțiune în instanță, în vederea recuperării sumelor plătite către Inspectoratul Județean în Construcții Neamț, pe rolul Judecătoriei Piatra-Neamț fiind înregistrat dosarul nr.5448/279/2022. Potrivit informațiilor disponibile pe site-ul www.portal.just.ro privind dosarul anterior menționat (*anexa nr.109*), prin încheierea de ședință din 14.12.2022, instanța a amânat judecarea cauzei la data de 08.03.2023.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.1 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată parțial.

B.21. Referitor la măsura nr.2 de la punctul II având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

8. Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate la obiectivele de investiții „Modernizare drum județean DJ 207D, km 1+250-6+800, județul Neamț” și „Modernizare drum județean DJ 155G, km 3+100-7+400, județul Neamț”.

1.1. La verificarea concordanței dintre datele privind cantitățile de lucrări menționate în proiectul tehnic, prin antemăsurătorile privind cantitățile de lucrări necesare realizării obiectivului de investiție și cele cuprinse în oferta financiară a executantului, cu datele din situațiile de lucrări prezentate la plată, în oferta financiară prezentată de executant a fost înscrisă, cantitatea de 583,26 ore, cea specificată de altfel și în antemăsurătoare, la prețul unitar de 17,93 lei, iar din verificarea situațiilor de lucrări, s-a constatat solicitarea la plată de către constructor, respectiv decontarea unei cantități de 820,63 ore, supraevaluată cu 237,37 ore peste cantitatea ofertată la acest articolul de deviz.

De menționat este faptul că, pe parcursul execuției lucrărilor, nu au fost emise dispoziții de șantier prin care să fie dispuse suplimentări care să vizeze acest articol.

1.2. La verificarea cantităților înscrise în situațiile de lucrări anexate la facturile acceptate la decontare, comparativ cu cele constatate, prin măsurători, au rezultat diferențe, respectiv articole

nepuse în operă în cantitatea solicitată la plată prin situațiile de lucrări la *obiectul 10 – Reparații pod existent de la poziția kilometrică 5+182, stadiile fizice : Lucrări de reparație și consolidare la nivelul suprastructurii podului și Lucrări de reparație la nivelul căii de pod.*

Aceste diferențe au fost consemnate detaliat în Nota de constatare privind rezultatele verificărilor efectuate la obiectul de investiții înregistrată la UATJ Neamț sub nr.22-17561/27.06.2022, și însușită prin semnătură de persoanele care au participat la vizita în teren.

Urmare acestui fapt s-a procedat recalcularea sumelor plătite aferente lucrărilor neexecutate, stabilindu-se că valoarea prejudiciului creat UATJ Neamț este de 34.538,06 lei pentru care s-au calculat majorări în valoare de 3.108,43 lei (34.538,06 lei*1%*9 luni – ultima plată efectuată către SC Darcons SRL a fost efectuată în 21.10.2021), de la data plății până la zi, pentru lipsirea bugetului de aceste sume, majorări calculate în baza art. 183 alin.(2) din Legea nr.207/2016 privind Codul de procedură fiscală.

2. Urmare verificării realității cheltuielilor efectuate, aferente obiectivului de investiții *”Modernizare drum județean DJ 155G, km 3+100-7+400, județul Neamț”*, s-au constatat diferențe la unele articolele de deviz care nu se regăsesc fizic pe teren, aspect consemnat în Nota de constatare înregistrată la entitatea auditată sub nr. 22-17558-CJN din 27.06.2022. În consecință, au fost identificate neconcordanțe între lucrările executate și lucrările decontate, prin raportare la situațiile de lucrări.

Valoarea lucrărilor nepuse în operă calculată în nota de constatare menționată mai sus este de 9.174,01 lei, la care s-au calculat majorări de întârziere în valoare de 1.009,14 lei, de la data ultimei plăți, efectuată cu ordinul de plată nr.1855/01.09.2021, până la data finalizării misiunii de audit financiar, respectiv 04.07.2022).

