



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

23-32646-CJN

07.12.2023

80598/05.12.2023

DIVERSE A

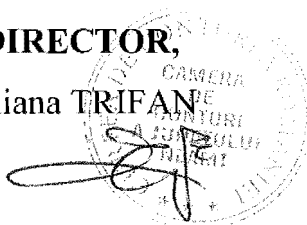
Către,
CONSILIUL LOCAL AL JUDEȚULUI NEAMȚ
Doamnei Secretar General Daniela SOROCEANU

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 - 80585\05.12.2023 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/2017* pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 31.07.2023 – 01.08.2023 la **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț**.

După întrunirea consilierilor locali 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

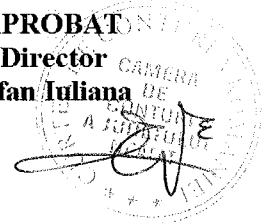




80585\05.12.2023

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

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 la **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț**, cu sediul în Str.Alexandru cel Bun, nr.27, loc. Piatra Neamț, județul Neamț.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor rămase de dus la îndeplinire din **Decizia nr.17/2017** formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra contului de execuție bugetară pe anul 2016 la UATJ Neamț.

B. Rezultatele verificării

Potrivit Raportului de follow up nr. 17476 încheiat la data de 27.06.2022, s-a constatat că măsura nr.II.9 a fost parțial implementată, drept pentru care s-a acordat un nou termen pentru ducerea la îndeplinire a acesteia.

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

B.1.– Referitor la măsura nr. II.9 dispusă prin Decizia nr.17/2017

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Investiția "Căsuțe din lemn pentru organizarea de evenimente" - La data de 24.11.2016 CJ Neamț a încheiat cu societatea Salamandra SRL Gheorgheni, contractul nr. 22977 în valoare de 526.815,60 lei cu TVA, pentru obiectivul: "Căsuțe din lemn pentru organizarea de evenimente". Din verificarea situațiilor de lucrări achitate integral pentru investiția menționată, s-a constatat că, la unele categoriile de lucrări, s-au înscris cantități mai mari decât cantitățile calculate pe baza dimensiunilor căsuțelor din proiect. Diferențele au fost consemnate în Nota de constatare nr. 9499 din 24 mai 2017.

De asemenea, s-a constatat înscrierea cât și decontarea în situațiile de lucrări a unor prețuri unitare diferite pentru aceleași articole de lucrări. Astfel, au fost supraevaluate cheltuielile pentru obiectivul de investiții mai sus menționat.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de 116.932 lei compusă din 110.149 lei ce reprezintă valoarea cantităților de lucrări supraevaluate și 6.783 lei

reprezentând diferențe de preț, cu care entitatea a fost păgubită. Până la data auditului s-au calculat majorări de întârziere în valoare de 7016 lei (6.609 lei + 407 lei).

Prin Obiecțiunile formulate înregistrate sub nr.1267/29.06.2017, conducerea UAT Județul Neamț susține: *"În urma corespondenței purtate cu S.C. Salamandra S.R.L. referitoare la aspectele reținute de auditorii externi, operatorul economic ne-a transmis un raport de expertiză extrajudiciară, pe care îl anexăm, întocmit de către expert ing. Norica Stioapu având ca obiect "determinarea necesarului brut de materie primă/norma de consum (cherestea rășinoase) pentru execuția pereților laterali a 3 modele de Căsuțe de lemn pentru organizarea de evenimente denumite generic Chioșc".*

Din concluziile raportului de expertiză rezultă faptul că listele de cantități prezentate de S.C. Salamandra S.R.L. sunt corecte, astfel că instituția noastră nu a plătit sume de bani în mod nelegal. Având în vedere cele de mai sus, apreciem că nu există un prejudiciu în cuantum de 116.932 lei."

Se menționează că raportul de expertiză extrajudiciară, întocmit de către un expert și comandat de către executantul lucrării, nu poate fi luat în considerare deoarece obiectul acestuia constă în *"determinarea necesarului brut de materie primă/norma de consum (cherestea rășinoase) pentru execuția pereților laterali a căsuțelor de lemn"* și nu se referă la cantitatea de lemn care se regăsește efectiv în lucrarea de construcție a căsuțelor, care de altfel, se constituie în obiectul achiziției.

Cantitatea de lemn rezultată în urma prelucrării trebuia înscrisă în situațiile de lucrări, așa cum rezultă și din conținutul articolului de deviz utilizat și anume: *"Confecționat și montat prin chertare pereți din panouri din lemn prevăzut cu nut și feder..."*, din care rezultă egalitatea dintre cantitatea confecționată și cea montată.

Prin urmare, cantitatea din situațiile de lucrări trebuie să corespundă cu cantitatea de lemn care se regăsește pe teren.

Astfel, se face precizarea că autoritatea contractantă a achiziționat conform contractului de lucrări încheiat cu executantul, lucrarea de căsuțe de lemn gata confecționate și nu cantitatea de lemn brut (materia primă) ce urma a fi prelucrată și care nu putea fi verificată de beneficiar, aceasta depinzând de procedeul de fabricație al executantului.

De altfel și celelalte articole de deviz din situația de lucrări (șarpantă, așternut, uși, ferestre) sunt înscrise în cantitățile efectiv realizate și nu în cele consumate.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit în valoare de 123.948 lei (116.932 lei pagubă + 7.016 lei foloase nerealizate).

(Cap. I, pct. III.2.13. din procesul verbal de constatare și pct. 19. a) din decizie)."

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Din rapoartele de follow up întocmite în urma verificărilor anterioare cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.17/2017, reies următoarele:

- În Raportul de follow up încheiat în data de 22.06.2018 se menționează că: *„Prin Încheierea nr.32 din 30.05.2018, Comisia de soluționare a contestațiilor a respins contestația formulată de UATJ Neamț, menținând măsura dispusă astfel cum a fost formulată la pct.II.9 din Decizia 17/2017 emisă de Camera de Conturi Neamț”;*

- în Raportul de follow up din data de 05.07.2019, s-a consemnat că UAT Județul Neamț a formulat Acțiunea în anulare nr.11327/21.06.2018 în Dosarul nr.1295/103/2018. De

asemenea, Județul Neamț a chemat în judecată SC SALAMANDRA SRL Gheorghieni prin Acțiunea în pretenții nr.17363/28.08.2018, iar Judecătoria Piatra Neamț comunică prin Sentința civilă din 10.04.2019 suspendarea judecării cauzei până la soluționarea definitivă a dosarului civil nr.1295/103/2018 al Tribunalului Neamț.

- în Raportul de follow up din data de 05.07.2019, s-a consemnat că:” conform informațiilor disponibile pe www.portaljust.ro, că instanța, prin Hotărârea nr.743 pronunțată în data 01.10.2019 în dosarul nr.1295/103/2018, a admis în parte acțiunea UATJ Neamț. Astfel, a fost anulată în parte încheierea nr.32/2018 a Curții de Conturi și Decizia nr.17/2017 numai cu privire la măsura dispusă la punctul II.2 privind obligația de recuperare a sumei de 880 lei din totalul de 5.281,03 lei. În rest acțiunea a fost respinsă ca nefondată. Urmare a acestei hotărâri, UATJ Neamț a formulat recurs la Curtea de Apel Bacău, în 24.12.2019, la data prezentei, conform datelor disponibile pe www.portaljust.ro, judecarea cauzei a fost amânată în ședința din 16.06.2020.”

- în Raportul de follow up din data de 13.10.2021, s-a consemnat că:
“UAT Județul Neamț a formulat recurs împotriva Sentinței Civile nr. 743/2018 pronunțată de Tribunalul Neamț, dar prin Decizia nr. 381/2020 Curtea de Apel Bacău a constatat nul recursul. În paralel UAT Județul Neamț a formulat acțiune în pretenții, ce se află pe rolul Judecătoriei Piatra Neamț împotriva S.C. Salamandra S.R.L pentru obligarea acesteia la plata sumei ce face obiectul Dosarului nr.9331/279/2018. Judecătoria Piatra Neamț a dispus efectuarea extertizei tehnice de specialitate în industria lemnului cu privire la “Căsuțe din lemn pentru organizare evenimente.”dosarul nr.9331/279/2018 are termen de judecată 13.10.2021”

La data verificării anterioare s-au constatat următoarele: „Conform dosarului nr.9331/279/2018 UAT Județul Neamț a formulat acțiune în pretenții, pe rolul Judecătoriei Piatra Neamț împotriva S.C. Salamandra S.R.L pentru obligarea acesteia la plata sumei ce face obiectul măsurii în cauză. Judecătoria Piatra Neamț la data de 10.06.2022 respinge acțiunea formulată de UATJ Neamț ca fiind nefondată, motivarea sentinței nefiind transmisă până la data prezentei acțiunii.”

La data prezentei verificări, s-au constatat următoarele:

Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț a formulat acțiune în pretenții împotriva societății Salamandra S.R.L pentru obligarea acesteia la plata sumei ce face obiectul măsurii în cauză, acțiune ce a făcut obiectul dosarului nr.9331/279/2018 deschis la Judecătoria Piatra Neamț.

Prin Sentința civilă nr.2461 din 10.06.2022 Judecătoria Piatra Neamț a respins acțiunea formulată de reclamantul Județul Neamț în contradictoriu cu pârâta S.C. Salamandra SRL, având ca obiect pretenții, ca nefondată, motivând următoarele:

„Din expertiza efectuată în cauză a rezultat că se justifică cantitățile de material din situațiile de lucrări, prin cantitățile din teren, că piesele componente corespund din punct de vedere tehnic și dimensional, căsuțele fiind montate și demontate de trei ori cu ocazia Târgurilor de Crăciun. Necesarul de materie primă este de 136 mc, cantitatea netă de material găsit în teren este de 57,657 mc, normă de consum de 0,42% cu abatere normală, luând în considerare cantitățile.

Expertul a precizat că pârâta a respectat din punct de vedere tehnic Proiectul nr.56/2016 întocmit de New Space S.R.L., care în cadrul devizului ofertă a avut în vedere cantitățile brute de material lemnos și nu cantitățile nete.

Astfel, instanța reține că societatea pârâtă și-a respectat obligațiile asumate prin contractul de lucrări, confecționând și executând bunurile conform caietului de sarcini și a

proiectului executat de New Space S.R.L. Roman. Chiar dacă în situația lucrărilor s-au inserat greșit cantitățile de material lemnos, cel brut (respectiv cel necesar confecționării și indicat în proiect) și nu cel net, efectiv montat (de asemenea, conform cu cel indicat în proiect), acest aspect nu produce niciun prejudiciu achizitorului, întrucât la stabilirea devizelor s-au avut în vedere cantitățile de material brut necesar confecționării elementelor componente ale căsuțelor, suma finală luând în considerare întreg procedeul de realizare.” (anexa nr.1).

Instanța constată că nu se poate reține în sarcina părâtei nicio încălcare a obligațiilor contractuale, atâta timp cât nu reiese din probatoriu o încălcare a caietului de sarcini sau a proiectului.

Împotriva Sentinței civile nr.2461 din 10.06.2022 pronunțată de Judecătoria Piatra Neamț în dosarul nr. 9331/279/2018, în contradictoriu cu pârâta S.C. Salamandra S.R.L., Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț a formulat apel la Tribunalul Neamț.

Prin Decizia civilă nr.104AC din 27.03.2023 Tribunalul Neamț admite apelul formulat de reclamantul Județul Neamț împotriva sentinței civile nr.2461 din 10.06.2022, pronunțată de Judecătoria Piatra Neamț în dosarul nr. 9331/279/2018, în contradictoriu cu pârâta S.C. Salamandra SRL, anulează sentința apelată și, judecând cauza: admite în parte acțiunea formulată de reclamantul Consiliul Județean Neamț în contradictoriu cu pârâta S.C. Salamandra S.R.L. Obligă pârâta să restituie reclamantului suma de 116.932 lei, sumă achitată de reclamant în baza contractului nr. 22977/70/24.11.2016. Respinge, ca neîntemeiat, capătul de cerere privind obligarea părâtei la plata majorărilor de întârziere aferente creanței principale, precum și apelul formulat de expertul tehnic ing. Croitor Emilian împotriva încheierii din 22.09.2021 și sentinței civile nr. 2461/2022. Cu drept de recurs în termen de 30 de zile de la comunicare (anexa nr.2).

Împotriva Deciziei civile nr.104 pronunțată în ședința publică din 27.03.2023 de către Tribunalul Neamț în dosarul nr. 9331/279/2018, Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț a formulat **recurs** la Curtea de Apel Bacău numai cu privire la respingerea capătului de cerere prin care au fost respinse majorările de întârziere aferente creanței principale, în sensul admiterii majorărilor de întârziere și casarea în parte a Deciziei civile nr.104 din 27.03.2023 pronunțată de Tribunalul Neamț (anexa nr.3).

Și societatea Salamandra S.R.L. a formulat recurs împotriva Deciziei civile nr.104AC din 27.03.2023 pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr. 9331/279/2018.

Potrivit informațiilor disponibile pe site-ul www.portaljust.ro, până la data prezentei verificări nu s-a fixat un termen de judecată (anexa nr.4).

Prin adresa înregistrată sub nr.23-20263-CJN din data de 28.07.2023 a fost transmisă conducerii entității auditate Nota pentru clarificarea unor aspecte (anexa nr.5).

Prin răspunsul formulat, reprezentanții entității au menționat următoarele:
”Având în vedere măsurile dispuse de Camera de Conturi Județeană Neamț pentru investiția “Căsuțe din lemn pentru organizarea de evenimente” aferentă contractului de lucrări nr.22.977/70/24.11.2016, s-a procedat la chemarea în judecată a S.C. Salamandra S.R.L. pentru obligarea acesteia la restituirea sumei în valoare de 116.932 lei, compusă din 110.149 lei, ce reprezintă valoarea cantităților de lucrări supraevaluate și 6.783 lei, ce reprezintă decontarea unor prețuri unitare diferite pentru aceleași articole de lucrări, ce face obiectul dosarului nr.9331/279/2018.

Judecătoria Piatra-Neamț a respins acțiunea formulată de instituția noastră, prin Sentința civilă nr.2461/10.06.2022, întrucât a reținut următoarele:

- “ Din expertiza efectuată în cauză a rezultat că se justifică cantitățile de material din situațiile de lucrări, prin cantitățile din teren, că piesele componente corespund din punct de vedere tehnic și dimensional, căsuțele fiind montate și demontate de trei ori cu ocazia Târgurilor de Crăciun. Necesarul de materie primă este de 136 mc, cantitatea netă de material găsit în teren este de 57,657 mc, normă de consum de 0,42% cu abatere normală, luând în considerare cantitățile.

- Expertul a precizat că pârâta a respectat din punct de vedere tehnic Proiectul nr.56/2016 întocmit de New Space S.R.L., care în cadrul devizului ofertă a avut în vedere cantitățile brute de material lemnos și nu cantitățile nete.

- S.C. Salamandra S.R.L. și-a respectat obligațiile asumate prin contractul de lucrări, confecționând și executând bunurile conform caietului de sarcini și a proiectului executat de New Space S.R.L. Chiar dacă în situația lucrărilor s-au inserat greșit cantitățile de material lemnos, cel brut (respectiv cel necesar confecționării și indicat în proiect) și nu cel net, efectiv montat (de asemenea, conform cu cel indicat în proiect), acest aspect nu produce niciun prejudiciu achizitorului, întrucât la stabilirea devizelor s-au avut în vedere cantitățile de material brut necesar confecționării elementelor componente ale căsuțelor, suma finală luând în considerare întreg procedeul de realizare”.

Împotriva Sentinței civile nr.2461/10.06.2022 pronunțată de Judecătoria Piatra-Neamț, instituția noastră a formulat apel la Tribunalul Neamț.

Tribunalul Neamț a admis apelul formulat de reclamantul Județul Neamț împotriva sentinței civile nr.461 din 10.06.2022, pronunțată de Judecătoria Piatra Neamț în dosarul nr. 9331/279/2018, în contradictoriu cu pârâta S.C. Salamandra S.R.L.

A anulat sentința apelată și, judecând cauza: a admis în parte acțiunea formulată de reclamantul Consiliul Județean Neamț în contradictoriu cu pârâta S.C. Salamandra S.R.L. și a obligat pârâta să restituie reclamantului suma de 116.932 lei, sumă achitată de reclamant în baza contractului nr. 22977/70/24.11.2016. A respins, ca neîntemeiat, capătul de cerere privind obligarea pârâtei la plata majorărilor de întârziere aferente creanței principale, precum și apelul formulat de expertul tehnic ing. Croitor Emilian împotriva încheierii din 22.09.2021 și sentinței civile nr. 2461/2022. Cu drept de recurs în termen de 30 de zile de la comunicare.

Împotriva Deciziei civile nr.104/27.03.2023, pronunțată de Tribunalul Neamț instituția noastră a formulat recurs la Curtea de Apel Bacău cu privire la respingerea capătului de cerere a penalităților de întârziere, cât și S.C. Salamandra S.R.L. împotriva soluției de restituire a sumei de 116.932 lei.

Potrivit informațiilor de pe portalul Curții de Apel Bacău, nu s-a fixat termen de judecată.” (anexa nr. 6).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.II.9 din Decizia nr.17/2017 a fost implementată parțial.**

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

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Măsura din Decizia nr.52/2014	Secțiunea din Raportul de audit
1.	Implementată parțial	Măsura nr.II.9	

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 **măsura nr.II.9** stabilită prin decizie **este implementată parțial**, se stabilește un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv **30.04.2024.**

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 entității

A fost solicitată notă pentru clarificarea unor aspecte **anexa nr.5**, în care reprezentanții entității au menționat aceleași aspecte detaliate, în cuprinsul raportului.

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 12.09.2023, 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.62084/12.09.2023, ocazie cu care s-a consemnat faptul că reprezentanții entității nu au puncte de vedere divergente față de constatările consemnate de echipa de audit privind stadiul implementării măsurii **nr.II.9** stabilită prin decizie **fiind considerată implementată parțial.**

La ședința de conciliere reprezentanții entității au prezentat un extras de pe site-ul www.portaljust.ro, din care reiese că în dosarul nr. 9331/279/2018 s-a acordat un termen la Curtea de Apel Bacău la data de 21.11.2023.



23-32647-CJN
07.12.2023

80653/05.12.2023

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

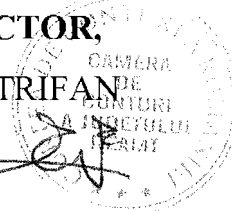

Către,
CONSILIUL LOCAL AL JUDEȚULUI NEAMȚ
Doamnei Secretar General Daniela SOROCEANU

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 - 80641\05.12.2023 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27/2021* pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 31.07.2023 – 04.08.2023 la **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț**.