Menționăm faptul că, 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 încălcarea dispozițiilor art.5, alin.(1) din OG nr.119/1999, art.14 alin.(3),art.20 alin.(1) lit.h), art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) din Legea nr.273/2006, pct.1 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin Ordinul MFP 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.1496/13.05.2011, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea erorii constatate este de **55.003,26 lei**.

Măsura nr.2 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022:

„2. Dispunerea de măsuri în vederea:

- recuperării prejudiciului stabilit cu ocazia efectuării acțiunii de audit, inclusiv a beneficiilor nerealizate până la data încasării efective parțiale/totale a prejudiciului.

- extinderii verificărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni reprezentate de cheltuielile de capital.

(pct.A.2.4. din procesul verbal de constatare și pct. 8 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.2 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022.

Din analiza măsurilor luate de conducerea UATJ Neamț în vederea recuperării prejudiciilor stabilite au fost constatate următoarele:

- În cazul prejudiciului în valoare de **44.820,11 lei** rămas de recuperat de la SC Darcons SRL (prejudiciu în sumă de 6.028,25 lei aferentă celor 237,37 ore decontate peste cantitatea oferită în cazul articolului de deviz DF27A1 aferent stadiului fizic Îmbrăcăminte rutieră la care au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 1.145,37 lei; prejudiciu în sumă de 34.538,06 lei aferent obiectivului de investiții „Modernizare drum județean DJ 207D, km 1+250-6+800, județul Neamț ” pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 3.108,43 lei) – conform informațiilor disponibile pe site-ul Oficiului Național al Registrului Comerțului (**anexa nr.110**), prin încheierea civilă nr.148/F/17.08.2022 pronunțată în dosarul nr.3406/103/2022 de Tribunalul Neamț, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolvenței societății Darcons SRL fiind desemnat în calitate de administrator judiciar Eurosmart Filiala Brașov SPRL. Conducerea UATJ Neamț a întreprins acțiuni în vederea înscrierii la masa credală a SC Darcons SRL a creanței în sumă de 44.820,11 lei, fapt confirmat de notificarea nr.1527/24.10.2022 (**anexa nr.111**) primită de UATJ Neamț de la administratorul judiciar al SC Darcons SRL.

- În cazul prejudiciului în valoare totală de **10.183,15 lei** (9.174,01 lei reprezentând lucrări neexecutate la care au fost calculate beneficii nerealizate de 1.009,14 lei) – în procesul verbal de constatare înregistrat sub nr.22-18212/04.07.2022, încheiat în urma misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2021 la UATJ.Neamț, a fost menționat că, în timpul controlului, Antrepriza de Construcții Drumuri și Autostrăzi SRL (fosta Aqua Parc SRL) a emis factura fiscală nr.5950 din data de 27.06.2022, în valoare de 9.174,01 lei (în storno), reprezentând contravaloarea lucrărilor decontate și nepuse în operă, pentru obiectivul de investiții “Modernizare drum județean DJ 155G, km 3+100-7+400, județul Neamț”, sumă achitată cu ordinul de plată nr.22062713522594 din 27.06.2022. Totodată, U.A.T.J. Neamț a emis factura fiscală nr.0202 din 27.06.2022 reprezentând penalități stabilite în timpul misiunii de audit financiar, în valoare de 1.009,14 lei, sumă achitată integral conform ordinului de plată nr.22062714150429/27.06.2022.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.2 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată parțial.

B.22. Referitor la măsura nr.3 de la punctul II având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

14. Efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate.

Urmare a verificărilor efectuate, pe Contractul de lucrări nr. 3/07.01.2021 cu obiectul „*Lucrări de reparatii si instalatii la retelele locale de internet, sistemul audio FM-PA și retele de televiziune* ” si contractul nr. 2/07.01.2021 cu obiectul „*Lucrări de reparatii și instalatii la instalatii electrice 220V, rețele locale de calculatoare, instalații de telecomunicații*”, s-a constatat că nu există documentație aferentă achiziției publice, contractele nu au o ofertă tehnică și financiară atașată, verificarea în teren a lucrărilor executate nu este posibilă, aspecte ce conduc la existența incertitudinilor privind exactitatea și realitatea sumelor datorate.

Conform devizului de lucrări nr. 21/15.12.2021 și a ff nr. 221/15.12.2021 aferente ctr. Nr. 2/07.01.2021 a fost decontată nejustificat suma de 12.442,36 lei, achitată integral prin OP nr. 577/15.12.2021, „*Lucrări de reparații la instalația electrică pentru iluminat de la dormitoare baieți etaj, 2 dormitoare fete etaj 1, casa scârilor, grădinița parter și clădirea cu Săli de clasa a Scolii vechi, parter și etaj*” în condițiile în care totalul materialelor folosite este de 0 lei, iar manopera este de 10.772,61 lei, cu trecerea prin costuri, ajungând la suma 12.442,36 lei.

Documentele justificative prezentate de către entitate privind modul de utilizare a sumei de 170.680,9 lei nu sunt întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, ce conduce la producerea unei pagube de 12.442,36 lei.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) din Legea nr. 273/2006, pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002, art. 5 alin. (1) din OG nr.119/1999.

Valoarea erorii este de **12.442,36 lei**.

Măsura nr.3 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022:

„3. Disponerea de măsuri în vederea extinderii verificărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni reprezentate de cheltuielile materiale, și dacă este cazul disponerea măsurilor privind evidențierea distinctă a creditelor bugetare destinate stingerii tuturor plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmește bugetul, precum și pentru operarea stingerii plăților restante.

Aplicarea unor proceduri de control intern eficiente care să permită depistarea în timp real a abaterilor din domeniul derulării lucrărilor de reparații. Recuperarea integrala a prejudiciului constatat, implicit calculul si recuperarea accesoriilor pana la zi.

(pct.B.2.2. din procesul verbal de constatare și pct. 14 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.3 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022.

Din verificarea documentelor prezentate de conducerea Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman în scopul implementării măsurii, s-a constatat că, în data de 20.02.2023, a fost încheiat angajamentul de plată cu administratorul SC Telebyte International SRL (*anexa nr.112*), prin care acesta recunoaște că din vina sa a fost produs prejudiciul și se angajează a plăți lunar suma de 1.000 lei până la achitarea integrală a sumei de 12.442,36 lei.

În data de 20.02.2023, cu chitanța nr.204663 (*anexa nr.113*) a fost încasată de la administratorul SC Telebyte International SRL, suma de 1.000 lei, depusă ulterior, în contul CSEI Roman deschis la Trezoreria Roman, cu chitanța nr.10000275851/22.02.2023 și reflectată în extrasul de cont din data de 22.02.2023 (*anexa nr.114*).

Prin urmare, din prejudiciul total de 12.442,36 lei rămâne de recuperat suma de **11.442,36 lei**.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.3 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată parțial.

B.23. Referitor la măsura nr.4 de la punctul II având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

15. Efectuarea de cheltuieli nelegale aferente serviciilor de întocmire a documentațiilor necesare tuturor achizițiilor publice realizate de C.S.E.I. Roman.

S-au constatat abateri în cazul contractelor de consultanță de specialitate realizare strategie anuală de contractare și PAAP aferente perioadei 2021-2022, încheiate și decontate în perioada 2020-2021 și a contractelor de consultanță de specialitate achiziții publice, directe prin expert achiziții publice pentru perioada 2020-2022. Contractele menționate sunt încheiate cu SC Lucacris Consulting SRL.