După întrunirea consilierilor locali 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



Gen. Sec. Asoc.
pt. secțiune
E. Ștefan
11.12.2023



80641\05.12.2023

CAMERA DE CONTURI
NEAMŢ



Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Neamţ la **Unitatea Administrativ Teritorială Judeţul Neamţ**, cu sediul cu sediul în Str.Alexandru cel Bun, nr.27, Piatra-Neamţ, judeţul Neamţ.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor rămase de dus la îndeplinire din **Decizia nr.27/2021** formulate în urma desfăşurării misiunii de audit financiar asupra contului de execuţie al anului 2020 la UATJ Neamţ.

Activitatea de follow-up s-a realizat în perioada 31.07. - 04.08.2023, în cadrul unei misiuni distincte, prin analiză documentară şi vizită la entitatea auditată pentru confirmarea faptică a răspunsului oferit de conducerea entităţii.

B. Rezultatele verificării

Urmare ultimei verificări a măsurilor dispuse prin Decizia nr.27/2021, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022, s-a constatat că au mai rămas de dus la îndeplinire măsurile nr. nr.I.1, I.2, I.4, I.6, I.9, I.12, I.17, II.2, II.6, II.8, II.9 , I.13, I.14, I.15, I.16 , drept pentru care s-a acordat un nou termen pentru ducerea la îndeplinire a acestora.

B.1.– Referitor la măsura nr. I.1 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie: S-au identificat unele abateri, cu privire la funcţiunea conturilor contabile, precum şi a modului de evidenţiere şi înregistrare a operaţiunilor economice în contabilitate, după cum urmează:

- neînregistrarea corectă a donaţiei în natură, reprezentând activ format din 7 imobile cu o valoare de 1.606.172,50 lei, făcută de Fundaţia Umanitară „Ave Maria”, în baza HCJ nr.98/11.05.2020, prin intermediul contului 779 ”Venituri, bunuri şi servicii primite cu titlu gratuit”, în corespondenţă cu contul 212 “Construcţii”.
- înregistrarea lunară a amortizării programelor informatice s-a efectuat eronat, prin creditarea contului 117 “Rezultatul reportat”, ceea ce a condus la denaturarea situaţiilor financiare ale anului 2020, cu suma totală de 175.698,68 lei.
- entitatea nu a reflectat în situaţiile financiare drepturile constatate de încasat, în valoare de 5.416.097,62 lei, stabilite de Tribunalul Neamţ, prin Hotărârea Penală nr.

141/2020 din data de 28.12.2020, care a dispus *“Admiterea acțiunilor civile formulate de părțile civile Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț și Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Piatra Neamț și obligarea inculpaților (...), în solidar, să achite Unității Administrativ Teritoriale Județul Neamț suma de 5.416.097,62 lei (...)*”. În acest sens, menționăm faptul că, prin Decizia Penală nr. 358/2021 din data de 15.04.2021, definitivă, se mențin dispozițiile sentinței apelate, cu privire la suma stabilită de încasat, de UATJ Neamț.

- nu au fost reflectate în situațiile financiare drepturi constatate de încasat la 31.12.2020 în valoare de 83.738 lei reprezentând concedii medicale și 16.629 lei reprezentând indemnizații acordate părinților conform Legii 19/2020, sume încasate în anul 2021 de CAS, respectiv AJOFM.
- în situațiile financiare de la data de 31.12.2020 nu a fost înregistrată și reflectată suma de 44.181,69 lei, reprezentând cota de 40% din impozitul pe mijloacele de transport datorată de unele unități administrativ teritoriale, încasată de acestea și nevirată la Consiliul Județean.

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

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Disponerea măsurilor în vederea identificării tuturor operațiunilor neînregistrate sau înregistrate eronat în contabilitate, corecția erorilor, înregistrarea, organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale.(pct.A.1.1 din procesul verbal de constatare și pct. 1 din decizie) Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că nu a fost înregistrată și reflectată suma referitoare la cotele de 40% din impozitul pe mijloacele de transport datorată de unele unități administrativ teritoriale.

La data prezentei verificări, din documentele puse la dispoziție, s-a constatat că suma referitoare la cotele de 40% din impozitul pe mijloacele de transport datorată de unele unități administrativ teritoriale aferentă anului în curs, în valoare de 123.702,52 lei a fost înregistrată și reflectată în contabilitate, potrivit notelor contabile, **anexa nr.1**.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.I.1 din Decizia nr.27/2021 a fost implementată integral**.

B.2.– Referitor la măsura nr. I.2 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

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

S-a constatat faptul că Spitalul Județean de Urgență Neamț nu a virat Consiliului Județean Neamț suma de 61.048,19 lei (reprezentând 70% din chiria încasată, debit restant la

data de 31.12.2020), potrivit situației centralizatoare anexată, deși prin actul administrativ nr.87/2010, s-a stabilit această obligativitate de plată.

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

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

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Disponerea măsurilor în vederea calculării majorărilor aferente sumelor stabilite la audit, precum și încasarea la bugetul local a veniturilor obținute de ordonatorii terțiari, din închirierea bunurilor aparținând domeniul public al unității administrativ teritoriale, inclusiv a miorărilor aferente, până la data efectivă a plății. (pct. A.2.2. din procesul verbal de constatare și pct.5 din decizie) Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că *„Nu au fost dispuse măsuri în vederea calculării majorărilor aferente sumelor stabilite la audit pentru suma de 24.939,60 lei reprezentând cota parte din veniturile obținute din chirii care a fost virată de Complexul Muzeal Național Neamț Consiliului Județean Neamț.”*

La data prezentei verificări, s-a constatat că au fost calculate majorări de întârziere în valoare de 2.244,56 lei pentru cota parte din veniturile obținute din chirii care a fost virată de Complexul Muzeal Național Neamț Consiliului Județean Neamț în sumă de 24.939,60 lei, majorări virate cu extrasul de cont din data de 27.07.2022, și înregistrate cu nota contabilă nr.532/27.07.2022, **anexa nr.2**.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.I.2 din Decizia nr.27/2021 a fost implementată integral**.

B.3.– Referitor la măsura nr. I.4 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

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

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

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

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

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:
„Disponerea măsurilor cu privire la înregistrarea în evidența contabilă, urmărirea și încasarea veniturilor suplimentare constatate la audit. (pct.A.2.4 din procesul verbal de constatare și pct.nr.7 din decizie),Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că: *„În timpul acțiunii de audit financiar, potrivit Procesului verbal de constatare nr. 21-25393-CJN//18.10.2021, a fost emisă factura fiscală nr. 277/27.09.2021, în sumă de 40.684,21 lei debit, reprezentând actualizarea redevenței, urmare a aplicării ratei inflației pentru anii 2,3 și 4 din contractul de delegare încheiat cu SC Edil Industry SRL, calculul fiind efectuat până la data de 31.03.2021.*

Prin Adresa nr.11783/05.05.2022 UATJ Neamț solicită SC Edil Industry SRL plata sumei de 40.684,21 lei, stabilită la control

La data prezentei verificări, din documentele puse la dispoziție, s-a constatat că debitul de 40.684,21 lei, reprezentând venituri din concesiuni a fost încasat de la SC Edil Industry SRL conform extraselor de cont din data de 17.10.2022, respectiv din data de 22.05.2023, **anexa nr.3.**

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.I.4 din Decizia nr.27/2021 a fost implementată integral.**

B.4.– Referitor la măsura nr. I.6 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:
„Disponerea măsurilor în vederea încasării veniturilor suplimentare stabilite cu ocazia prezentei misiuni de audit financiar. Disponerea măsurilor pentru inventarierea tuturor contractelor de concesiune și închiriere aflate în derulare și urmărirea respectării clauzelor contractuale în ceea ce privește stabilirea și încasarea obligațiilor de plată, inclusiv a majorărilor de întârziere, potrivit prevederilor legale.(pct.A.3.4 din procesul verbal de constatare și pct.nr.11 din decizie) Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că: „*Penalitățile în valoare de 83.864,04 lei au fost facturate de către UATJ Neamț către Telekom Romania Communications, cu Factura nr.0313/12.10.2021.*

În ceea ce privește penalitățile în valoare de 6.959,22 lei, pentru lunile iulie și august 2021 și în sumă de 3.185,28 lei, pentru luna septembrie 2021 datorate de SC Edil Industry SRL Iași, în baza contractului nr.29/EDL 17-64 din 30.01.2017, acestea nu au fost facturate și nici încasate.”

La data prezentei verificări s-a constatat că penalitățile în valoare de 83.864,04 lei, facturate de către UATJ Neamț către Telekom Romania Communications, cu Factura nr.0313/12.10.2021, nu sunt datorate, conform Sentinței Civile nr.6684/08.12.2020 pronunțată de Secția a II a - Contencios Administrativ și Fiscal, Tribunalul București. Urmare Sentinței, acestea au fost stinse, potrivit notei contabile nr.1228/07.02.2023. Penalitățile în valoare de 6.959,22 lei, pentru lunile iulie și august 2021 și în sumă de 3.185,28 lei, pentru luna septembrie 2021 datorate de SC Edil Industry SRL Iași, în baza contractului nr.29/EDL 17-64 din 30.01.2017 au fost facturate cu factura nr.278/27.09.2021, respectiv factura nr.310/08.10.2021 și încasate conform extras de cont din data de 02.08.2023, **anexa nr.4**.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.I.6 din Decizia nr.27/2021 a fost implementată integral.**

B.5.– Referitor la măsura nr. I.9 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

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

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

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

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

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

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

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Disponerea măsurilor în vederea organizării și efectuării inventarierii în conformitate cu prevederile Ordinului nr.2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, (cap.B.1, pct.D.1 din procesul verbal de constatare și pct. 17.d din decizie)

Termen de realizare: 25.05.2021

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că: „ Nu s-au pus la dispoziție diferențele de imobile înregistrate la OCPI față de UATJ Neamț.

Prin Adresele nr.30399, 30390, 30377 din data de 14.12.2021 transmise de UATJ Neamț către BCPI Piatra Neamț, s-a transmis un extras din HCJ nr.52/2021 privind aprobarea inventarelor bunurilor din domeniul public și privat al Județului Neamț, cu identificarea tuturor imobilelor în cauză.

Materialele rezultate în urma dezafectării rețelei aeriene de contact cale dublă troleibuze se află în custodie la SC Drupo SA, potrivit Procesului verbal de custodie nr.23578/29.09.2021.”

La data prezentei verificări, potrivit următoarelor documente puse la dispoziție:

- Adresa Consiliului Județean Neamț nr. 30399/2021 către Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Piatra Neamț, precum și Situația neconcordanțelor între evidența inventarului UAT Județul Neamț și evidențele OCPI.

- Adresa Consiliului Județean Neamț nr. 30390/2021 către Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Roman, precum și Situația neconcordanțelor între evidența inventarului UAT Județul Neamț și evidențele OCPI

- Adresa Consiliului Județean Neamț nr. 30377/2021 către Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Târgu Neamț, precum și Situația neconcordanțelor între evidența inventarului UAT Județul Neamț și evidențele OCPI.

- Adresa Consiliului Județean Neamț nr. 30384/2021 către Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Bicaz, precum și Situația neconcordanțelor între evidența inventarului UAT Județul Neamț și evidențele OCPI.

De asemenea, pentru pozițiile nerezolvate din Situații, anexez adresele Consiliului Județean Neamț nr. 11091, 11089, 11092, 5111, 28505, 4175/2022 către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Neamț, precum și răspunsurile primite, *anexa nr. 5*.

Referitor la materialele rezultate în urma dezafectării rețelei aeriene de contact cale dublă troleibuze, acestea au fost valorificate prin vânzare conform contractului de vânzare-cumpărare nr. 19428/108/2022 și extraselor de cont din datele de 25.07.2022 și 16.08.2022, anexate, *anexa nr. 6*.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr. I.9 din Decizia nr. 27/2021 a fost implementată integral.**

B.6.– Referitor la măsura nr. I.12 dispusă prin Decizia nr. 27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

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

- nu au fost identificate nevoile de pregătire profesională și nu au fost stabilite cerințele de formare profesională în contextul evaluării anuale a salariaților; drept urmare, nu a fost întocmit planul de pregătire profesională anuală pentru 2020 în care să fie prevăzută participarea salariaților la cursuri de pregătire în domeniul de competență al fiecăruia, corelat cu nevoile de pregătire identificate în rapoartele/fișele de evaluare a performanțelor profesionale individuale;

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

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

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

- în cadrul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț nu a fost realizată activitatea de audit public intern la nivelul anului 2020. Structura organizatorică aprobată prin H CJ nr. 200/26.11.2020, prevede în subordinea primarului un compartiment de audit, în care însă

este prevăzut un singur post de auditor superior, vacant din luna februarie 2020. Se constată astfel nefuncționalitatea și subdimensionarea compartimentului de audit public intern.

- nu sunt actualizate fișele posturilor.

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Disponerea de măsuri de către ordonatorul de credite în vederea înlăturării neregulilor constatate și implementării activității de control intern în cadrul entității, conform prevederilor legale în vigoare. Disponerea măsurilor în vederea organizării corespunzătoare și funcționării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.(pct.B.2 din procesul verbal de constatare și pct.nr.21.2 din decizie),Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că: *„A fost întocmit Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2021, situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării SCIM , situația sintetică a rezultatelor autoevaluării, centralizator rezultate chetionar autoevaluare al stadiului de implementare SCIM, planul anual de dezvoltare a SCIM, program de intruire a personalului pe anul 2022 și program de formare profesională continuă pe anul 2022, pentru restul abaterilor constatate nefiind prezentate documente suplimentare de către reprezentanții legali ai SJU-Neamț din care să rezulte remedierea în totalitate a deficiențelor”*.

La data prezentei verificări, potrivit documentelor puse la dispoziție de către unitatea sanitară, **anexa nr.6**, s-a constatat că s-a întocmit inventarul funcțiilor sensibile, Cod PO PS08/F1, registrul riscurilor, s-a procedat la identificarea tuturor funcțiilor sensibile pe baza unor factori de risc, a fost efectuată centralizarea acestora la nivelul entității, planul de rotație al funcțiilor sensibile.

În ceea ce privește activitatea de audit intern, s-a încheiat Contractul individual de muncă nr.9236/15.05.2023, a fost întocmit planul multianual de audit public intern pentru perioada 2023-2025, precum și planul anual de audit public intern pe anul 2023

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.I.12 din Decizia nr.27/2021 a fost implementată integral.**

B.7.– Referitor la măsura nr. I.13 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

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

patrimoniului nu respectă dispozițiile legale în vigoare neexistând specificate elementele obligatorii.

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

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

*„Disponerea măsurilor în vederea efectuării inventarierii patrimoniului în conformitate cu prevederile legale. (pct.B.3.2 din procesul verbal de constatare și pct.nr.21.4 din decizie)
Termen de implementare: 20 mai 2022*

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că: *„nu a fost efectuată nici în anul 2021 de către entitatea verificată operațiunea de inventariere anuală a patrimoniului, cu respectarea prevederilor legale, fiind realizată în afara anului financiar, fără valorificarea legală a rezultatelor inventarierii.”*

La data prezentei verificări potrivit documentelor puse la dispoziție de către unitatea sanitară, **anexa nr.7**, precum și a răspunsului SJU Neamț privind modul de ducere la îndeplinire a măsurii, s-a constatat că:

-s-a întocmit Procesul verbal de finalizare a inventarierii pe anul 2021.

-în vederea valorificării rezultatelor inventarierii din 2021, s-a constituit comisia de casare a mijloacelor fixe, prin decizia nr. 690/05.07.2022. Prin decizia nr. 992/27.10.2022, s-a constituit comisia de casare a mijlocului fix „echipament radiologic Philips Telediagnost”.

-prin Hotărârea Comitetului Director nr. 66/11.10.2022 a fost aprobată lista obiectelor de inventar propuse la casare aferente anului 2021, iar, prin Hotărârea Comitetului Director nr. 72/03.11.2022 s-a aprobat scoaterea din evidența contabilă mijloacelor fixe propuse la casare aferente anului 2021.

-au fost transmise adrese către celelalte unități sanitare din județ în vederea transmiterii fără plată a bunurilor casate: adresa nr. 41082/01.11.2022 (Spitalul de Pneumoftiziologie Bisericani), adresa nr. 41083/01.11.2022 (Spitalul Municipal de Urgență Roman), adresa nr. 41084/01.11.2022 (Spitalul Orășenesc „Sf. Dimitrie” Tîrgu Neamț) și adresa nr. 41085/01.11.2022 (Spitalul Orășenesc „Sf. Ierarh Nicolae” Bicaz).

-prin adresa nr. 7910/01.11.2022, înregistrată la secretariatul unității sanitare cu nr. 42453/11.11.2022, Spitalul de Pneumoftiziologie Bisericani și-a manifestat intenția de a primi, prin procedura de transmitere fără plată, instalația pentru sterilizare și mărunțire deșeuri medicale (poziția 31 din lista cu mijloace fixe propuse spre casare).

Unele obiecte rezultate din casările anilor 2020 și 2021 au fost valorificate ca deșeuri electrice, în baza derulării contractului nr. 10377/18.03.2022, încheiat cu RLG Waste Management Systems România SRL, București, sau ca fier vechi, în baza derulării

contractelor nr. 23612/06.07.2021 și nr. 31514/24.08.2022, încheiate cu SC Alconstruct 2008 SRL Urecheni și a solicitărilor venite din partea unor persoane fizice.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.I.13 din Decizia nr.27/2021 a fost implementată integral.**

B.8.– Referitor la măsura nr. I.14 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Disponerea de măsuri asiguratorii pentru respectarea legislației achizițiilor publice în vigoare și întocmirea documentelor constatatoare conform prevederilor legale. (pct.B.3.4 din procesul verbal de constatare și pct.nr.21.6 din decizie) Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că: *„ Nu au fost dispuse măsuri asiguratorii pentru respectarea legislației achizițiilor publice în vigoare și întocmirea documentelor constatatoare conform prevederilor legale.”*

La data prezentei verificări, potrivit documentelor puse la dispoziție de către unitatea sanitară, s-a constatat implementarea măsurii prin PO „Activitatea de Achiziții” respectiv pct.10.3 „Circuitul documentelor”. De asemenea, unitatea întocmește și emite certificate constatatoare conform modelului anexat (*anexa nr.8*).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.I.14 din Decizia nr.27/2021 a fost implementată integral.**

B.9.– Referitor la măsura nr. I.15 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Stabilirea eronată a codurilor CPV

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

Entitatea auditată a stabilit eronat codurile CPV în cazul uror achiziții directe și prin urmare, estimarea s-a făcut raportat la achiziție, care la rândul ei corespunde unei necesități, raportat la nivelul unui an bugetar, și nu pe cod/coduri CPV, neavând legătură directă cu

estimarea valorii achiziției publice și nefiind determinante pentru definirea produselor, serviciilor și lucrărilor similare.

Valoarea cumulată fără TVA a achizițiilor este de 123.800 lei.

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:
„Disponerea de măsuri asiguratorii pentru respectarea legislației achizițiilor publice în vigoare si incadrarea corecta pe coduri CPV conform prevederilor legale. (pct.B.3.5 din procesul verbal de constatare și pct.nr.21.7 din decizie) Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că: „ *A fost transmisă doar Strategia anuală de achiziții pe anul 2022 a SJU Piatra Neamț, întocmită la data de 16.02.2022 nr. 6575, ce reprezintă de fapt un document de planificare care conform cadrului legal se întocmește în ultimul trimestru al anului pentru anul următor.*

Nu au fost prezentate documente din care sa reiasa dispunerea de măsuri asiguratorii pentru respectarea legislației achizițiilor publice, respectiv analiză privind încadrarea corectă pe coduri CPV.

La data prezentei verificări, potrivit documentelor puse la dispoziție de către unitatea sanitară, s-a constatat implementarea măsurii prin PO „Activitatea de achizitii”, pct.8.2.2 derularea operațiunilor și acțiunilor activității subpunctul „punerea in corespondență cu CPV, pg 13, **anexa nr.8.**

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.I.15 din Decizia nr.27/2021 a fost implementată integral.**

B.10.– Referitor la măsura nr. I.16 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

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

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

Toate aceste lucrari aveau ca scop comun Lucrari de amenajare spatii functionale la radiologie si CT, alegerea modalității de atribuire ar fi trebuit făcută în funcție de valoarea estimată totală, prin comparare cu pragurile valorice prevăzute la at.7 din Legea nr.98/2016. Astfel, valoarea estimată cumulată totală, fără TVA, depășind în acest caz suma de 441.731, fără TVA, ar fi impus achiziționarea lor prin procedură simplificată.

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

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

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

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

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

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

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Disponerea de măsuri pentru determinarea în conformitate cu dispozițiile Legii nr.98/2016 și ale normelor metodologice corespunzătoare a valorii estimate a unei achiziții publice în vederea alegerii corecte și conforme a modalității/procedurii de atribuire aplicabile. Acordarea unei importanțe sporite etapei de planificare/pregătire a achizițiilor publice, atât prin raportare la achizițiile centralizate pentru întreg anul bugetar, cât și pentru fiecare modalitate/procedură de achiziție în parte. (pct.B.3.6 din procesul verbal de constatare și pct.nr.21.8 din decizie) Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că: *„Nu au fost prezentate documente din care să reiasă disponerea de măsuri pentru determinarea în conformitate cu dispozițiile Legii nr.98/2016 și ale normelor metodologice corespunzătoare a valorii estimate a unei achiziții publice în vederea alegerii corecte și conforme a modalității/procedurii de atribuire aplicabile”*.

La data prezentei verificări, potrivit documentelor puse la dispoziție de către unitatea sanitară, s-a constatat că prin Procedurile Operaționale întocmite au fost dispuse măsuri pentru determinarea valorii estimate a unei achiziții publice în vederea alegerii corecte și conforme a modalității/procedurii de atribuire aplicabile. De asemenea, Programul anual al achizițiilor publice pe anul 2022 a fost actualizat la fiecare rectificare bugetară și a fost

întocmită Strategia anuală de achiziții pe anul 2022 înregistrată cu nr.6576/16.02.2022, *anexa nr.9*.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.I.16 din Decizia nr.27/2021 a fost implementată integral.**

B.11.– Referitor la măsura nr. I.17 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

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

Aceste lucrări contractate serveau unui scop unitar și anume lucrări amenajare spații funcționale radiologie și CT, lucrare de modernizare, nicidecum reparații curente. Astfel entitatea efectuează contrar prevederilor legale, de la capitolul reparații curente în loc de lucrări de investiții.

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

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

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

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

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Disponerea măsurilor privind identificarea tuturor operațiunilor care reprezintă plăți pentru active nefinanciare, realizate cu încălcarea prevederilor legale, în perioada de prescripție și încadrarea corectă a acestora la cheltuieli de capital. Disponerea măsurilor privind înregistrarea corectă a mijloacelor fixe constatate la control, în patrimoniul instituției. (pct.B.3.7 din procesul verbal de constatare și pct.nr.21.9 din decizie) Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că: *„Valoarea de 1.056.217,70 lei reprezentând lucrări amenajare spații funcționale radiologie și CT a fost înregistrată în contabilitatea instituției conform prevederilor legale, potrivit notei contabile din data de 02.05.2022.*

SJU Piatra Neamț nu a procedat la efectuarea unei analize privind identificarea tuturor operațiunilor care reprezintă plăți toarepentru active nefinanciare, realizate cu încălcarea prevederilor legale, în perioada de prescripție și încadrarea corectă a acestora la cheltuieli de capital.

La data prezentei verificări, potrivit analizei efectuate de SJU Piatra Neamț, precum și a răspunsului întocmit privind modul de ducere la îndeplinire a deciziilor, nr.34384/15.12.2022 nu au mai fost identificate alte înregistrări eronate similare cu abaterea constatată, *anexa nr.10*.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.I.17 din Decizia nr.27/2021 a fost implementată integral.**

B.12.– Referitor la măsura nr. II.2 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Acestea constituie, în fapt, obiecte de inventar, aflate în stocul executantului (dovadă în acest sens stă și faptul că, aferent acestor obiecte s-a decontat doar manopera și nu și eventuala achiziție a materialelor), utilizate pentru semnalizarea lucrărilor executate pe drumurile publice și se regăsesc implicit, în costurile indirecte aferente contractului de servicii.

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

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

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

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

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

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

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

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

În concluzie, urmare a recalculării celor 3 situații de lucrări decontate în cadrul contractului de servicii nr. 9215/1198/11.05.2020, au rezultat cheltuieli supraevaluate și majorate nejustificate, în valoare totală de **259.045 lei**, din care suma de **228.838 lei** reprezintă pagubă, la care se adaugă majorări de întârziere cuantificate la **18.307 lei** și 11.900 lei reprezintă abatere, reprezentând contravaloarea serviciilor de măsurare a rețelei aeriene, decontate, cu depășirea valorii contractului de prestări servicii. Valoarea beneficiilor nerealizate, de 18.307 lei, a fost calculată în baza art.73¹ din Legea nr.500/11.07.2002

privind finanțele publice cu modificările și completările ulterioare, respectiv prin aplicarea procentului de 1% pentru fiecare lună din perioada martie 2021– octombrie 2021. De asemenea, menționăm faptul că entitatea contractantă nu deține documente justificative care să ateste greutatea materialelor demontate și depozitate și nici a cantităților suplimentat decontate, neexistând în acest sens un memoriu justificativ, care să detalieze motivele care au condus la suplimentarea unor articole de deviz, față de cantitățile ofertate și contractate, precum și modul de determinare a acestor cantități.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Față de cele prezentate prin obiecțiuni, facem următoarele mențiuni:

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

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

În acest sens, subliniem faptul că, nu au fost prezentate calculații de cost sau alte elemente asociate, care să evidențieze modalitatea de stabilire a manoperei aferente elementelor suplimentate, în condițiile în care acestea nu sunt de natura celor oferite, pentru a se putea aprecia o eventuală corespondență cu costurile inițial oferite, respectiv 20,56 lei/element pentru montare (articol deviz DF19A1) și 9,46 lei/element pentru demontare (articol deviz DF21A1), cu mențiunea că aceste costuri nu includ cheltuieli indirecte și profit.

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

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

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

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

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

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

- "10. Cheltuieli privind utilaje de construcții, sculele și celelalte obiecte de inventar în folosință cu caracter de producție", inclusiv costul transportului uneltelor și sculelor;
- „11 Cheltuieli pentru amenajarea și întreținerea șantierului”, inclusiv amenajările provizorii, care se fac pe seama cheltuielilor indirecte;
- „18 Alte cheltuieli de interes general și de executare a lucrărilor”, incluzând cheltuieli cu transportul obiectelor de inventar de la depozitul central, la șantiere și **cheltuielile aferente semnelor de circulație (semne avertizoare luminoase pe timp de noapte (...))**”.

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

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:
„Disponerea măsurilor în vederea recuperării prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit financiar, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente. Disponerea măsurilor ce se impun

în vederea extinderii verificărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni, și dacă este cazul, corectarea eventualelor erori și recuperarea sumelor achitate nelegal.(pct.A.3.3 din procesul verbal de constatare și pct.nr.10 din decizie)Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că: „Prin Adresa nr.26496/03.11.2021, UATJ Neamț solicită SC Drupo Neamț SA restituirea sumei de 105.609,4 lei, din care, 87.302,4 lei pagubă și 18.307 lei majorări de întârziere.

Prin Adresa nr.12483/06.05.2022, UATJ Neamț solicită SC Drupo Neamț SA restituirea sumei de 141.535,6 lei.

Majorările de întârziere în sumă de 18.307 lei au fost recuperate conform extrasului de cont din data de 29.11.2021, iar paguba de 87.302,4 lei a fost recuperată conform extrasului de cont din data de 29.12.2021, rămânând de recuperat suma de 141.535,6 lei.

La data prezentei verificări, suma de 141.535,6 lei s-a încasat integral potrivit următoarelor documente:

- extras cont din data de 21.02.2023 si nota contabilă nr. 4135/28.02.2023 cu încasarea sumei de 20.000 lei din totalul de 141.535,60 lei;
- extras cont din data de 20.04.2023 si nota contabilă nr. 7466/21.04.2023 cu încasarea sumei de 42.569,73 lei;
- extras cont din data de 04.05.2023 si nota contabilă nr. 8576/04.05.2023 cu încasarea sumei de 26.000 lei;
- extras cont din data de 08.05.2023 si nota contabilă nr. 8577/08.05.2023 cu încasarea sumei de 10.000 lei;
- extras cont din data de 24.05.2023 si nota contabilă nr. 9414/25.05.2023 cu încasarea sumei de 10.000 lei;
- extras cont din data de 19.06.2023 si nota contabilă nr. 13076/21.06.2023 cu încasarea sumei de 10.000 lei;
- extras cont din data de 21.06.2023 si nota contabilă nr. 13428/22.06.2023 cu încasarea sumei de 10.000 lei;
- extras cont din data de 01.08.2023 și nota contabilă nr.16455/02.08.2023 cu încasarea sumei de 12.965,87 lei , documente cuprinse în **anexa nr.11**.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.II.2 din Decizia nr.27/2021 a fost implementată integral.**

B.13.– Referitor la măsura nr. II.6 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie: Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de capital.

Au fost selectate și verificate prin sondaj, plățile efectuate, în anul 2020 în valoare de 10.621.923,86 lei, către SC AQUA PARC SRL aferente obiectivului de investiții ”Modernizare drum județean DJ 209B Mălini – Stânișoara - Borca, km 44+000-51+000, județul Neamț”, în valoare de 310.954,54 lei către SC DRUPO SA, aferente obiectivului de investiții Modernizare drum județean DJ 157A Dulcești – Talpa, km0+000 – 12+000, județul Neamț și în valoare de 5.362.016,36 lei către SC STEF EDIL SRL, aferente obiectivului de

investiții "Construire corp nou – Pavilion central Centru de recuperare și reabilitare neuropsihiatrică Războieni" în comuna Dragomirești, județul Neamț.

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

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

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

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

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

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

acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții, celelalte componente, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, rămânând la valoarea ofertată inițial.

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

S-a procedat și la recalcularea diferenței dintre valoarea manoperei din oferta inițială și valoarea manoperei decontate rezultată în urma actualizării pentru restul de executat la data de 31.12.2018, calculând pentru această diferență valoarea cheltuielilor indirecte și a profitului, majorate fără justificare legală, rezultând valoarea de 89.623,02 lei. Această valoare rezultată este formată din suma de 55.504,63 lei - cheltuieli indirecte majorate fără justificare și suma de 34.118,39 lei - profit majorat fără justificare.

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

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

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

Valoarea abaterii constatate este în valoare totală de 129.749,42 lei abatere reprezentând angajamente legale asumate, din care suma de 89.623,02 lei reprezintă pagubă, la care se adaugă majorări de întârziere cuantificate la 9.976,96 lei.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Disponerea măsurilor ce se impun în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, precum și diminuării angajamentelor asumate nelegal. (pct.A.3.9 din procesul verbal de constatare și pct.nr.16 din decizie) Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că: „Prin Adresa nr.31038/17.12.2021, UATJ Neamț solicită către:

- Antrepriza de Construcții Drumuri și Autostrăzi SRL- restituirea prejudiciului în valoare de 33.214,58 lei și a penalităților de 3.653,61 lei.

- SC Drupo Neamț SA – restituirea prejudiciului în valoare de 5.545,45 lei și a penalităților de 831,81 lei.

- Asocierea SC Stef Edil CDP SRL (lider de asociere), SC Drupo Neamț SA (asociat) și SC Topoprest SRL (asociat)- restituirea prejudiciului în valoare de 49.923,04 lei și a penalităților de 5.491,54 lei.

Prejudiciul de 5.545,45 lei cu majorări de 831,81 lei a fost recuperat de la SC Drupo Neamț SA conform extrasului de cont din data de 29.12.2021.

Nu a fost recuperată nici o sumă din prejudiciul de 33.214,58 lei și a penalităților de 3.653,61 lei, datorat de Antrepriza de Construcții Drumuri și Autostrăzi SRL, respectiv din prejudiciul de 49.923,04 lei și a penalităților de 5.491,54 lei, datorat de Asocierea SC Stef Edil CDP SRL (lider de asociere), SC Drupo Neamț SA (asociat) și SC Topoprest SRL (asociat).

La data prezentei verificări, potrivit documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că s-a recuperat suma de **1.250.532,16 lei**, sumă compusă din prejudiciul stabilit la control, precum și prejudiciul provenit din extinderea verificărilor efectuate de către entitatea auditată, conform următoarelor documente cuprinse în *anexa nr.12*.

-extras de cont din data de 16.09.2022 cu suma de 3.653,61 lei; (recuperare prejudiciu de la Antrepriza de Construcții Drumuri și Autostrăzi SRL);

-extras de cont și OP nr.2798/08.12.2021 cu suma de 681.440,97 lei; (recuperare prejudiciu de la Antrepriza de Construcții Drumuri și Autostrăzi SRL);

-extras de cont din data de 31.10.2022 cu suma de 5.491,54 lei; recuperare prejudiciu de la SC Stef Edil CDP SRL);

-extras de cont din data de 27.07.2022 cu suma de 450.000 lei, (recuperare prejudiciu de la SC Stef Edil CDP SRL);

-extras de cont din data de 26.08.2022 cu suma de 109.946 lei (recuperare prejudiciu de la SC Stef Edil CDP SRL);

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.II.6 din Decizia nr.27/2021 a fost implementată integral.**

B.14.– Referitor la măsura nr. II.8 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

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

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

Totodată, potrivit prevederilor art.1, alin.(3) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, începând cu luna iulie 2017 drepturile salariale ale personalului din sectorul bugetar plătit din fonduri publice, sunt și rămân, în mod exclusiv, cele prevăzute în Legea-cadru nr.153/2017, ceea ce nu justifică acordarea influențelor salariale stabilite în anul 2020, prin raportarea la luna septembrie 2015, respectiv în funcție de actele normative emise anterior, care au fost abrogate de Legea-cadru nr.153/2017, cu data de 01.07.2017.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Disponerea de măsuri în vederea recuperării integrale a prejudiciului constatat, în valoare de 914.110 lei, respectiv disponerea de măsuri în vederea extinderii verificărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni economice. Disponerea de măsuri în vederea întocmirii unei proceduri clare privind fundamentarea sporurilor acordate și modul de calcul nominal, în funcție de situația concretă a fiecărui angajat, însoțit de documente justificative. (pct.B.3.1 din procesul verbal de constatare și pct.nr.21.3 din decizie) Termen de implementare: 20 mai 2022

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data prezentei verificări, ținând cont de prevederile Legii nr. 329 din 29 noiembrie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1163 din 5 decembrie 2022:

“Articolul 2 :(1) Se aprobă exonerarea de la plată pentru sumele reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor potrivit prevederilor art. 76 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau reprezentând alte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, precum și cele provenind din drepturi de asistență socială, sume considerate a fi încasate nelegal și pe care

personalul prevăzut la art. 1 trebuie să le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control a unor prejudicii.....(3) Se exonerează de la plată și impozitul pe venit, contribuțiile sociale și obligațiile fiscale accesorii drepturilor prevăzute la alin. (1), după caz, consecință a constatării Curții de Conturi sau a altor structuri/instituții cu atribuții de control a unor prejudicii, atât pentru salariați, cât și pentru angajatorii acestora.”

(4) Exonerarea personalului de la plata sumelor prevăzute la alin. (1) și (3) se aplică pentru toate sumele plătite, în considerarea actelor care au generat plățile considerate prejudicii, emise sau încheiate anterior intrării în vigoare a prezentei legi, până la momentul reținerii, de către Curtea de Conturi sau alte structuri/instituții cu atribuții de control, ca fiind prejudicii. “

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.II.8 din Decizia nr.27/2021 este rămasă fără obiect.**

B.15.– Referitor la măsura nr. II.9 dispusă prin Decizia nr.27/2021

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Efectuarea de plăți peste valorile contractelor de lucrări încheiate.

1. La data de 12.06.2019 Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț a încheiat cu SC GPH Construct SRL, Piatra Neamț contractul de lucrări nr.17835, având ca obiectiv: “Lucrări reparații construcții și instalații sanitare bloc operator -Secția Urologie”, în suma de 77.964,41 lei inclusiv TVA. Metoda de achiziție folosită este achiziție directă. Aferent acestui contract a fost achitată suma de 70.186.09 lei integral.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective: *Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului, în sumă de 193.548,53 lei; înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul, recuperarea prejudiciilor, extinderea verificărilor la toate operațiunile economico – financiare privind cheltuielile cu reparatii curente.(pct.B.3.3 din procesul verbal de constatare și pct.nr.21.5 din decizie),Termen de implementare: 20 mai 2022*

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La data ultimei verificări, potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022 s-a constatat că: „ Prin Adresa nr.19542/27.05.2022 SJU Piatra Neamț a notificat GPH Construct Construct Invest SRL „în vederea recuperării pe cale amiabilă a sumei în cuantum de 193.548,53 lei... ..

Până la data prezentei verificări nu s-a recuperat nicio sumă din prejudiciul constatat la control.

La data prezentei verificări s-a constatat că unitatea sanitară a formulat acțiune în răspundere patrimonială pentru recuperarea sumei de 193.548,53 lei, după cum urmează:

- cererea nr.36941/03.10.2022 înregistrată la Tribunalul Neamț, Secția I Civilă și de Contencios Administrativ sub nr. dosar 3727/103/2022;

- cererea nr.37491/04.10.2022 înregistrată la Tribunalul Neamț, Secția I Civilă și de Contencios Administrativ sub nr. dosar 3728/103/2022, **anexa nr.13**.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.II.9 din Decizia nr.27/2021 este implementată parțial.**

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

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Măsura din Decizia nr.27/2021	Secțiunea din Raportul de audit
1.	Implementată integral	Măsura nr.I.1/ I.2/ I.4/ I.6/ I.9/ I.12/ I.13/ I.14/ I.15/ I.16/ I.17/ II.2/ II.6	
2.	Implementată parțial	Măsura nr.II.9	
3.	Rămasă fără obiect	Măsura nr.II.8	

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 **măsura nr.II.9** stabilită prin decizie **este implementată parțial**, se stabilește un nou **termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2024.**

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 entității

Întrucât un număr de 14 măsuri au fost implementate integral și o singură măsură este parțial implementată, s-a considerat că nu a mai fost necesară solicitarea unei note de clarificări a unor aspecte.