Potrivit dispozițiilor art.2 alin.(1) din HG.nr. 395/2016 "*autoritatea contractantă înființează în condițiile legii un compartiment intern specializat în domeniul achizițiilor, format, de regulă, din minimum trei persoane, dintre care cel puțin două treimi având studii superioare, precum și specializări în domeniul achizițiilor.*"

Totodată conform art. 610, alin (1) din OUG nr. 57/2019 "*(1) Autoritățile și instituțiile publice **au obligația** ca în termen de maximum 120 de zile de la data intrării în vigoare a titlului II al părții a VI-a să stabilească funcția publică/funcțiile publice de execuție de consilier achiziții publice prin schimbarea denumirii funcțiilor publice de execuție care au în atribuțiile postului activități de achiziție publică mai mult de 50% sau prin transformarea ori înființarea unei/unor funcții publice de consilier achiziții publice în situația în care nu există funcții publice de execuție cu atribuții aferente activității de achiziții publice mai mult de 50% .*"

C.S.E.I. Roman nu a respectat cadrul legal privind realizarea achizițiilor publice, astfel, prin dispoziția nr.27 /07.01.2014 se desemnează începând cu data de 07.01.2014 persoana responsabilă, cu atribuții pe linia atribuirii contractelor de achiziție publică, ca fiind d-na Prisecariu Camelia - contabil. În exercitarea responsabilităților ce îi revin, se regăsesc toate atribuțiile menționate ca obiect al contractelor încheiate cu SC Lucacris Consulting SRL.

Ulterior intrării în vigoare a Legii nr. 98/2016 si OUG nr. 57/2019, CSEI Roman nu duce la îndeplinire obligațiile legale pentru desfășurarea activității de achiziție publică, entitatea nu întreprinde nici o măsură și încheie contracte de consultanță de specialitate realizare strategie

anuală de contractare și PAAP aferente perioadei 2021-2022 și contracte de consultanță de specialitate achiziții publice -directe prin expert achiziții publice pentru perioada 2020-2022, contrar perderilor art. 6 din HG nr.395/2016.

Prin documentele justificative aferente contractelor menționate încheiate cu SC Lucacris Consulting SRL se constată că acesta a întocmit efectiv toate documentele, semnătura responsabilului de achiziții din partea prestatorului regasindu-se pe fiecare achiziție. Totodată și din documentația aferentă fiecărei achiziții în parte se menționează "*Intocmire strategie anuală de achiziții publice și plan anual de achiziții pentru CSEI Roman*", respectiv :"*intocmire documentație achiziții directe...*".

Conform cadrului legal autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa servicii de consultanță, denumite în continuare servicii auxiliare achiziției, în vederea **sprijinirii activității** compartimentului intern specializat în domeniul achizițiilor, nu efectuarea întregii activități de achiziție publică cum se întâmplă în situația prezentată.

Autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a lua toate măsurile necesare pentru a evita apariția unor situații de natură să determine existența unui conflict de interese și/sau împiedicarea, restrângerea sau denaturarea concurenței. Aici exemplificăm faptul că nota justificativă nr. 135/24.11.2021 privind stabilirea valorii estimate și alegerea procedurii de atribuire pentru întocmire strategie anuală de achiziții publice și Plan Anual de achiziții publice pentru CSEI Roman este întocmită de responsabil Achiziții din partea SC Lucacris Consulting SRL, încarcată tot de acesta în SEAP în baza contractului de servicii nr. ctr. 447/14.04.2021, alegând din catalogul electronic oferta aceluiași operator SC Lucacris Consulting SRL pentru suma de 7000 lei fără TVA.

Conform cadrului legal autoritatea contractantă este responsabilă pentru modul de atribuire a contractului de achiziție publică/acordului-cadru, inclusiv achiziția directă, cu respectarea tuturor dispozițiilor legale aplicabile.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), f) din Legea nr. 273/2006, pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002, art. 5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999, art.2 alin. (2), lit f) și art 9 alin (1) din Legea nr. 98/2016, art. 610 din OUG nr.57/2019, art.2 alin (1) din HG nr. 395/2016.

Valoarea erorii constatate este de **114.995 lei**.

Cu privire la această constatare conducerea entității a formulat Obiecțiuni, care au fost înregistrate la Camera de Conturi Neamț sub nr. 61375/19.07.2022.