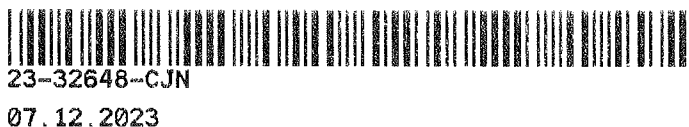
Proiectul raportului de follow up a fost supus concilierii la sediul Camerei Conturi Neamț din str. Petru Movilă, nr.115C, Piatra Neamț, la data de 12.09.2023, conform prevederilor art.49 alin.(1) din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern” aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.629/20.12.2022.

Cu ocazia concilierii, s-a întocmit minuta nr.62244/13.09.2023, ocazie cu care s-a consemnat faptul că reprezentanții entității nu au puncte de vedere divergente față de constatările consemnate de echipa de audit privind stadiul implementării **măsurii nr.II.9**, considerată ca fiind **implementată parțial.**



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

80705\05.12.2023



Către,
CONSILIUL LOCAL AL JUDEȚULUI NEAMȚ
Doamnei Secretar General Daniela SOROCEANU

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 - 80699\05.12.2023 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27/2019 pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 02.08.2023 – 04.08.2023 la **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț.***

După întrunirea consilierilor locali 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

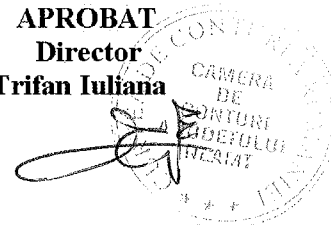
Sen. Sec. Soc.
pt. sedinta
11.12.2023



80699\05.12.2023

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

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 la **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț**, cu sediul în Str.Alexandru cel Bun, nr.27, loc. Piatra Neamț, județul Neamț.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor din **Decizia nr.27/2019** formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra contului de execuție bugetară pe anul 2018 la UATJ Neamț.

B. Rezultatele verificării

Potrivit **Raportului de follow-up nr.17808 din 29.06.2022**, încheiat în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.27/2019, s-a constatat faptul că, măsurile nr. I.2 și II.2 au fost parțial implementate, drept pentru care s-a acordat un nou termen pentru ducerea la îndeplinire a acestora.

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

B.1. Referitor la măsura nr. I.2 dispusă prin Decizia nr.27/2019

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Prin Contractul de finanțare nerambursabilă nr.19861/01.10.2018, încheiat între Consiliul Județean Neamț și Asociația Județeană de Volei Neamț, unitatea auditată urma să susțină finanțarea proiectului „Participarea echipei de volei VCM Piatra Neamț în turul de campionat al campionatului național de volei 2018-2019”, cu suma de 138.599,03 lei.

S-a constatat că Asociația Județeană de Volei Neamț nu a justificat în cadrul proiectului suma de 17.801,77 lei reprezentând cheltuieli neeligibile.

Motivat de faptul că Asociația Județeană de Volei Neamț nu a dat curs solicitării Consiliului Județean Neamț, de a restitui suma virată de 17.801,77 lei, UAT Județul Neamț a calculat majorări de întârziere de 1.602,16 lei, pentru perioada 31.01.2019 - 30.04.2019.

Aspectul consemnat face obiectul Dosarului nr.823/103/2019, aflat pe rolul Tribunalului Neamț.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.8, alin.(5), alin.(6) și art.27 din Contractul de finanțare nerambursabilă nr.19861/01.10.2018.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

*„Disponerea măsurilor în vederea încasării sumelor reprezentând finanțări nerambursabile nejustificate, de la Asociația Județeană de Volei Neamț.”
(pct. 8.2. din raportul de audit și pct.2 din decizie)”*

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

În Raportul de follow up întocmit la data de 10.07.2020 s-au consemnat următoarele aspecte: „în Dosarul nr.823/103/2019, prin Hotărârea nr.4421 pronunțată în 05.12.2019 (necomunicată UATJ Neamț la data prezentului control), instanța a admis cererea formulată de UATJ Neamț, obligând Asociația Județeană de Volei Neamț să restituie suma de 17.801,77 lei, cu titlu de cheltuieli neeligibile nejustificate și suma de 1.602,16 lei cu titlu de majorări de întârziere. „

În Raportul de follow up întocmit la data de 13.10.2021 s-au consemnat următoarele aspecte:” hotărârea civilă nr.4421/2019, prin care obliga asociația la plata sumei de 17.801,77 lei și a majorărilor de întârziere, a rămas definitivă prin neapelare.Ulterior, prin adresa nr.21391/07.10.2020 UATJ Neamț a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț executarea silită a debitoarei. Cu adresa nr. 8061/21.10.2020 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț comunică faptul că administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului local se realizează prin organul fiscal local potrivit art.37 din Codul de procedura fiscală. Drept urmare prin adresa nr.8061/D/27.11.2020, Direcția de taxe și impozite a Municipiului Piatra Neamț comunica luarea în debit a sentinței civile nr.4421/2019. Ramasă definitivă, în vederea executării silită.”

În Raportul de follow up nr. 17808 din 29.06.2022, s-au constatat următoarele aspecte: pentru Sentința Civilă nr. 4421/05.12.2019, pronunțată în dosarul nr.823/103/2019, definitivă la data de 19.06.2020, a fost demarată procedura de executare silită prin comunicarea somației nr.3SEJ/13.01.2021 pentru suma de 19.404 lei, ulterior prin adresa de înființare poprire nr. 520PB/23.03.2021, până la data prezentei nu au fost efectuate plăți.

De la data ultimei verificări s-au constatat următoarele aspecte:

Prin adresa nr.2465 din 26.01.2023 (anexa nr.1) Consiliul Județean Neamț solicită Direcției de Taxe și Impozite Piatra Neamț comunicarea stadiului procedurii de executare silită în dosarul nr.823/103/2019. În răspunsul formulat, înregistrat la CJ Neamț sub nr.23-3381-CJN din 02.02.2023, Direcția de Taxe și Impozite Piatra Neamț menționează faptul că, prin adresa de înființare poprire nr.520PB din 23.03.2021 a fost instituită poprirea pe conturile deschise la BRD-GSG, dar până la data transmiterii acestei adrese nu există încasări de la terțul poprit. (anexa nr.2). În răspunsul formulat de către Direcției de Taxe și Impozite Piatra Neamț nu sunt menționate aspecte cu privire la alte demersuri ale organului de executare silită cu privire la continuarea măsurilor de executare silită după data înființării popririi, respectiv 23.03.2021, în condițiile în care până în prezent nu a fost recuperată nicio sumă de la terțul poprit.

Prin adresa nr. 20129 din 27.07.2023 UATJ Neamț solicită Judecătoriei Piatra Neamț comunicarea situației juridice a Asociației Județene de Volei Neamț, cod fiscal 13685810, în sensul verificării dacă aceasta figurează ca fiind lichidată sau dizolvată și dacă în perioada

2021-2023 au fost înregistrate modificări la statutul sau actul constitutiv al acesteia (*anexa nr.3*).

Au fost solicitate de asemenea informații de la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț cu privire la veniturile obținute în perioada 2021-2023 prin adresa transmisă în data de 27.07.2023 (*anexa nr.4*).

Judecătoria Piatra Neamț comunică entității verificate prin adresa înregistrată la UATJ Neamț sub nr.23-20906-CJN din 03.08.2023 faptul că, nu au fost constatate modificări la statutul/actul constitutiv al asociației în perioada 2021-2023 și nu au fost formulate cereri de dizolvare/lichidare/radiere a Asociației Județene de Volei Neamț (*anexa nr.5*).

În răspunsul formulat, înregistrată la UATJ Neamț sub nr.23-20908-CJN din 03.08.2023, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț aduce la cunoștință entității auditate faptul că, prin Decizia nr. 14125 din 05.08.2019 Asociația Județeană de Volei Neamț, având cod fiscal 13685810 a fost declarată inactivă, pe motivul nedepunerii obligațiilor declarative, iar în perioada 2021-2023 aceasta nu a depus nicio declarație fiscală (*anexa nr.6*).

Prin adresa înregistrată sub nr.23-20262-CJN din data de 28.07.2023 a fost transmisă entității Nota pentru clarificarea unor aspecte prin care se solicită un punct de vedere referitor la demersurile întreprinse pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri (*anexa nr.7*).

Prin răspunsul formulat, președintele Consiliului Județean Neamț afirmă următoarele:

„Prin adresa nr.6712/2023 Direcția de taxe și impozite a Municipiului Piatra Neamț ne comunică faptul că a fost demarată procedura de executare silită prin emiterea și comunicarea somației nr.3SEJ/13.01.2021 pentru suma de 19.404 lei. Ulterior, prin adresa de înființare poprire nr. 520PB/23.03.2021 a fost instituită poprirea pe conturile deschise la BRD – Groupe Societe Generale. Până la această dată nu există încasări de la terțul poprit sau de la debitor.

Cu adresa nr. 20129/27.07.2023 s-au solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț informații referitoare la depunerea de declarații financiare de către asociație în perioada 2021-2023 și Judecătoria Piatra Neamț informații despre situația juridică a asociației.” (*anexa nr.8*).

La ședința de conciliere reprezentanții entității au prezentat suplimentar adresa înregistrată la entitate sub nr.23-23266-CJN din 31.08.2023 prin care Direcția de Impozite și Taxe Piatra Neamț menționează că periodic efectuează verificări și până la această dată nu există încasări de la terțul poprit (*anexa*).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.I.2 din Decizia nr.27/2019 a fost implementată parțial.**

B.2. Referitor la măsura nr. II.2 dispusă prin Decizia nr.27/2019

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

1. Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Târgu Neamț - S-a constatat că entitatea auditată a achitat în anul 2018, către furnizorul de utilități de gaze naturale, pe lângă contravaloarea gazelor naturale consumate pentru încălzire și accizele, în condițiile în care, potrivit prevederilor Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel de consumuri pentru spitale, sanatorii, aziluri de bătrâni, orfeline și de alte instituții de asistență socială, instituții de învățământ și lăcașuri de cult, sunt scutite de la plata accizelor. S-a angajat, ordonanțat și plătit nejustificat suma de 4.790,01 lei, reprezentând valoarea accizei înscrisă în facturile emise în anul 2018 de către furnizorul de gaze.

2. Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman - S-a constatat că entitatea auditată a achitat în anul 2018, către furnizorul de utilități de gaze naturale, pe lângă contravaloarea gazelor naturale consumate pentru încălzire și accizele. Suma constatată a fi plătită nejustificat este de 297,97 lei.

3. Complexul de Servicii pentru Persoane Adulte cu Handicap Roman - S-a constatat că entitatea auditată a achitat în anul 2018, către furnizorul de utilități de gaze naturale, pe lângă contravaloarea gazelor naturale consumate pentru încălzire și accizele în sumă de 2.683,73 lei.

4. Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț - S-a constatat că entitatea auditată a achitat în anul 2018, către furnizorul de utilități de gaze naturale, pe lângă contravaloarea gazelor naturale consumate pentru încălzire și accizele în sumă de 12.585,99 lei și 7.296.74 lei penalități percepute de furnizorul de agent termic percepute pentru plata cu întârziere a facturilor.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 399 alin. (1) pct k) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.14, alin.(2), alin.(3) și art.54, alin.(5) și alin.(6), din Legea nr.273/2006, pct. 2 și pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Disponerea măsurilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului constatat reprezentând contravaloarea accizelor achitate de entitate către furnizorul de gaz metan, precum și a penalităților percepute de furnizorul de agent termic pentru plata cu întârziere a facturilor și disponerea măsurilor ce se impun pentru recuperarea pagubei stabilite la control.

Aplicarea unor proceduri de control intern care să permită depistarea în timp real a erorilor care conduc la neasigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.

(pct. 8.4. – 8.7. din raportul de audit și pct.4 din decizie)”

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

În Raportul de follow up întocmit la data de 10.07.2020 s-au consemnat următoarele:

„1) Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Târgu Neamț - se constată că directorul centrului a emis decizia nr.632/25.02.2020 prin care s-a stabilit ca suma de 4.790,01 lei să fie recuperată, în trei tranșe până la data de 30.05.2020, de la administratorul Gugu Dumitru. La data prezentei, nu s-a făcut dovada încasării vreunei sume în contul prejudiciului constatat.

2) Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman - se constată că suma de 297.97 lei a fost încasată integral prin chitanța nr.804662/28.02.2020, fiind depusă la Trezoreria Mun.Piatra Neamț conform extrasului de cont din data de 04.03.2020.

3) Complexul de Servicii pentru Persoane Adulte cu Handicap Roman - se constată că directorul complexului a emis decizia nr.28/19.07.2019 privind imputarea unor cheltuieli nejustificate, prin care s-a stabilit ca suma de 2.684 lei să fie recuperată astfel de la:

- Onișoru Ionuț Ciprian – inspector specialitate – 500 lei;*
- Dascălu Gheorghe – administrator – 100 lei;*
- Mazăre Sorin – inspector specialitate – 400 lei;*
- Sandu Caremen Codruța – contabil șef – 842 lei;*
- Cristea Cristina Ionela – director – 842 lei.*

Suma de 2.684 lei a fost recuperat integral de la persoanele menționate în decizia nr.28/19.07.2019, așa cum reiese din registrul de casă din data de 14.08.2019. Sumele astfel

incasate au fost depuse în contul entității deschis la Trezoreria Mun.Roman, conform extraselor de cont prezentate din data de 19.08.2019.

c4) Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț- nu au fost prezentate documente din care să rezulte că reprezentanții spitalului au luat măsuri în vederea recuperării sumei de 19.891,73 lei compusă din: 12.585,99 lei reprezentând accize și 7.296.74 lei penalități percepute de furnizorul de agent termic percepute pentru plata cu întârziere a facturilor.”

În Raportul de follow up întocmit la data de 13.10.2021 s-au consemnat următoarele:

„-**Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Târgu Neamț** – prin adresa nr. 660/20.04.2021 a transmis copii după chitanțele nr.351/29.06.2020, nr.3527348/15.09.2021 și nr. 3527350/23.12.2020 prin care s-au recuperat de la Gugu Dumitru , conform Deciziei nr.632/25.02.2020 a directorului CSEI Tg. Neamț, sumele de 1.600 lei, 1.600 lei, respectiv 1.590,01 lei. Sumele au fost virate Consiliului Județean Neamț , conform extraselor de cont din data de 15.09.2020, 29.06.2020 și 23.12.2020, fiind astfel recuperată integral suma de 4.790,01 lei.

- **Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț**- nu au fost prezentate documente din care să rezulte că reprezentanții spitalului au luat măsuri în vederea recuperării sumei de 19.891,73 lei compusă din: 12.585,99 lei reprezentând accize și 7.296.74 lei penalități percepute de furnizorul de agent termic pentru plata cu întârziere a facturilor.”

În Raportul de follow up nr. 17808 întocmit la data de 29.06.2022, s-au constatat următoarele :

- Prin adresa nr. 39/05.01.2022 UATJ Neamț solicită Consiliului de Administrație al Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț să întreprindă acțiuni necesare ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse prin Decizia nr.27/2019.

- **Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț** - nu au fost prezentate documente din care să rezulte că reprezentanții spitalului au luat măsuri în vederea recuperării sumei de 19.882,73 lei compusă din: 12.585,99 lei reprezentând accize și 7.296.74 lei penalități percepute de furnizorul de agent termic percepute pentru plata cu întârziere a facturilor.

De la data ultimei verificări s-au constatat următoarele aspecte:

Prin adresele nr.6349 din 01.03.2023 (**anexa nr.9**) și nr.20102 din 26.07.2023 (**anexa nr.10**) Consiliul Județean Neamț solicită Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț comunicarea măsurilor luate pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri împreună cu documentele justificative. Până la data finalizării acțiunii nu au fost prezentate echipei de audit și răspunsurile primite la cele două solicitări.

Măsura II.2 dispusă prin Decizia nr.27/2019, cuprinde prejudicii stabilite pentru un număr de patru ordonatori terțiari de credite, respectiv Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Târgu Neamț, Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman, Complexul de Servicii pentru Persoane Adulte cu Handicap Roman și Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț.

Conform celor menționate în rapoartele de verificare anterioare, reiese faptul că prejudiciile stabilite pentru primii trei ordonatori terțiari de credite menționați anterior au fost recuperate în totalitate până la verificarea din anul 2021, rămânând de recuperat doar prejudiciul stabilit la ordonatorul terțiar de credite **Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț** în sumă de 19.891,73 lei, compus din suma de 12.585,99 lei reprezentând accize și suma de 7.296,74 lei reprezentând penalități percepute de furnizorul de agent termic pentru plata cu întârziere a facturilor.

Prin adresa înregistrată sub nr.23-20262-CJN din data de 28.07.2023 a fost transmisă Consiliului Județean Neamț Nota pentru clarificarea unor aspecte prin care se solicită un

punct de vedere referitor la demersurile întreprinse pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri (*anexa nr.7*).

Prin răspunsul formulat (*anexa nr.8*), președintele Consiliului Județean Neamț afirmă următoarele:

„Prin adresele nr. 6349 și 20102/2023 am solicitat Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț să ia măsurile necesare pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispusă prin Decizia nr. 27/2019 și să ne comunice stadiul îndeplinirii acesteia.”

Totodată, prin adresa înregistrată sub nr.28780 din data de 28.07.2023 a fost transmisă SJU Piatra Neamț Nota pentru clarificarea unor aspecte, prin care se solicită managerului SJU Piatra Neamț un punct de vedere cu privire la stadiul îndeplinirii acestei măsuri însoțit de documentele justificative care să susțină răspunsul formulat (*anexa nr.11*).

Prin răspunsul formulat, înregistrat sub nr.28834 din 28.07.2023 (*anexa nr.12*), managerul SJU Piatra Neamț afirmă următoarele:

„Întrucât facturile privind accizele în sumă de 12.585,99 lei și 7.296,74 lei penalități percepute de furnizorul de agent termic pentru plata cu întârziere a facturilor și dovezile de plată (pentru a fi stabilită cu acuratețe perioada și data plății), considerăm faptul că, în ipoteza în care aceste sume de bani nu au fost cuprinse în sumele ce fac obiectul Dosarului nr. 8934/279/2019, unitatea sanitară ar fi avut posibilitatea de a formula o cerere reconvențională la momentul formulării întâmpinării, în urma comunicării cererii de chemare în judecată, prin care să solicite obligarea reclamantei E.ON Energie România S.A. la restituirea sumei de 12.585,99 lei și 7.296,74 lei penalități percepute de furnizorul de agent termic pentru plata cu întârziere a facturilor, în virtutea Notificării transmise la 14.07.2016 și 28.09.2019 și a faptului că Spitalul era scutit de la plata accizelor. La acest moment nu mai poate fi formulată cerere reconvențională, fiind depășit momentul procesual.

În vederea recuperării sumei în cuantum de 12.585,99 lei și 7.296,74 lei penalități percepute de furnizorul de agent termic pentru plata cu întârziere a facturilor, unitatea sanitară va iniția până la data de 01.09.2023 o procedură de recuperare pe cale amiabilă a sumelor achitate către E.ON Energie România S.A. În acest sens, se va proceda la comunicarea unei Notificări cu solicitarea de a fi restituită suma achitată, în condițiile art. 1552 Cod civil prin care vor fi comunicate aspectele constatate de către auditorul public extern cu ocazia misiunii de audit financiar, precum și caracterul nelegal al achitării sumelor de bani cu titlu de accize și penalități întârziere, în condițiile în care aceste sume nu erau datorate. Această solicitare va fi transmisă și instituției dumneavoastră. Nu mai am nimic de adăugat.”

La ședința de conciliere managerul Spitalului Județean de Urgență Neamț a prezentat suplimentar următoarele documente:

-Adresa înregistrată la unitatea medicală sub nr. 30175 din 08.08.2023 și la Biroul Vamal Neamț sub nr.3775/09.08.2023, prin care unitatea medicală a solicitat Biroului Vamal Neamț o copie a notificării privind exceptarea de la regimul de accizare pentru consumul de gaze naturale pentru perioada 2018-2019 (*anexa*);

-Notificarea privind utilizarea produselor energetice în exceptare de la regimul de accizare potrivit art.394 din Codul fiscal transmisă Biroului Vamal Piatra Neamț, înregistrată la unitatea medicală sub nr. 4804/27.11.2019, care este ulterioară verificărilor efectuate cu ocazia misiunii de audit financiar efectuată în anul 2019 (*anexa*);

-Adresa înregistrată sub nr. 28633 din 18.08.2023 prin care entitatea aduce la cunoștință societății E-On Energie România SA sumele constatate de Camera de Conturi Neamț în urma misiunii de audit financiar efectuate în anul 2019 la Consiliul Județean Neamț și solicită găsirea unei soluții amiabile în vederea restituirii sumelor încasate de la Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț. Nu a fost prezentată și dovada transmiterii acestei adrese (*anexa*).

Managerul unității medicale afirmă că nu au fost primite răspunsuri la aceste adrese până la data încheierii minutei ședinței de conciliere.

Având în vedere cele menționate mai sus și faptul că, nu au fost prezentate alte documente privind recuperarea prejudiciului stabilit la ordonatorul terțiar de credite Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, se consideră că **măsura nr.II.2 din Decizia nr.27/2019 este parțial implementată.**

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

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Măsura din Decizia nr.27/2019	Secțiunea din Raportul de audit
1.	Implementată parțial	Măsura nr.I.2	
		Măsura nr.II.2	

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 nr.I.2 și II.2 stabilite prin decizie sunt implementată parțial**, se stabilește un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv **30.04.2024.**

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 entității

Au fost solicitate note pentru clarificarea unor aspecte **anexa nr. 7 și nr.11** și cu ocazia ședinței de conciliere reprezentanții entității au prezentat măsurile de recuperare întreprinse de la data finalizării misiunii de audit, care au fost luate în considerare în cuprinsul acestui raport.

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 12.09.2023, 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.62086/12.09.2023, ocazie cu care s-a consemnat faptul că reprezentanții entității nu au puncte de vedere divergente față de constatările consemnate de echipa de audit privind stadiul implementării **măsurilor nr.I.2 și II.2**, considerate ca fiind **implementate parțial.**



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

80759\05.12.2023



23-32650-CJN

07.12.2023

Către,
CONSILIUL LOCAL AL JUDEȚULUI NEAMȚ
Doamnei Secretar General Daniela SOROCEANU

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 - 80751\05.12.2023 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 28/2020 pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 07.08.2023 – 08.08.2023 la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț.*

După întrunirea consilierilor locali 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 TRIȘAN



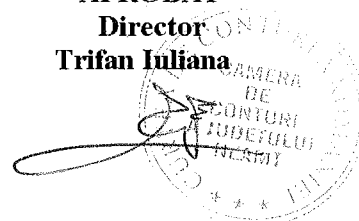
Gen. Sec. Doc.
pt. Scutur
11.12.2023



80751\05.12.2023

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

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 la **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț**, cu sediul cu sediul în Str.Alexandru cel Bun, nr.27, Piatra-Neamț, județul Neamț.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor rămase de dus la îndeplinire din **Decizia nr.28/2020** formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra contului de execuție al anului 2019 la UATJ Neamț.

Activitatea de follow-up s-a realizat în perioada 07.08-08.08.2023, în cadrul unei misiuni distincte, prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată pentru confirmarea faptică a răspunsului oferit de conducerea entității.

B. Rezultatele verificării

Urmare ultimei verificări a măsurilor dispuse prin Decizia nr.28/2020, potrivit Raportului de follow up nr. 17218/23.06.2022, s-a constatat că au mai rămas de dus la îndeplinire măsurile nr. nr.I.3 și II.3, drept pentru care s-a acordat un nou termen pentru ducerea la îndeplinire a acestora.

B.1.– Referitor la măsura nr. I.3 dispusă prin Decizia nr.28/2020

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie: La Centrul de Îngrijire și Asistență Bozienii de Sus nu au fost întocmite notele privind determinarea valorii estimate a bunurilor, lucrărilor și serviciilor ce urmează a fi achiziționate.

Urmarea verificărilor efectuate privind atribuirea directă a contractelor de reparații curente încheiate cu SC PVC IZO Construct SRL, în anul 2019, s-a constatat faptul că prin referatele de necesitate întocmite nu a fost determinată valoarea estimativă a contractelor, anterior demarării achizițiilor publice.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:
„Evaluarea anuală a volumului de activitate a biroului de achiziții publice, a complexității activității și a capacității profesionale presupuse pentru realizarea achizițiilor prevăzute prin Programul anual de achiziții publice și luarea de măsuri în consecință astfel încât, să se asigure respectarea dispozițiilor Legii nr.98/2016 și ale normelor metodologice aferente.(pct.

7.C.1.; pct. 7.C.2.; pct. 8.3. din raportul de audit și pct.9, pct.10 și pct.13 din decizie), Termen de realizare: 31.05.2022”

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Din documentele prezentate, reiese faptul că, potrivit schemei din organigrama centrului, aprobată cu nr.102 din data de 24.05.2022, centrul nu are post destinat pentru activitatea de achiziții publice, însă aceste atribuții sunt stabilite prin fișa postului inspectorului de specialitate. Achizițiile publice aferente anului 2022 au fost realizate având ca modalitate de atribuire achiziția directă în catalogul electronic SEAP, *anexa nr.1*.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.I.3 din Decizia nr.28/2020 a fost implementată integral.**

B.2.– Referitor la măsura nr. II.3 dispusă prin Decizia nr.28/2020

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

S-au identificat situații de nerespectare a reglementărilor legale aplicabile în vigoare privind stabilirea și plata unor drepturi salariale, după cum urmează:

a) Din inspecția prin sondaj a statelor de plată corespunzătoare perioadei decembrie 2018-decembrie 2019 întocmite pentru personalul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Neamț - paragraful 51.02.01.03 – "Autorități executive", s-a constatat acordarea, fără respectarea cadrului legal, în cadrul drepturilor salariale ale lunii decembrie 2018 și plata efectivă în luna ianuarie 2019, a sumei de 43.015 lei reprezentând cuantumul indemnizației de hrană.

Potrivit dispozițiilor art.18 alin.(1) din Legea-cadru nr.153/2017, în vigoare la data de 01.07.2017, care prevede faptul că începând cu 1 decembrie 2018, ordonatorii de credite acordă obligatoriu, lunar, indemnizații de hrană la nivelul anual a două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, cu unele excepții.

Cuantumul indemnizației de hrană lunară, reprezintă a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată.

Modalitatea efectivă de acordare a indemnizației de hrană pentru anul 2018 este prevăzută prin art. 9 alin.(1) din O.U.G. nr.90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, aprobată prin Legea nr.80/2018, unde se precizează că instituțiile și autoritățile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile finanțate integral din venituri proprii, înființate pe lângă instituțiile publice, nu acordă personalului din cadrul acestora tichete cadou, premii, indemnizația de hrană și indemnizația de vacanță prevăzute de Legea-cadru nr.153/2017.

Interdicția acordării indemnizației de hrană în cursul anului 2018 derivă, în mod expres, din caracterul special al dispozițiilor O.U.G. nr.90/2017, față de reglementările generale stabilite în Legea nr.153/2017.

Modalitatea efectivă de acordare a indemnizației de hrană pentru anul 2019 este stipulată prin art.36 alin.(1) din O.U.G. nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul instituțiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, care prevede, în mod expres, faptul că în perioada 2019-2020, personalul din cadrul instituțiilor și autorităților publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile finanțate integral din venituri proprii, înființate pe lângă instituțiile publice, beneficiază de vouchere de vacanță în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 94/2014, cu modificările și completările ulterioare,

precum și de indemnizația de hrană prevăzută la art. 18 din Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, legea specială – în speța de față O.U.G. nr.90/2017 – are prioritate față de legea generală – Legea nr.153/2017, drept pentru care acordarea de către UATJ Neamț a indemnizației de hrană în cursul anului 2018 excede cadrul legal în vigoare aplicabil.

b) s-a identificat cazul angajatei Popa Mihaela, șef-serviciu – Serviciul Unitatea de Implementare a Proiectelor și Mediu pentru care au fost stabilite și acordate prin statele de plată venituri salariale cu depășirea nivelului indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean din care au fost excluse majorările prevăzute de art.16 alin.(2) din Legea nr. 153/2017, respectiv 15.200 lei pentru anul 2018 și 16.640 lei pentru 2019.

Prin Dispoziția nr.663 din 20.12.2018 angajatei menționate i-a fost stabilit un salariu de bază în cuantum de 11.108 lei (coeficient 5,34). Pentru activitatea desfășurată în cadrul echipelor de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, salariata a beneficiat de majorarea salariului de bază, în conformitate cu prevederile art.16 alin.(1) din Legea nr.153/2017 și ale art.4 alin.(1) și (2) din H.G. nr.325/2018. De asemenea, în luna mai 2019 angajata a beneficiat de vouchere de vacanță în valoare de 1.450 de lei.

Valoarea prejudiciului este în sumă de **53.403 lei**, din care:

a) **43.015 lei** reprezintă indemnizații de hrană acordate necuvenit pentru luna decembrie 2018 și **968 lei** reprezintă contribuția asiguratorie pentru muncă (2,25%) aferentă sumelor acordate eronat.

b) **9.213 lei** reprezintă venituri salariale acordate cu depășirea indemnizației vicepreședintelui Consiliului Județean Neamț și **207 lei** reprezintă contribuția asiguratorie pentru muncă (2,25%) aferentă sumelor acordate eronat.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.7, lit.m), art.11 alin.(1)-(4) din Legea-cadru nr.153/2017, art.12 alin.(1) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.1/2016, art.76, alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, art.9 alin.(1) din O.U.G. nr.90/07.12.2017, aprobată prin Legea nr.80/2018, art.14 alin.(2) și alin.(3), art.23 alin.(1) și alin.(2) lit. c) din Legea nr.273/2006, pct. 1, pct.2, pct.3 și pct.4 din O.M.F.P. nr.1792/2002, art.5 alin.(1) din O.G. nr.119/1999, art.15 din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, cu modificările și completările ulterioare.

Cu privire la această constatare conducerea entității a formulat Obiecțiuni, care au fost înregistrate la Camera de Conturi Neamț sub nr. 1326/17.07.2020.

Prin **Obiecțiunile formulate** conducerea UAT Județul Neamț susține:

„a. Prevederile legale care au stat la baza acordării indemnizației de hrana salariatilor Consiliului Județean Neamț, începând cu data de 01 decembrie 2018, suportata din bugetul aferent anului 2019, invocate și în adresa internă nr. 77/03.01.2019, care a fost transmisă în copie, sunt următoarele:

- prevederile art. 18 din Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare”, astfel cum a fost modificat prin O.U.G. nr. 91/2017, publicată în Monitorul Oficial nr. 978/08.12.2017, potrivit carora “începând cu data de 01 decembrie 2018, ordonatorii de credite acordă obligatoriu, lunar, indemnizații de hrana reprezentând a 12-a parte din două salarii de baza minime brute pe tara garantate în plata...”;

- prevederile art. 36 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, “in perioada 2019-2020, personalul din cadrul ... autorităților publice, astfel cum sunt definite la ... art. 2 alin. (1) pet. 39 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, ..., beneficiaza ... de indemnizația de

hrana prevazuta la art. 18 din Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificarile și completările ulterioare", fără nicio excepție de la acest articol.

În ce privește prevederile art. 9 alin. (1) din O.U.G. nr. 90/2017, publicată în Monitorul Oficial nr. 973/07.12.2017, potrivit cărora "în anul 2018, instituțiile și autoritățile publice, astfel cum sunt definite ... la art. 2 alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, ... nu acorda personalului din cadrul acestora ... indemnizația de hrana și indemnizația de vacanță prevăzute de Legea-cadru nr. 153/2017", acestea nu sunt incidente asupra indemnizației de hrana acordată salariaților Consiliului Județean Neamț în luna ianuarie din anul 2019, fapt demonstrat și de publicarea în data de 08.12.2017, a G.D.O. nr. 91/2017, prin care s-a modificat art. 18 din Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare.

b. Doamna Mihaela Popa, șef serviciu, Serviciul Unitatea de Implementare a Proiectelor și Mediu, Direcția Investiții, Programe și Infrastructură Județeană, a fost desemnată ca manager de proiect, în cadrul echipei de implementare a proiectului finanțat din fonduri europene: "Asigurarea unui management integrat, conservativ și durabil al ariilor naturale protejate administrate de Județul Neamț", prin Dispoziția nr. 368/2017, cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor art. 30 alin. (5^o) I) din Regulamentul privind stabilirea condițiilor de înființare a posturilor în afara organigramei, organizarea și desfășurarea concursului pentru ocuparea acestora, precum și criteriile pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salariale pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, aprobat prin Dispoziția nr. 223/2018, modificată prin Dispoziția nr. 608/12.11.2018, "la nivelul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Neamț, stabilirea procentului de majorare lunară se va face prin referat, întocmit în baza pontajelor prevăzute la alin. (2), prin grija Direcției de Management, semnat de către consilierul prezidentului Consiliului Județean Neamț cu atribuții în domeniul managementului administrației publice, vizat de legalitate, pentru control financiar preventiv, avizat de secretarul județului și aprobat de către conducătorul autorității publice".

Astfel, doamnei Mihaela Popa i s-a stabilit majorări proporționale cu timpul efectiv alocat activităților desfășurate în proiectul mai sus menționat, acordate în anul 2019, cu respectarea limitei prevăzute la art. 11 alin. (4) din Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, respectiv fără a depăși nivelul indemnizației lunare a viceprezidentului consiliului județean, în cuantum de 15.200 lei (decembrie 2018), respectiv de 16.640 lei pentru anul 2019, prin referatele lunare atasate în copie, (...)

(...) la determinarea veniturilor salariale lunare prin raportarea la limita maximă reprezentând nivelul indemnizației viceprezidentului consiliului județean, au fost avute în vedere veniturile salariale stabilite în baza prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: salariul de bază, indemnizația de vacanță acordată în anul 2019 sub forma voucherelor de vacanță și, după caz, indemnizația de hrana.

Astfel, stabilirea salariilor lunare și verificarea încadrării în limita maximă mai sus menționată s-a realizat în baza prevederilor art. 11 alin. (1), (3) și (4) din Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

- "(1) Pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul familiei ocupaționale "Administrație" din aparatul propriu al consiliilor județene... salariile de bază se stabilesc prin hotărâre ... a consiliului județean";

- "(3) Stabilirea salariilor lunare potrivit alin. (1) se realizează de către ordonatorul de credite, cu respectarea prevederilor art. 25";

- "(4) Nivelul veniturilor salariale se stabilește, în condițiile prevăzute la alin. (1) și (3), fără a depăși nivelul ... indemnizației lunare a viceprezidentului consiliului județean, ...

exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli”.

Drepturile salariale achitate doamnei Mihaela Popa, șef serviciu, Serviciul Unitatea de Implementare a Proiectelor și Mediu, Direcția Investiții, Programe și Infrastructura Județeană, în anul 2019, includ și indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă, acordate în baza concediilor medicale, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare.

Precizăm ca definiția venitului salarial, la care se face referire la art. 11 alin. (4) din Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, se regăsește în același act normativ la art. 7 lit. m), unde se prevede ca: "venitul salarial al personalului din sectorul bugetar cuprinde salariile de bază, soldele de funcție/salariile de funcție, soldele de grad/salariile gradului profesional deținut, gradatiile, soldele de comandă/salariile de comandă, indemnizațiile de încadrare, indemnizațiile lunare și, după caz, compensațiile, indemnizațiile, sporurile, majorările, adaosurile, primele și premiile, precum și alte drepturi în bani și/sau în natură, corespunzătoare fiecărei categorii de personal din sectorul bugetar". Astfel, venitul salarial nu include și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, ce reprezintă un drept al persoanei asigurate pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate în sistemul de asigurări sociale de sănătate, care realizează venituri din desfășurarea unei activități în baza unui raport de serviciu, prevăzut de O.U.G. nr. 158/2005, cu modificările și completările ulterioare, fiind calculate ca medie a veniturilor brute lunare din ultimele 6 luni din cele 12 luni din care se constituie stagiul de cotizare și rara a fi limitate.”

Față de cele prezentate în Obiecțiuni, facem următoarele mențiuni:

Sistemul de salarizare a funcționarilor publici și a personalului contractual din cadrul familiei ocupaționale "Administrație" din aparatul propriu al consiliilor județene are drept normă de reglementare prevederile Legii nr. 153/2017, prin care sunt stabilite următoarele reguli:

A. Privind stabilirea și acordarea indemnizației de hrană (art. 18)

- Indemnizația de hrană se acordă obligatoriu de către ordonatorii de credite, lunar, începând cu 1 decembrie 2018, la nivelul anual a două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată.

Forma inițială în vigoare la 01.07.2017 a art. 18 alin. (1) a fost modificată de punctul 5 din O.U.G. nr. 91/2017 pentru modificarea și completarea Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, sub aspectul redefinirii modului de calcul al indemnizației de hrană lunare, în contextul în care în textul inițial existau neconcordanțe între modul de acordare lunar și modul de calcul anual.

Prin urmare, forma modificată a art. 18 alin. (1) din Legea nr. 153/2017, în vigoare la data de 08.12.2017, prevede că:

- Indemnizația de hrană se acordă obligatoriu de către ordonatorii de credite, lunar, începând cu data de 1 decembrie 2018, la nivelul a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată.