Prin Obiecțiunile formulate conducerea UAT Județul Neamț susține argumentele prezentate de conducerea Centrului Școlar de Educație Incluzivă Roman care afirmă că "*aceste contracte în cauză, încheiate cu SC Lucacris Consulting SRL, se datorează lipsei personalului care să ducă la îndeplinire procesele de achiziții publice, sunt de natură legală*" și solicită anularea măsurii recuperării prejudiciului produs entității prin plata nelegală a sumei de 114.955 lei, implicit calculul accesoriilor până la zi.

Sușinerile ordonatorului de credite expuse prin Obiecțiunile formulate nu sunt de natură a modifica constatarea privind efectuarea de cheltuieli nelegale aferente serviciilor de întocmire a documentațiilor necesare tuturor achizițiilor publice realizate de CSEI Roman.

Măsura nr.4 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022:

„4. Dispunerea măsurilor în vederea:

- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului produs entității prin plata nelegală a sumei de 114.955 lei, implicit calculul accesoriilor până la data plății efective.

- implementării formelor de control intern asupra tuturor operațiunilor economice, inclusiv asupra legalității achizițiilor desfășurate.

- organizării și implementării conform cadrului legal a defășurării activității de achiziție publică.

(pct.B.2.3. din procesul verbal de constatare și pct. 15 din decizie).”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.4 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022.

Din verificările efectuate, se constată că, împotriva măsurii II.4 din dispozitivul Deciziei nr.23/2022, UATJ Neamț a formulat contestație, transmisă prin adresa nr.24944/13.09.2022 și înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.75220/13.09.2020.

Până la data prezentei acțiuni, comisia constituită la nivelul Departamentului de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ-teritoriale nu a emis nicio încheiere, soluționarea contestației fiind încă în analiză.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.4 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată parțial.

B.24. Referitor la măsura nr.5 de la punctul II având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

23. Plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate CRRPH Pastraveni.

În cazul contractului cu obiectul principal „prestari servicii medicale neurologice” în valoare totală de 42.000 lei, conform referatului de necesitate și a planului de achiziție aferent aferent, suma menționată este inclusiv cu TVA, este achitată integral în condițiile în care firma în cauză este neplătitoare de TVA.

S-a majorat nejustificat valoarea serviciilor menționate prin achitarea acestora cu TVA, rezultând astfel plata fără baza legală a sumei de 6.705,88 lei, contravaloarea TVA-ului aferent.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) și f) din Legea nr. 273/2006, pct. 1-4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002, art. 5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999, art.2 alin. (2), lit f) și art 9 alin (1) din Legea nr. 98/2016.

Valoarea erorii constatate este de **6.705,88 lei**.

Măsura nr.5 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022:

„5. Disponerea de măsuri în vederea stabilirii întinderii prejudiciului constând în efectuarea de cheltuieli majorate nejustificat în valoare totală de 6.705,88 lei și recuperării acestuia, implicit accesoriilor aferente până la momentul recuperării integrale.

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

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.5 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022.

Din verificarea documentelor cu privire la acțiunile întreprinse de conducerea Centrului de Recuperare și Reabilitare a Persoanelor cu Handicap Păstrăveni pentru îndeplinirea măsurii, s-a constatat că, prin Dispoziția nr.3/05.01.2023 (*anexa nr.115*), directorul Centrului a dispus recuperarea prejudiciului în sumă totală de 6.705,88 lei de la cei doi inspectori de specialitate pe achiziții publice, prin reținerea pe statul de plată, în limita a 1/3 din venitul net sau prin depunerea la casieria unității.

Sumele de recuperat de la cei doi angajați au fost înregistrate în contabilitatea instituției, în contul 4610109 „Debitori sub 1 an – alte creanțe”, conform extarsului din bilanța analitică la luna ianuarie 2023 (*anexa nr.116*).

Ulterior, prin chitanța nr.45/27.01.2023 (*anexa nr.117*), a fost încasată de la un angajat suma de 3.352,94 lei, iar prin chitanța nr.46/27.01.2023 (*anexa nr.117*), a fost încasată aceeași sumă, de la cel de-al doilea angajat. Suma totală de 6.705,88 lei a fost depusă în contul instituției deschis la Trezoreria Tg.Neamț, conform chitanței nr.1000017947473/30.01.2023, respectiv a extrasului de cont din data de 30.01.2023 (*anexa nr.118*).