B. Privind modul de stabilire a salariilor de bază, a salariilor lunare și a veniturilor salariale (art.11)

- Salariile de bază (suma de bani la care are dreptul lunar personalul plătit din fonduri publice, corespunzător funcției, gradului/treptei profesionale, gradației, vechimii în specialitate) se stabilesc prin hotărâre a consiliului județean;

- Salariile lunare (salariul de bază ori, după caz, indemnizația lunară sau indemnizația de încadrare, compensațiile, indemnizațiile, sporurile, adaosurile, primele,

premiile, precum și celelalte elemente ale sistemului de salarizare corespunzătoare fiecărei categorii de personal din sectorul bugetar) sunt stabilite de către ordonatorul de credite cu respectarea prevederilor art. 25 privind limitarea sporurilor, compensațiilor, adaosurilor, primelor, premiilor, indemnizațiilor și a altor drepturi;

- Veniturile salariale (salariile de bază, gradațiile, indemnizațiile de încadrare, indemnizațiile lunare și, după caz, compensațiile, indemnizațiile, sporurile, majorările, adaosurile, primele și premiile, precum și alte drepturi în bani și/sau în natură) se stabilesc, în condițiile menționate mai sus, fără a depăși nivelul indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli.

Interpretarea și aplicarea prevederilor Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice sunt în corelație directă cu o serie de alte reglementări speciale ulterioare prin care legiuitorul a introdus modificări, completări, prorogări de termene. Ne referim aici la O.U.G nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, precum și la O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul instituțiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

Primul act normativ menționat mai sus stabilește la art. 9 alin. (1) modalitatea efectivă de acordare a indemnizației de hrană pentru anul 2018, sub aspectul interzicerii acordării în cursul anului 2018 a acestui drept de natură salarială prevăzut de Legea nr. 153/2017 pentru personalul din cadrul instituțiilor și autorităților publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activităților finanțate integral din venituri proprii, înființate pe lângă instituțiile publice.

Pentru anul 2019 modalitatea efectivă de acordare a indemnizației de hrană este reglementată prin art. 36 alin. (1) din O.U.G nr. 114/2018, prin care se prevede faptul că în perioada 2019-2020, personalul din cadrul instituțiilor și autorităților publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile finanțate integral din venituri proprii, înființate pe lângă instituțiile publice, beneficiază de indemnizația de hrană prevăzută la art. 18 din Legea-cadru nr. 153/2017.

Prin urmare:

- acordarea indemnizației de hrană pentru luna decembrie 2018 personalului din cadrul aparatului propriu al consiliului județean Neamț excede cadrul legal aplicabil;

- precizarea entității potrivit căreia dreptul de acordare a indemnizației de hrană pentru luna decembrie 2018 decurge din faptul că plata efectivă a acestor drepturi a intervenit în anul 2019, vine în contradicție cu principiul contabilității de angajamente, al constatării drepturilor și obligațiilor, în condițiile în care angajarea și lichidarea cheltuielilor bugetare cu indemnizația de hrană au fost efectuate în luna decembrie 2018, iar drepturile corespunzătoare au fost reflectate în statul de plată pentru această lună.

- pentru stabilirea veniturilor salariale ale personalului din cadrul aparatului propriu al consiliului județean Neamț sunt luate în calcul: salariul de bază corespunzător funcției, gradului/treptei profesionale, gradației, vechimii în specialitate, majorarea salariului de bază de până la 50% prevăzută de art. 16 alin. (1) din Legea nr. 153/2017 pentru personalul nominalizat în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, precum și alte majorări, compensațiile, indemnizațiile, sporurile, adaosurile, primele și premiile, precum și alte drepturi în bani și/sau în natură.

Contrar obiecțiunilor formulate de entitate, în categoria indemnizațiilor componente ale venitului salarial este inclusă și indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă, așa cum reiterează și Codul fiscal prin art. 76 alin. (1) care prevede: *"Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor."* De asemenea, categoria altor drepturi în bani și/sau în natură include voucherele de vacanță și indemnizația de hrană (art. 76 alin. (3) lit. h) și i) din Codul fiscal).

Prin urmare, prin însumarea tuturor acestor elemente componente, veniturile salariale ale personalului din cadrul aparatului propriu al consiliului județean nu trebuie să depășească nivelul indemnizației lunare a funcției de vicepreședinte al consiliului județean, în care nu trebuie inclusă majorarea de până la 25% prevăzută la art. 16 alin. (2) din Legea-cadru a salarizării.

În completarea celor menționate, auditorii publici externi menționează faptul că asupra modalității de acordare a indemnizației de hrană pentru personalul bugetar angajat în cadrul administrațiilor publice locale, precum și a aplicabilității art. 4 alin. (1) din H.G. nr. 328/2018 referitoare la majorările salariale acordate personalului din cadrul autorităților locale pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, s-a pronunțat și Comisia pentru aplicarea unitară a prevederilor legale aplicabile în activitatea Curții de Conturi, fiind emise în acest sens Rapoartele nr. 4/25.03.2019, respectiv nr. 6/12.09.2019 disponibile pe site-ul instituției <http://www.curteadeconturi.ro/>, la rubrica Îndrumare/Soluții practice.

În concluzie, având în vedere argumentele prezentate prin Obiecțiuni nu sunt de natura de a modifica abaterea de la legalitate și regularitate consemnată la cap. II, lit. B, pct. 3 din Procesul verbal de constatare nr. 14955 din 10.07.2020.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective: „Disponerea de măsuri pentru extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor economico-financiare privind categoria cheltuielilor de personal în vederea stabilirii întinderii prejudiciilor, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică și recuperarea integrală a eventualelor sume acordate în mod nelegal, inclusiv a celor constatate ca urmare a efectuării prezentei acțiuni de audit financiar, reprezentând indemnizații de hrană acordate pentru luna decembrie 2018 fără respectarea cadrului legal aplicabil, precum și drepturi salariale acordate cu depășirea nivelului indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean din care au fost excluse majorările prevăzute de art.16 alin.(2) din Legea nr.153/2017.(pct. 7.B.3. din raportul de audit și pct.6 din decizie)Termen de realizare: 31.05.2022”

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Referitor la indemnizația de hrană acordată nejustificat, care mai era de recuperat de la data ultimei verificări, s-a constatat că din suma de 43.015 lei, a fost recuperată suma de 42.698 lei, **anexa nr.2**, diferența de 317 lei a intrat sub incidența Legii nr. 329 din 29 noiembrie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, publicată în Monitorul Oficial nr. 1163 din 5 decembrie 2022.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.II.3 din Decizia nr.28/2020 este rămasă fără obiect.**

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

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Măsura din Decizia nr.28/2020	Secțiunea din Raportul de audit
1.	Implementată integral	Măsura nr.I.3	
2.	Rămasă fără obiect	Măsura nr.II.3	

D. Punctul de vedere al conducerii entității

Întrucât **toate măsurile au fost implementate** nu a mai fost necesară solicitarea unei note de clarificări a unor aspecte sau concilierea acestora.



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

80817\05.12.2023



23-32651-CJN

07.12.2023

Către,

CONSILIUL LOCAL AL JUDEȚULUI NEAMȚ

Doamnei Secretar General Daniela SOROCEANU

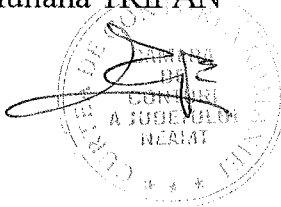
În conformitate cu prevederile art. 57 din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern” aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, vă transmitem alăturat, spre analiză în prima ședință de Consiliu local, un exemplar din Raportul de follow-up nr. CCNT\2023 - 80808\05.12.2023 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 52/2014 pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 26.07.2023 – 28.07.2023 la **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț.***

După întrunirea consilierilor locali 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



*Gen. Gest. Ave.
A. Sedintă
Storn
11.12.2023*



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

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 la **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț**, cu sediul în Str.Alexandru cel Bun, nr.27, loc. Piatra Neamț, județul Neamț.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor dispuse prin **Decizia nr.52/2014**, rămase de implementat la ultima verificare conform **Raportului follow-up nr. 18095 din 01.07.2022**, privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.52/2014.

B. Rezultatele verificării

În scopul valorificării constatărilor privind abaterile de la legalitate și regularitate consemnate în procesul verbal de constatare înregistrat la unitate sub nr.9196 din 27.06.2014, încheiat în urma acțiunii de audit financiar al contului de execuție bugetară pe anul 2013, efectuat la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț, s-a emis Decizia nr.52/2014, conținând un număr de 20 măsuri.

Urmare a verificării din anul 2015 a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia anterior menționată, s-a constatat că, dintr-un număr de 20 măsuri au fost duse la îndeplinire 11 măsuri (1, 2, 3, 4, 5, 8,11,13,14,17 și 18), 9 dintre măsuri fiind îndeplinite parțial sau în curs de îndeplinire (6, 7, 9,10, 12,15, 16, 19 și 20).

Urmare a verificării din anul 2016 a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.52/2014 a fost emisă, în data de 31.08.2016, Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor nr.7, 9, 12, 15, 16, 19 și 20 care au fost constatate ca fiind parțial îndeplinite.

În data de 22 iunie 2017 a fost întocmit Raportul de follow up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea acestora. În urma verificării s-a constatat că măsurile nr.9, nr.12, nr.16, nr.19 și nr.20 au fost parțial îndeplinite, iar măsurile nr.7 și nr.15 au fost integral îndeplinite.

În data de 22 iunie 2018 a fost întocmit Raportul de follow up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea

acestora. În urma verificării s-a constatat că măsurile nr.9, nr.12 și nr.16 au fost parțial duse la îndeplinire, iar măsurile nr.19 și 20 nu au fost duse la îndeplinire.

În data de 11 iulie 2019 a fost întocmit Raportul de follow up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea acestora. În urma verificării s-a constatat că măsura nr.12 a fost dusă la îndeplinire în totalitate, măsurile nr.9, nr.16 și nr.19 au fost duse la îndeplinire parțial, iar măsura nr.20 nu a fost dusă la îndeplinire.

În data de 10 iulie 2020 a fost întocmit Raportul de follow up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea acestora. În urma verificării s-a constatat că măsurile nr.9 și nr.19 au fost duse la îndeplinire parțial, iar măsurile nr.16 și nr.20 nu au fost duse la îndeplinire.

Prin decizie emisă de Camera de Conturi Neamț a fost dispusă prelungirea termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr.9, nr.16, nr.19 și nr.20 dispuse prin Decizia nr.52/31.07.2014.

În data de 13 octombrie 2021 a fost întocmit Raportul de follow up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea acestora. În urma verificării s-a constatat că măsurile nr.9, nr.16 și nr.20 au fost duse la îndeplinire parțial, iar măsura nr.19 a fost dusă la îndeplinire.

Prin decizie emisă de Camera de Conturi Neamț a fost dispusă prelungirea termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr.9, nr.16 și nr.20 dispuse prin Decizia nr.52/31.07.2014.

În Raportul de follow-up nr. 18095 încheiat la data de 01.07.2022, s-a constatat că **măsurile nr.II.9, II.16 și II.20** (măsura II.20, care includea măsurile nr. II.7, II.11, II.12, II.13 din Decizia nr.38/25.04.2013, vor fi tratate separat printr-un raport de follow-up corespunzător Deciziei 38/2013) **au fost parțial implementate**, drept pentru care s-a acordat un nou termen pentru ducerea la îndeplinire a acestora.

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

B.1.– Referitor la măsura nr. II.9 dispusă prin Decizia nr.52/2014

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

1.Nerespectarea prevederilor legale cu privire la asocierea dintre Județul Neamț prin Consiliul Județean Neamț și SC Ceahlăul S.A. Piatra Neamț

a) Abaterea constatată

Efectuarea constatarilor legate de derularea contractului de asociere dintre Consiliul Județean Neamț și SC FC Ceahlăul S.A. Piatra Neamț s-a făcut pe baza documentelor existente la U.A.T.J. Neamț în cadrul Direcției Economico Financiare.

I. Cu privire la aprobarea asocierii

S.C. FC Ceahlău SA a actualizat în data de 15.04.2008 "*Actul constitutiv al societății FC CEHLĂUL SA*".

Din acest document reiese că, printre fondatorii și acționarii societății se numără și domnul Vasiliu Gheorghe, care face parte și din Consiliul de Administrație al societății.

În luna iunie 2008, domnul Vasiliu Gheorghe este ales consilier județean pentru mandatul 2008-2012.

Prin adresa nr.1434 din august 2008 SC. F.C. Ceahlăul SA Neamț, solicită asocierea instituției publice cu societatea, în vederea finanțării în comun a unor activități de interes județean, iar președintele Consiliului Județean, întocmește în acest sens Expunerea de motive nr.6935/2008.

Acest document este supus în vederea avizării:

- Comisiei Cultură, activități Sportive, unde primește două voturi "pentru" și 3 abțineri;
- Comisiei juridice, unde primește două voturi "pentru", două voturi "împotriva" și o abținere;
- Comisiei Buget Finanțe unde primește aviz favorabil.

Chiar dacă Comisia de specialitate și Comisia juridică nu au acordat un aviz favorabil, proiectul de hotărâre a fost discutat în ședința de Consiliu județean din data de 21.08.2008, iar în urma dezbaterilor a fost aprobat cu votul "pentru" a jumătate plus unu dintre consilieri, așa cum reiese din punctul VII al "PROCESULUI VERBAL a ședinței ordinare a Consiliului județean Neamț din 21 august 2008, ora 14.00".

Din cuprinsul procesului verbal al ședinței din data de 21.08.2008 rezultă că, domnul Gheorghe Vasilescu, consilier județean a votat "pentru" acest proiect de hotărâre (fiind cel de-al 18 membru votant) în condițiile în care era acționar și membru al Consiliului de administrație al SC. F.C. Ceahlăul SA Neamț.

Votul său a făcut ca proiectul de hotărâre să fie aprobat cu jumătate plus unu din totalul voturilor valabile.

Potrivit art.46 alin.(1) și (2) din Legea administrației publice locale nr.215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu poate lua parte la deliberare și la adoptarea hotărârilor, consilierul județean care, fie personal, fie prin soț, soție, afini sau rude până la gradul al patrulea inclusiv, are un interes patrimonial în problema supusă dezbaterilor consiliului județean.

Hotărârile adoptate de consiliul județean cu încălcarea dispozițiilor alin.(1), așa cum stipulează reglementarea legală invocată, sunt nule de drept. Nulitatea se constată de către instanța de contencios administrativ, iar acțiunea poate fi introdusă de orice persoană interesată.

Art.48 (1) din aceeași lege prevede imperativ :

"(1) Secretarul unității administrativ-teritoriale nu va contrasemna hotărârea în cazul în care consideră că aceasta este ilegală. În acest caz, va depune în scris și va expune consiliului local opinia sa motivată, care va fi consemnată în procesul-verbal al ședinței."

Aceste prevederi nu au fost aplicate în cazul prezentat, secretarul instituției a contrasemnat hotărârea, fără a verifica legalitatea acesteia deși, conform prevederilor art. 117 din lege avea atribuții în acest sens:

"Secretarul unității administrativ-teritoriale îndeplinește, în condițiile legii, următoarele atribuții:

a) avizează, pentru legalitate, dispozițiile primarului și ale președintelui consiliului județean, hotărârile consiliului local, respectiv ale consiliului județean;"

Asocierea solicitată de către S.C. FC Ceahlăul SA Piatra Neamț și însușită de către președintele Consiliului Județean prin inițierea proiectului de hotărâre nu are bază legală întrucât:

a) Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevede la art. 35(1) sub titlul: "Colaborare, cooperare, asociere, înfrățire, aderare" modalitatea de asociere astfel:

"(1) Autoritățile deliberative pot aproba colaborarea sau asocierea pentru realizarea unor lucrări și servicii publice locale. Colaborarea ori asocierea se realizează pe baza de contracte de asociere, în care se prevăd și sursele de finanțare reprezentând contribuția fiecărei autorități a administrației publice locale implicate. Contractele de asociere se încheie de către ordonatorii principali de credite, în condițiile mandatelor aprobate de fiecare consiliu local implicat în colaborare sau asociere."

Din textul de lege invocat, reiese faptul că, asocierea județului putea fi inițiată numai în vederea realizării unor lucrări sau servicii publice locale, iar în cazul de față, asocierea a vizat finanțarea în comun a unor activități sportive desfășurate în cadrul unei societăți comerciale cu scop lucrativ (așa cum reiese din actul constitutiv al societății).

Același text de lege, impune o contribuție a fiecărei autorități a administrației publice locale implicate, ceea ce denotă faptul că, asocierea se poate realiza numai între unități administrative excluzând societățile comerciale cu scop lucrativ.

b) De asemenea, incompatibilitatea consilierului putea fi sesizată încă din faza de redactare a proiectului de hotărâre care s-a realizat *"cu sprijinul secretarului unității administrativ-teritoriale și al serviciilor din cadrul aparatului de specialitate al consiliului județean"*, așa cum prevede art. 97(2) din Legea administrației publice locale.

La data adoptării H.C.J. 88/21.08.2008, consilierul județean Gheorghe Vasiloiu avea un interes patrimonial la SC FC Ceahlăul SA Piatra Neamț, pe cale de consecință legea îl obliga să nu participe la deliberări și la votarea acestui act administrativ.

Cum prevederile art.46 (fost art.47) din Legea nr.215/2001 republicată, cu modificările și completările ulterioare nu au fost respectate de cel în cauză, Hotărârea nr.88 din 21.08.2008 nu trebuia să producă efecte, putând fi considerată nulă de drept prin prisma prevederilor art.46(1) și (2) din Legea nr.215/2001 a administrației publice.

Potrivit prevederilor art.98 din Legea nr.215/2001, dispozițiile articolelor 42-46 și ale art.54 (cu referire la consilierii locali) se aplică în mod corespunzător și consilierilor județeni.

Conform dispozițiilor art.77 din Legea nr.161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, cu modificările și completările ulterioare: *"Conflictele de interese pentru președinții și vicepreședinții consiliilor județene sau consilierii locali și județeni sunt prevăzute în art.47 din Legea administrației publice locale nr.215/2001, cu modificările și completările ulterioare."*

Pe cale de consecință, la data adoptării Hotărârii nr.88/21.08.2008, consilierul județean Gheorghe Vasiloiu se afla într-o situație de conflict de interese, sancțiunea legală fiind nulitatea de drept a actului administrativ, așa cum s-a precizat mai sus, dar care nu a fost sesizată de persoanele cu atribuții în acest domeniu.

II. Cu privire la aprobarea contractului de asociere și legalitatea asocierii

Prin aceeași Hotărâre nr. 88 din 21 august 2008, se aprobă și Contractul de asociere între Județul Neamț prin Consiliul Județean Neamț și SC FC Ceahlăul Sa Piatra Neamț.

Acest contract nu respectă forma de redactare a contractului, prevăzută de altfel în legislația în vigoare la data aprobării acestuia.

Sediul materiei asocierii se află în prevederile art.251-256 din Codul comercial în vigoare la data asocierii, dar aceste prevederi vorbesc numai despre asocierea în participațiune nu despre noțiunea generică de asociere, așa cum s-a aprobat prin HCL 88/2008.

Potrivit art.251 Cod comercial, asocierea în participațiune are loc atunci când un comerciant sau o societate comercială acordă uneia sau mai multor persoane ori societăți o participațiune în beneficiile și pierderile uneia sau mai multor operațiuni, sau chiar asupra întregului comerț, iar, în conformitate cu art.252, asocierea în participațiune poate să aibă loc și pentru operațiunile comerciale făcute de către necomercianți.

Codul Comercial prevede de altfel și forma de redactare a contractului astfel că, la capitolul 1 al contractului *"Obligațiile asociaților"* potrivit art.1.492 alineatul 2 Cod civil, fiecare membru al unei societăți trebuie să pună în comun sau bani, sau alte lucruri, sau industria sa.

Capitolul 2 denumit *"Drepturile asociaților"* trebuie să prevadă modul de împărțire a beneficiilor, de regulă, proporțional cu aportul adus în cadrul asocierii, dacă părțile nu convin altfel.

În lipsa unei înțelegeri a părților se aplică prevederile art. 1.511 Cod civil, potrivit căruia:

“Când prin contractul de societate nu se determină partea de câștig sau pierdere a fiecărui asociat, atunci acea parte va fi proporțională cu suma pusă în comun de fiecare.

În privința aceluia ce n-a pus în comun decât industria sa, partea de câștig sau pierdere se va regula ca parte a aceluia ce ar fi pus în comun valoarea cea mai mică.”

În ceea ce privește regimul contabil al asocierii în participațiune este important de menționat că, organizarea și conducerea contabilității operațiunilor asocierii în participațiune, este reglementată prin art. 8 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, prin care se dispune că, trebuie avute în vedere atât Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, cât și cerințele care rezultă din alte prevederi legale.

Prin această asocierie nu s-a constituit „o noua persoană juridică” astfel ca, operațiunile legate de derularea asocierii cât și evidența acestora s-a realizat de Asociatul 2, în speță societatea comercială.

Dacă aportul asociatului 1 (Județul Neamț) la asocierie a constat, conform art. 4.1 din Contractul de asociere nr. 9381/28.08.2008, în *”alocarea sumei de 108.000 lei/lună până la 31.12.2008 și 90.000 lei/lună începând cu anul 2009 în vederea sprijinirii echipei de fotbal F.C. Ceahlăul Piatra Neamț în vederea dezvoltării fotbalului de performanță în județul Neamț”,* aportul asociatului 2 (SC Ceahlăul Sa Piatra Neamț) nu este prevăzut distinct în contract.

Singurele obligații ale asociatului 2 constau în :

- Cheltuirea sumelor alocate de către Consiliul Județean în conformitate cu prevederile H.G. 1447/2007;
- Promovarea imaginii județului Neamț prin expunerea de benere și panouri publicitare în incinta bazei sportive;
- Echipa să nu fie mutată în alt județ și să nu-și schimbe numele;
- Societatea să acorde acces gratuit la meciuri copiilor sub 14 ani, revoluționarilor, veteranilor de război, pensionarilor, persoanelor cu handicap ;
- Să realizeze protocoale de colaborare cu liceele de profil sportiv din județ;
- Să pună la dispoziția Consiliului Județean Neamț facilitățile complexului sportiv;
- Să pună la dispoziția Comisiei Buget, Finanțe și Compartimentului Audit Public Intern al CJ Neamț documente legate de modul de cheltuire a sumelor alocate de către acesta.

Astfel, nu s-a prevăzut prin contractul de asociere faptul că, Asociatul 2 trebuia să tina separat de contabilitatea proprie, contabilitatea veniturilor și cheltuielilor realizate ca efect al asocierii.

Din punct de vedere al reglementărilor contabile asocierii i se aplica prevederile Legii contabilității nr.82/1991 și a Ordinului MFP nr. 3055/2009 pct. 8.10.3. conform cărora, fiecare asociat preia în evidența contabilă proprie veniturile și cheltuielile rezultate din asocierie în vederea raportării în situațiile financiare anuale.

Contabilitatea operațiunilor realizate în cadrul contractelor de asociere în participație, sunt reglementate prin pct.265 din Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene, unde se prevede că:

- evidența asocierii în participație se organizează atât la nivelul asocierii, cât și în contabilitatea fiecărui coparticipant cu ajutorul contului *”Decontări din operații în participație”*, analitic distinct pe fiecare coparticipant;
- evidența decontărilor din operațiuni în asocieri în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operațiuni în asocieri în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți, se realizează cu ajutorul contului *”Decontări din operații în participație”*;

- asociatul care conduce evidența asocierii în participație ține evidență și întocmește balanță de verificare distincte de cele corespunzătoare activității proprii;
- imobilizările corporale și necorporale puse la dispoziția asocierii sunt cuprinse în evidența contabilă a celui care le deține în proprietate;
- cheltuielile și veniturile determinate de operațiunile asocierilor în participație se contabilizează distinct de către unul din asociați, conform prevederilor contractului de asociere, cu respectarea prevederilor pct.13 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3.055/29.10.2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene (M.O. nr. 766/10.11.2009), iar la sfârșitul perioadei de raportare, acestea se transmit pe bază de decont fiecărui asociat, în vederea înregistrării în contabilitatea proprie;
- la data bilanțului, bunurile de natura stocurilor, creanțelor, disponibilităților, precum și a datoriilor asocierii în participație, se înscriu în situațiile financiare anuale ale asociatului care conduce evidența asocierii.

Prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, cu aplicabilitate începând cu data de 1 ianuarie 2009, s-a aprobat formularul *“Decont pentru operațiuni în participație”*, cod 14-4-14.

Potrivit normelor de întocmire și utilizare, acest formular servește ca document pe baza căruia se decontează cheltuielile și veniturile realizate din operațiuni în participație, precum și sumele virate între coparticipanți și se întocmește de către asociatul care ține contabilitatea asocierilor în participație, lunar, pe fiecare coparticipant, cu veniturile și cheltuielile ce revin acestuia, pentru înregistrarea în contabilitatea proprie, potrivit cotelor prevăzute în contractele de asociere încheiate.

Cu privire la evidența asocierii în participație, reținem funcțiunea contului 458 *“Decontări din operații în participație”* redată în Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene.

Astfel, cu ajutorul contului 458 *“Decontări din operații în participație”* se ține evidența decontărilor din operații în participație, respectiv a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operații în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți. Acest cont este un cont bifuncțional.

În creditul contului 458 *“Decontări din operații în participație”* se înregistrează:

- veniturile realizate din operații în participație transferate coparticipanților, conform contractului de asociere;
- cheltuielile primite prin transfer din operații în participație, inclusiv amortizarea calculată de proprietarul imobilizării;
- sumele primite de la coparticipanți.

În debitul contului 458 *“Decontări din operații în participație”* se înregistrează:

- cheltuielile transferate din operații în participație, inclusiv amortizarea calculată de proprietarul imobilizării, ce se transmite coparticipanțului care ține evidența operațiilor în participație conform contractelor;
- sumele achitate coparticipanților sau virate ca rezultat al operației în participație.

Soldul creditor al contului reprezintă sumele datorate coparticipanților ca rezultat favorabil (profit) din operații în participație, precum și sumele datorate de coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație.

Soldul debitor al contului reprezintă sumele de încasat de la coparticipanți pentru acoperirea eventualelor pierderi înregistrate din operații în participație, precum și sumele ce urmează a fi încasate de coparticipanți din operații în participație ca rezultat favorabil (profit).

Având în vedere faptul că reglementările menționate mai sus cu privire la modul de evidențiere în contabilitate a asocierii nu au fost respectate iar activitatea asocierii nu s-a desfasurat pe baza unui regulament de organizare si fuctionare a acesteia, opinia auditorilor este că atât încheierea angajamentului legal (contractul) cât și derularea acestuia s-a făcut cu încălcarea prevederilor legale în domeniu.

De altfel, subliniem faptul că, deși contractul prevedea verificarea sumelor platite de către Compartimentul Audit Public Intern, în perioada 2008-2013 nu a fost prevăzută nici o misiune distinctă de acest fel în planul anual de audit aprobat de ordonatorul de credite.

III. Cu privire la derularea contractului de asociere

Auditorii publici externi, în urma verificării modului de respectare a prevederilor contractului de asociere nr. 9381/28.08.2008 au constatat și următoarele aspecte:

Finanțarea asocierii s-a realizat în baza Bugetului de Venituri și Cheltuieli aprobat prin HCJ nr.85/21.08.2008 pentru suma de 540 mii lei ; HCJ 38/26.03.2009; HCJ 47/26.02.2010; HCJ 23/10.02.2011; HCJ 14/31.01.2012 ; HCJ 59 și 60 DIN 13.04.2013.

Astfel, finanțarea totală alocată din bugetul local pentru perioada 2008-2013 a fost de 5.416.098 lei.

Analizând documentele puse la dispoziție de autoritatea locală și din deconturile prezentate Consiliului Județean cu adresele nr.11573/15.10.2008, 119/08.01.2009, 3638/01.04.2009, 8198/02.07.2009, 12270/06.10.2009, 351/13.01.2010, 508/08.04.2010, 6089/22.06.2010, 9860/04.10.2010, 11-200-CJN/10.01.2011, 432/29.03.2011, 11-7916/30.06.2011, 11-11833/03.10.2011, 12-25/03.01.2012, 12-3974/03.04.2012, 1287/26.06.2012, 12-12252/02.10.2012, 12-15876/21.12.2012, 3917/02.04.2013, 8798/18.07.2013, 13849/04.11.2013 reiese că:

- asociatul SC FC Ceahlăul Piatra Neamț, nu are evidențiate în contabilitate, separat, plățile la care se referă în documentele anexate la decont;
- deși președintele societății declară pe propria răspundere ”și sub incidența prevederilor art. 292 Cod Penal ca aceste cheltuieli nu au mai fost decontate și la alt finanțator”, prin suprapunerea deconturilor transmise de SC FC Ceahlăul Piatra Neamț către CJ Neamț și UATM Piatra Neamț (unitate administrativ teritorială cu care societatea are încheiat un alt contract de asociere), se constată că, un număr foarte mare de plăți se regăsesc înscrise în deconturile ambelor instituții. Auditorii au estimat plățile depuse drept justificare a sumelor primite de CJ Neamț pentru ultimii 3 ani, care au fost depuse și la UATM Piatra Neamț la suma de **1.387.483,67 lei**. Pe cale de consecință din finanțarea achitată pentru trei ani în sumă de 2.837.876 lei, suma rămasă drept justificată după ce au fost scăzute din deconturile transmise de societate (în valoare de 3.438.446,07 lei) a cheltuielilor neeligibile (în valoare de 364.184,76 lei) și a facturilor duble (1.387.483,67 lei) este de 1.686.777,64 lei.
- Nu au fost respectate prevederile H.G. 1447/2007 privind aprobarea Normelor financiare pentru activitatea sportivă. Spre exemplificare, decontarea cheltuielilor de masă nu se realizează în conformitate cu prevederile din SECȚIUNEA a 3-a ”Cheltuieli de masă”, art. 13.

”(1) Cheltuielile zilnice de masă pentru acțiunile sportive organizate în țară se diferențiază pe categorii de acțiuni, după cum urmează:

- lei/zi -

Acțiunea/Limite maxime/persoană

a) Competiții sportive interne:

- | | |
|--|--------------------|
| <i>- de nivel comunal, orășenesc sau municipal</i> | <i>până la 35</i> |
| <i>- de nivel județean</i> | <i>până la 40</i> |
| <i>- de nivel zonal sau interjudețean</i> | <i>până la 50</i> |
| <i>- de nivel național</i> | <i>până la 55”</i> |

SC FC Ceahlăul SA a prezentat spre decontare facturi și bonuri fiscale reprezentând achiziții de alimente en-gross, care nu sunt relevante întrucât nu s-a realizat calculul cheltuielilor zilnice de masă pe acțiuni sportive organizate/ persoană conform prevederilor legale.

Județul Neamț, prin Consiliul Județean Neamț, nu a impus un sistem riguros de justificare a sumelor solicitate de asociatul său SC FC Ceahlăul SA Piatra Neamț, ceea ce a făcut ca sumele alocate cu o destinație să fie utilizate și justificate contrar prevederilor legale.

În concluzie cheltuielile cu finanțarea asocierii sunt fără bază legală motivat de faptul că finanțarea nu este susținută cu documente justificative legale și nici nu a fost prezentat Consiliul Județean Neamț, raportul anual al activității asociației însoțit de situația veniturilor și cheltuielilor și bilanța de verificare în vederea materializării noțiunii de asociere conform reglementărilor legale în vigoare.

Precizăm ca modul de distribuire a veniturilor nu este reglementat prin contractul de asociere și nici printr-un regulament, fapt ce a determinat distribuirea subiectivă a acestora, mai exact veniturile fiind numai ale societății comerciale .

Menționăm totodată că veniturile atribuite asocierii nu au fost comunicate Consiliului Județean Neamț pentru înregistrare în contabilitate iar cheltuielile/plățile efectuate din aceste venituri nu au fost justificate în totalitate cu documente legale.

Față de cele consemnate mai sus, conducătorul entității, a formulat obiecțiunii, ce au fost înregistrate la Camera de Conturi județeană Neamț, sub nr.1317/11.07.2014

Cu privire la punctul 1 din obiecțiuni

Se susține prin Obiecțiunile înregistrate sub nr. 1286/08.07.2014 și nr. 1285/08.07.2014, a doamnei Ignatovici Lazăr Mihaela, secretar al C.J. Neamț în anul 2008, respectiv a domnului Pruteanu Vasile, președinte al Consiliului Județean în anul 2008, că domnul Vasiloiu Gheorghe în data de 26.iunie 2008 a depus Declarația de interese și Declarația de interese personale (pe care le anexează), documente din care nu rezultă calitatea de membru de conducere a societății Ceahlăul SA și nici participarea sa la capitalul social al acesteia.

Se susține că, declararea funcțiilor deținute în cadrul societății comerciale Ceahlăul SA este obligația alesului local, conform prevederilor art. 74, 76 și 84 din Legea nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali, ” iar răspunderea potrivit legii penale pentru înscrierea, sau caracterul incomplet al datelor menționate” revine declarantului .

Opinia auditorului public extern, ținând cont de informațiilor noi care au apărut prin depunerea unor documente neprezentate de entitate pe parcursul desfășurării acțiunii de audit, este aceeași cu cea a celor două persoane care au depus obiecțiuni.

Acest fapt determină auditorul să propună sesizarea Agenției Naționale de Integritate, cu privire la incompatibilitatea consilierului județean domnul Vasiloiu Gheorghe, în temeiul prevederilor punctului 41 lit. c) din RODAS .

Cu privire la punctul 2 din obiecțiuni

Doamna Ignatovici Lazăr Mihaela, susține: *”În ce privește temeiul legal al asocierii, acesta este prevăzut în Legea specială care reglementează organizarea și funcționarea ad-ției publice locale nr. 215/2001 care, în art. 91 pct 6 lit c stipulează posibilitatea cooperării sau asocierii în vederea realizării unor acțiuni, lucrări, servicii sau proiecte de interes public. Structura contractului este cea prevăzută în legislația civilă, conținând toate elementele necesare pentru valabilitatea unui contract. Mai mult contractul a fost semnat alături de președinte și secretar și de serviciul juridic și respectiv direcția buget finanțe. Celelalte obligații care considerați că trebuiau stipulate în contract sunt reglementate prin legislația în vigoare..... Temeiurile legale sunt cele invocate în hotărârea CJ adică, L nr. 215/2001 și L nr. 69/2000 cu modificările ulterioare și HG nr. 1447/2007, legi speciale care au legătură cu obiectul contractului”.*

Punctul de vedere al auditorului public extern cu privire la aceste afirmații este următorul:

În sensul prevederilor art. 21(1) lit. b) din Legea nr. 69/2000 educației fizice și sportului, cu modificările și completările ulterioare (valabile la data încheierii contractului de asociere) : ” ... sunt considerate structuri sportive ...b). cluburile sportive, inclusiv cele organizate ca societăți comerciale....”, cazul S.C. Ceahlăul S.R.L. Piatra Neamț. Acest club sportiv profesionist, fiind organizat ca societate sportivă comercială pe acțiuni (Art. 31(1) și

(3) din aceeași lege) i se aplică regimul juridic al societăților comerciale, cu particularitățile prevăzute de Legea 69/2000.

În acest context Capitolul "Finanțarea activității sportive", art. 67(3) al legii 69/2000 prevede pentru cluburile sportive profesioniste organizate ca și societăți comerciale pe acțiuni: " *Bugetul anual cuprinde la partea de venituri, după caz: a) venituri proprii; .b). sume de la bugetul de stat sau bugetele locale acordate de organele administrației publice centrale sau locale pentru finanțarea programelor sportive realizate de structuri sportive de drept privat, fără scop lucrativ, de utilitate publică; c) alocații de la bugetul de stat și de la bugetele locale, repartizate structurilor sportive de drept public de organele administrației publice centrale și locale; d) alte surse*".

Din lecturarea acestui articol de lege reiese indubitabil că, finanțare S.C. FC Ceahlăul SA poate veni doar din două surse de venituri: venituri proprii și alte surse, întrucât acest club sportiv nu este o structură de drept privat fără scop lucrativ, de utilitate publică sau de drept public, în înțelesul prezentei legi.

Chiar și Art. 69(1) atunci când vorbește de sume de la bugetul de stat și de la bugetele locale pentru finanțarea de programe sportive se referă strict la structurile sportive fără scop patrimonial:

"(1) Structurile sportive fără scop patrimonial și Comitetul Olimpic Român, în condițiile prezentei legi, pot beneficia de sume de la bugetul de stat și de la bugetele locale pentru finanțarea de programe sportive. Aceste sume se asigură pe bază de contracte încheiate între structurile sportive respective și organele administrației publice centrale sau locale, după caz."

Referitor la contractele de asociere încheiate între diferite județe sau municipii/orașe și cluburi sportive, aprobate prin hotărâri de consiliu local sau județean, precizăm că potrivit art. 91 alin (6) lit. a). din Legea administrației publice locale nr.215/2001, Consiliul județean în exercitarea atribuțiilor prevăzute la **alin. (1) lit. e):** " *a) hotărăște, în condițiile legii, cooperarea sau **asocierea** cu persoane juridice române ori străine, inclusiv cu parteneri din societatea civilă, în vederea **finanțării și realizării în comun a unor acțiuni**, lucrări, servicii sau proiecte de interes public județean;*"

Așa cum s-a arătat, hotărârea de asociere trebuie luată în considerare ca atribuție a Consiliului Județean, numai privind cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern, cu referire la dispozițiile art. 11-16 din Legea nr. 215/2001.