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.5 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.25. Referitor la măsura nr.6 de la punctul II având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin Decizia nr.23/25.08.2022.

25. Efectuarea cheltuielilor cu asistența socială cu nerespectarea prevederilor legale. Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat peste consumul specific, reprezentând contravaloarea alimentelor date în consum.

S-a constatat înregistrarea unor cantități aferente consumului de alimente în cursul anului 2021 fara documente justificative care sa ateste exactitatea si realitatea acestui consum.

Analizând documentele justificative de înregistrare consumurilor de alimente, respectiv ”Fișa zilnică de alimente” se constată ca în anumite zile sunt eliberate în consum cantități efernte meniul zilnic stabilit ce nu pot fi cuantificabile în limita maximă prevăzută în Ordinul 1563/12.09.2008 ”pentru aprobarea Listei alimentelor nerecomandate preșcolărilor și școlărilor și a principiilor care stau la baza unei alimentații sănătoase pentru copii și adolescenți”.

S-au analizat documentele prezentate de entitate și au constatat că fișele zilnice de alimente, constatându-se că nu sunt întocmite conform legislației în domeniu, respectiv Ordin nr. 2.634/2015.

De asemenea nu sunt corelate consumurile de alimente și ingrediente cu necesarul de calorii și cu necesarul estimativ zilnic al diferitelor grupe de alimente pentru alcătuirea dietei copiilor și adolescenților.

Lipsa cantității de alimente și ingrediente aferente rețetelor stabilite în meniuri cât și completarea incorectă a fișelor zilnice de alimente creează incertitudine asupra legalității cheltuielilor cu alimentele date în consum suportate din fonduri publice.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 6, alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, art.4 lit.b) din O.G. nr. 119/1999, pct. A, art.4, (Anexa nr. 2)*) din Ordinul nr. 2.634/2015, Anexa nr 2 și nr 3 din Ordin nr. 1.563/ 2008 pentru aprobarea Listei alimentelor nerecomandate preșcolarilor și școlarilor și a principiilor care stau la baza unei alimentații sănătoase pentru copii și adolescenți, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea erorii constatate este de **8.500,17 lei**.

Măsura nr.6 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022:

„6. Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului produs entității prin supraevaluarea consumului de alimente necesare pentru prepararea hranei beneficiarilor de servicii sociale, implicit a accesoriilor aferente până la momentul recuperării integrale.

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

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.6 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022.

Din verificarea documentelor cu privire la acțiunile întreprinse de conducerea Centrului de Recuperare și Reabilitare a Persoanelor cu Handicap Păstrăveni pentru îndeplinirea măsurii, s-a constatat că, prin Dispoziția nr.2/05.01.2023 (*anexa nr.119*), directorul Centrului a dispus recuperarea prejudiciului în sumă totală de 8.500,17 lei de la bucătarul coordonator al activității din blocul alimentar, prin utilizarea garanției materiale constituite la BCR TG.Neamț, iar diferența necesară până la recuperarea integrală a prejudiciului, prin reținerea pe statul de plată, în limita a 1/3 din venitul net sau prin depunerea la casieria unității.

Suma de recuperat de la angajat a fost înregistrată în contabilitatea instituției, în contul 4610109 „Debitori sub 1 an – alte creanțe”, conform extarsului din balanța analitică la luna ianuarie 2023 (*anexa nr.116*).

Ulterior, conform extrasului de cont din data de 19.01.2023 (*anexa nr.120*), emis de Trezoreria Tg.Neamț, se constată că suma de 7.520,27 lei a fost recuperată din garanția de bună execuție constituită anterior de către angajat într-un cont deschis la BCR, iar diferența de 975,90 lei a fost încasată de la angajat prin chitanța nr.47/30.01.2023 (*anexa nr.121*) și depusă în contul instituției deschis la Trezoreria Tg.Neamț, conform chitanței nr.1000017947473/30.01.2023 (*anexa nr.*), respectiv a extrasului de cont din data de 30.01.2023 (*anexa nr.118*).

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.6 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura nr. din Decizia nr.23/25.08.2022	Secțiunea din Raportul de follow up		
1	implementate integral	Măsura nr.1 de la punctul I	Pct. B1		
		Măsura nr.2 de la punctul I	Pct. B2		
		Măsura nr.3 de la punctul I	Pct. B3		
		Măsura nr.4 de la punctul I	Pct. B4		
		Măsura nr.5 de la punctul I	Pct. B5		
		Măsura nr.6 de la punctul I	Pct. B6		
		Măsura nr.8 de la punctul I	Pct. B8		
		Măsura nr.9 de la punctul I	Pct. B9		
		Măsura nr.10 de la punctul I	Pct. B10		
		Măsura nr.11 de la punctul I	Pct. B11		
		Măsura nr.12 de la punctul I	Pct. B12		
		Măsura nr.13 de la punctul I	Pct. B13		
		Măsura nr.14 de la punctul I	Pct. B14		
		Măsura nr.15 de la punctul I	Pct. B15		
		Măsura nr.16 de la punctul I	Pct. B16		
		Măsura nr.17 de la punctul I	Pct. B17		
		Măsura nr.18 de la punctul I	Pct. B18		
		Măsura nr.19 de la punctul I	Pct. B19		
		2	implementată parțial	Măsura nr.2 de la punctul II	Pct. B21
				Măsura nr.5 de la punctul II	Pct. B24
Măsura nr.6 de la punctul II	Pct. B25				
Măsura nr.7 de la punctul I	Pct. B7				
3	neimplementată	Măsura nr.1 de la punctul II	Pct. B20		
		Măsura nr.3 de la punctul II	Pct. B22		
		Măsura nr.4 de la punctul II	Pct. B23		
4	fără obiect	Nu este cazul.	-		

În conformitate cu prevederile art. 33(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilirea întinderii prejudiciului și a măsurilor ce pot fi dispuse pentru recuperarea acestuia sunt obligații ale conducerii entității auditate, astfel încât măsurile luate **trebuie să conducă efectiv la recuperarea prejudiciului constatat.**

Având în vedere faptul că măsurile stabilite prin decizie I.7, II.1, II.3 și II.4 sunt **implementate parțial**, se stabilește un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv **21.09.2023**.

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, art. 50, alin. 2, „în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi *mai poate iniția o singură misiune de follow-up*”.

D. Punctul de vedere al conducerii UATJ Neamț

În data de 28.02.2023, în cadrul ședinței privind încheierea acțiunii finalizată prin semnarea minutei nr.6254/28.02.2023, s-a comunicat reprezentanților UATJ Neamț că, urmare a verificărilor efectuate, pe baza documentelor prezentate și a informațiilor furnizate cu privire la modul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr.23/2022, s-a constatat că 20 măsuri au fost implementate integral, iar 5 măsuri au fost implementate parțial.

Proiectul raportului de follow up a fost supus concilierii la sediul Camerei Conturi Neamț din str. Petru Movilă, nr.115C, Piatra Neamț, la data de 20.03.2023, conform prevederilor art.49 alin.(1) din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern” aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.629/20.12.2022.

Cu ocazia concilierii, s-a întocmit minuta nr.24680/20.03.2023, ocazie cu care, s-a consemnat faptul că nu au rămas aspecte în divergență, reprezentanții entității verificate aducând **probe noi referitoare la măsura II.2**, respectiv Buletinul Procedurilor de Insolvență nr.3933 din 03.03.2023, dată ulterioară finalizării controlului, prin care se confirmă înscrierea în tabelul preliminar rectificat nr.1 a creanței de 44.820,11 lei aferente SC Darcons SRL, în categoria creanțelor bugetare cu ordine de prioritate conform art.161, pct.5 din Legea 85/2014, **drept pentru care măsura II.2 se poate considera implementată integral**.