Aceste dispoziții, prevăd posibilitatea a două sau mai multe unități administrativ teritoriale de a se asocia sau colabora formând asociații de dezvoltare intercomunitară, cu personalitate juridică, de drept privat și de utilitate publică, precum și posibilitatea de a încheia între ele acorduri și de a participa, inclusiv prin alocare de fonduri, la inițierea și la realizarea unor programe de dezvoltare zonală sau regională.

Conținutul acestor prevederi legale se regăsește și în dispozițiile art. 35 alin. 1 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, potrivit căroră " *Autoritățile deliberative pot aproba colaborarea sau asocierea pentru realizarea unor lucrări și servicii publice locale. Colaborarea ori asocierea se realizează pe bază de contracte de asociere, în care se prevăd și sursele de finanțare reprezentând contribuția fiecărei autorități a administrației publice locale implicate. Contractele de asociere se încheie de către ordonatorii principali de credite, în condițiile mandatelor aprobate de fiecare consiliu local implicat în colaborare sau asociere*".

În condițiile prevăzute de O.G. nr. 26/2000, consiliile județene pot hotărâ participarea cu capital sau cu bunuri, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, la înființarea, funcționarea și dezvoltarea organisme prestatoare de servicii publice și de utilitate publică de interes județean, în condițiile prevăzute de art. 17 din Legea nr. 215/2001.

În concluzie nici una dintre prevederile de mai sus nu poate fi aplicată în relația dintre Consiliul Județean Neamț și SC F.C. Ceahlăul SA Piatra Neamț, club sportiv profesionist organizat ca și societate comercială pe acțiuni.

Așa cum reiese din cele prezentate **opinia auditorului** este diferită de cea a doamnei Ignatovici Lazăr Mihaela și a domnului Pruteanu Vasile.

Cu privire la punctul de vedere al domnului consilier județean Vasiloiu Gheorghe, înregistrat sub nr. 9845/11.07.2014 transmis prin Consiliul Județean Neamț, care știne:

” - *consider că aprecierile auditorilor în ceea ce mă privește sunt în măsură determinantă eronată.*

- *atrăgerea răspunderii consilierului județean Gheorghe Vasiloiu, răspundere care în ceea ce privește Camera de Conturi este una civilă delictuală, pentru că ar fi avut votul determinant în aprobarea asocierii este spirituală ;*

- *Cu privire la efectele nulității invocate de Camera de Conturi se va pronunța instanța competentă, având în vedere că nulitatea se constată de instanța de contencios administrativ și nu de Curtea de Conturi;*

- *Apreciez competența multidisciplinară a auditorilor, dar aprecierile Curții de Conturi nu constituie temeiuri de drept și de fapt, nici măcar pentru culpabilizarea consilierului județean Vasiloiu Gheorghe, cu atât mai puțin pentru atrăgerea răspunderii mele ”*

Opinia auditorilor publici externi

În conformitate cu prevederile art. 21(1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, ”*Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, furnizând Parlamentului și, respectiv, unităților administrativ teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.*”.

Conform prevederilor art. 32(2) din aceeași lege :, ”*Auditorii publici externi desemnați să auditeze conturile, precum și celelalte activități pentru care Curtea de Conturi are competență întocmesc rapoarte în care prezintă constatările și concluziile, formulează recomandări cu privire la măsurile ce urmează na fi luate și își exprimă opinia față de acestea, cu respectarea procedurilor proprii, stabilite prin regulamentul aprobat conform prevederilor art. 11 alin. (2).*”

Audiutul financiar efectuat la Consiliul județean Neamț s-a efectuat în temeiul prevederilor art.26 din lege, asupra conturilor de execuție ale bugetului local, ”*în vederea asigurării că modul de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată activitatea entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității*”.

Prin urmare, auditorii au înscris în procesul verbal de constatare persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri, nestabilind ”răspunderea civilă delictuală” așa cum pretinde domnul Vasiloiu Gheorghe. Acest atribut este al instanței de judecată și nu al Curții de Conturi.

Responsabilitatea auditorilor publici externi cu privire la misiunea de audit financiar presupune conf. punct. 258 lit c). din RODAS, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 130/2010, este ”*ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate*” .

În acest context auditorii publici externi au prezentat în procesul verbal de constatare la punctul D.2. "Nerespectarea prevederilor legale cu privire la asocierea dintre Județul Neamț prin Consiliul Județean Neamț și SC Ceahlăul S.A. Piatra Neamț", punctul I. "Cu privire la aprobarea asocierii" faptele care au stat la baza asocierii dintre C.J. Neamț și SC FC Ceahlăul Sa Piatra Neamț și a finanțării acestei asocieri.

Auditorii au constatat faptul că, în baza actelor puse la dispoziție de entitate, care indicau o situație de conflict de interese, această faptă nu a fost sesizată de persoanele cu atribuții în acest domeniu (pg. 26 alin. 4).

Pe cale de consecință, auditorii publici externi resping obiecțiunile domnului Vasiloiu Gheorghe, motivat de faptul că acesta nu a ținut cont de constatarea înscrisă la acest punct al procesului verbal de constatare în întregul ei.

2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

"9. Stabilirea întinderii și recuperării prejudiciului estimat la audit în sumă de **5.416.098 lei** generat de nerespectarea prevederilor legale cu privire la asocierea dintre Județul Neamț prin Consiliul Județean Neamț și SC Ceahlăul S.A. Piatra Neamț.

(Cap. II, pct.D.2 la procesul verbal de constatare și pct.5. din decizie)."

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Din rapoartele de follow up întocmite în urma verificărilor anterioare cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.17/2017, reies următoarele:

Din rapoartele de follow-up întocmite în urma verificărilor anterioare cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.52/2014, reies următoarele:

-Județul Neamț a introdus acțiunea nr.1522/2015 pentru constatarea nulității absolute a Hotărârii Consiliului Județean Neamț nr.88/2008 privind asocierea cu SC FC Ceahlăul SA Piatra Neamț, pentru anularea contractului de asociere nr.9381/1809/2008, precum și pentru obligarea la plata sumei de 5.416.098 lei, ce reprezintă prejudiciu estimat de auditoria publici externi ai Camerei de Conturi Neamț. Primul termen de judecată al dosarului nr.765/103/2015 a fost la data de 10.06.2015. Încheiere: suspendare 10.06.2015, anexată: "având în vedere că dezlegarea prezentei pricini depinde de modul în care va fi soluționat dosarul având ca obiect incompatibilitatea pârâtului Vasiloiu Gheorghe, aflat pe rolul Inaltei curți de Casație și Justiție" (dosar ICCJ a României nr. 892/32/2014);

-potrivit **Raportului de follow up din data de 22.06.2017**, termenul stabilit de Înalta Curte de Casație și Justiție în Dosar nr. 892/32/2014 este 18 octombrie 2017;

-potrivit **Raportului de follow up din data de 22 iunie 2018**, „în Dosarul nr.765/103/2015, Tribunalul Neamț a admis lipsa calității procesuale active a reclamantei UAT Județul Neamț, prin raportare la Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr.12/25.05.2015. În aceste condiții, Consiliul Județean Neamț a sesizat Instituția Prefectului-Județul Neamț și Agenția Națională de Integritate solicitând introducerea unei acțiuni în vederea anulării Hotărârii Consiliului Județean Neamț nr.88/2008 și recuperării sumei alocate din bugetul UATJ”;

-în **raportul de follow up încheiat în data de 11 iulie 2019**, în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor, au fost consemnate următoarele: "Instituția Prefectului a răspuns cu adresa nr.5358/7.05.2018, iar către Agenția Națională de Integritate Consiliul Județean Neamț a revenit cu adresa nr.3988/27.02.2019. De asemenea, Județul Neamț s-a constituit parte civilă în Dosarul nr.2390/103/2018, care are următorul termen pe 19.09.2019."

-în **raportul de follow up încheiat în data de 10 iulie 2020**, în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor, au fost consemnate următoarele: „în Dosarul nr.2390/103/2018 aflat pe rolul Tribunalului Neamț - secția penală, în care CJ Neamț este parte civilă, instanța a amânat judecarea cauzei pentru data de 24.03.2020. Judecarea cauzei a fost suspendată, urmare a decretării în data de 16.03.2020 a instituirii stării de urgență pe teritoriul României generată de evoluția situației epidemiologice internaționale determinată de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2. De menționat este că, pe rolul Tribunalului Neamț se află și Dosarul nr.1762/103/2015 în care instanța, prin hotărârea intermediară nr.290/2016, a dispus începerea falimentului în procedură generală față de debitorul SC FC Ceahlăul SA.”

-în **raportul de follow up încheiat în data de 13 octombrie 2021** s-au constatat următoarele:

urmare a finalizării dosarului nr.2390/103/2018 definitivă prin Decizia penală nr.358/15.04.2021 promunită de Curtea de Apel Bacău, pentru recuperarea sumei de 5.416.098 lei, UATJ Neamț transmite către Agenția Națională de Administrare Fiscală Piatra Neamț, Direcția Generală Executării silite cazuri speciale, adresa nr.11493/26.05.2021, prin care solicită punerea în aplicare a dispozițiilor legale în materie de executare, potrivit art.1, pct.1) și pct.2) din actul normativ menționat anterior, pentru inculpatii Pruteanu Vasile, Mititelu Cristina și Ignatovici Lazar Mihaela, și anume obligarea în solidar la plata sumei de 5.416.097, 62 lei către UATJ Județul Neamț. Ulterior la data de 23.06.2021 prin adresa nr. 13942 UATJ Neamț, solicită Primăriei Municipiului Piatra Neamț, Direcția taxe și impozite - serviciul executare silite, conform indicațiilor Agenției Naționale de Administrare Fiscală Piatra Neamț, punerea în aplicare a deciziei penale nr.358/15.04.2021. Ca urmare a acestor demersuri efectuate s-au efectuat încasări din popririle pe veniturile din pensie ale doamnei Ignatovici Lazar Mihaela, până la aceasta dată recuperându-se efectiv suma de 42.750 lei conform extraselor de cont din data de 06.09.2021 și 17.09.2021.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.9 de la punctul II din Decizia nr.52/2014 a fost dusă la îndeplinire parțial.

-în **raportul de follow up încheiat în data de 01 iulie 2022**, s-au efectuat în continuare încasări din popririle pe veniturile din pensie ale doamnei Ignatovici Lazăr Mihaela, de la data ultimei verificări până la momentul prezent, recuperându-se efectiv suma de 12.240 lei, de la Mititelu Cristina suma de 15.078 lei și de la domnul Pruteanu Vasile suma de 6.695 lei conform centralizatorului și extraselor de cont aferente **anexei nr.1** la prezentul raport. În concluzie, de la data ultimei verificări s-a recuperat **suma totală de 34.013 lei**, sumă recuperată anterior acestei verificări de 42.750 lei, sumă totală încasată aferentă acestei măsuri este de 76.763 lei, **rest de recuperat 5.339.335 lei**.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.9 de la punctul II din Decizia nr.52/2014 a fost dusă la îndeplinire parțial.

La data prezentei verificări, s-au efectuat în continuare încasări din popririle pe veniturile din pensie ale doamnei Ignatovici Lazăr Mihaela, de la data ultimei verificări până la momentul prezent, recuperându-se efectiv suma de 76.288 lei, de la Mititelu Cristina suma de 49.272 lei și de la domnul Pruteanu Vasile suma de 25.306 lei conform centralizatorului și extraselor de cont aferente **anexei nr.1** la prezentul raport. În concluzie, de la data ultimei verificări s-a recuperat **suma totală de 74.103 lei**, sumă recuperată anterior acestei verificări de 76.763 lei, **sumă totală încasată aferentă acestei măsuri este de 150.866 lei, rest de recuperat 5.265.231,62 lei**.

În vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, a fost solicitată notă de clarificare 23-20249-CJN/27.07.2023 (**anexa nr.2**) președintelui Consiliului Județean Neamț - ordonator principal de credite, domnul Asaftei Ion,

iar prin adresa 20.249/28.07.2023 (**anexa nr.3_Part.I, Part.II, Part.III**), acesta a afirmat următoarele:

„De la data ultimului raport follow up, s-au solicitat Direcției Taxe și Impozite Piatra-Neamț informații și documente cu privire la stadiul executării silite demarate în urma transmiterii sentinței penale nr. 141/P/28.12.2020, pronunțată în dosarul nr. 2390/103/2018.

Prin adresa nr. 23.650/24.04.2023, Direcția Taxe și Impozite Piatra-Neamț ne-a transmis informațiile solicitate, aducându-ne la cunoștință faptul că pe lângă popririile efectuate pe numele celor 3 persoane, s-au promovat și acțiuni de partaj judiciar ce formează obiectul dosarelor nr. 8456/279/2022 (pentru doamna Mititelu Cristina) și nr. 795/279/2023 (pentru domnul Pruteanu Vasile). Pentru doamna Ignatovici Lazăr Mihaela, demersurile efectuate de către Direcția Taxe și Impozite Piatra-Neamț au relevat faptul că aceasta nu deține bunuri imobile. Totodată, pentru domnul Pruteanu Vasile a fost solicitată Primăriei Oraș Roznov demararea procedurii de valorificare, în temeiul art. 221 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală.

Întrucât, în dosarul nr. 8456/279/2022, Judecătoria Piatra-Neamț a admis, pe fondul cauzei, excepția lipsei calității procesuale active a Direcției de Taxe și Impozite Piatra-Neamț, pentru a evita prelungirea procedurii de executare silită, U.A.T. Județul Neamț a formulat:

- Cerere de partaj bunuri comune, în contradictoriu cu doamna Mititelu Cristina și domnul Mititelu Ciprian-Adrian, ce face obiectul dosarului nr. 5765/279/2023, acțiune aflată pe rolul Judecătoriei Piatra-Neamț;
- Cerere de partaj bunuri comune, în contradictoriu cu domnul Pruteanu Vasile și doamna Pruteanu Profira, ce face obiectul dosarului nr. 7122/279/2023, acțiune aflată pe rolul Judecătoriei Piatra-Neamț.

În ceea ce o privește pe doamna Ignatovici Lazăr Mihaela, prin adresa nr. 13.386/15.05.2023, s-a solicitat Primăriei Orașului Roznov efectuarea procedurii de executare silită și valorificare, în conformitate cu prevederile art. 221 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală pentru bunurile imobile menționate în Sentința penală nr. 141/P/2018 aflate pe raza administrativ-teritorială a orașului Roznov.

Prin adresa nr. 5.576/17.05.2023, Primăria Orașului Roznov ne-a comunicat că bunurile la care am făcut referire sunt proprietatea domnului Ignatovici Lazăr Cosmin, doamna Ignatovici Lazăr Mihaela nefigurând cu bunuri pe raza orașului Roznov.

În consecință, pentru a clarifica situația juridică a bunurilor imobile ce figurau în Sentința penală nr. 141/P/2018 ca aparținând doamnei Ignatovici Lazăr Mihaela, prin adresa nr. 14.141/14.06.2023 am solicitat Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Neamț să ne comunice documente cu privire la:

-cererea de înscriere a noului titular al dreptului de proprietate asupra imobilului, încheierea de admitere a cererii de înscriere;

-cererea de înscriere sechestrului înaintată de către Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție-Direcția Națională Anticorupție-Serviciul Teritorial Bacău, precum și înscrisuri legate de modul de soluționare a acesteia.

Prin adresa nr. 630/6.07.2023, Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Piatra-Neamț ne-a comunicat informațiile și documentele solicitate.

Totodată, prin adresa nr. 18.586/13.07.2023, am solicitat Direcției Naționale Anticorupție- Serviciul Teritorial Bacău informații cu privire la eventuala exercitare a căilor legale de atac împotriva Încheierii nr. 58.458/31.10.2018 a Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Neamț, precum și în legătură cu orice alt demers legal efectuat în respectiva speță.

Prin adresa nr.1380/II-1/18.07.2023, Direcția Națională Anticorupție-Serviciul Teritorial Bacău ne-a transmis informațiile și documentele solicitate.

Având în vedere situația juridică referitoare la bunurile imobile aparținând doamnei Ignatovici Lazăr Mihaela pentru care s-au dispus măsuri asiguratorii în cadrul dosarului penal, prin raportare la documentele și informațiile comunicate de către instituțiile anterior menționate, cu care U.A.T. Județul Neamț a purtat corespondență, se analizează posibilitatea promovării în instanță a unei acțiuni de constatare a nulității absolute a contractului de donație prin care imobilul compus din teren în suprafață de 982 m.p., casă de locuit și anexe, a fost înstrăinat.”

Din analiza documentelor prezentate la nota de clarificare de mai sus (**anexa nr. 3, part. I, part.II, part. III**), s-au constatat următoarele:

Pentru doamna Mititelu Cristina și domnul Pruteanu Vasile, UATJ Neamț a formulat acțiuni de partaj bunuri comune, acțiuni ce fac obiectul dosarelor nr. 5765/279/2023, respectiv nr. 7122/279/2023, acțiuni aflate în prezent pe rolul Judecătoriei Piatra-Neamț. Potrivit informațiilor disponibile pe site-ul portaljust.ro, până la data prezentei verificări, nu a fost fixat un termen de judecată.

Pentru doamna Ignatovici Lazăr Mihaela, prin adresa nr.13386/15.05.2023 UATJ Neamț a solicitat Primăriei Orașului Roznov efectuarea procedurii de executare silită și valorificare pentru bunurile imobile menționate în Sentința penală nr.141/P/2018, imobile aflate pe raza administrativ-teritorială a orașului Roznov. Din răspunsul nr. 5576/17.05.2023 formulat de către Primăria Orașului Roznov reiese faptul că doamna Ignatovici Lazăr Mihaela nu figurează cu bunuri pe raza orașului Roznov, iar bunurile imobile ce figurau în Sentința penală nr.141/P/2018 se află în proprietatea lui Ignatovici Lazăr Cosmin conform Contractului de donație nr. 2515 din data de 25.10.2018 și a extrasului de carte funciară nr. 28712/17.05.2023, nr.CAD 55110.

În consecință, pentru clarificarea situației juridice a acestor bunuri, prin adresa nr. 14141/14.06.2023 UATJ Neamț a solicitat informații de la OCPI Neamț cu privire la cererile de înscriere a noului titular al dreptului de proprietate, respectiv de înscriere a sechestrului asigurator inițiat de către Direcția Națională Anticorupție, documente puse la dispoziție prin adresa nr. 630/06.07.2023.

Deasemenea, prin adresa nr.18586/13.07.2023 s-au solicitat informații și Direcției Națională Anticorupție. Prin răspunsul transmis sub nr. 1380/II-1/2023 din data de 18.07.2023, reiese faptul că, măsura asiguratorie asupra bunurilor imobile identificate ca aparținând Ignatovici Lazăr Mihaela, măsură dispusă de către Direcția Națională de Anticorupție-Serviciul Teritorial Bacău prin Ordonanța din data de 22.10.2018, a fost comunicată OCPI Neamț la data de **29.10.2018 dată la care nu a mai putut fi notată în Cartea Funciară**, întrucât aceasta a înstrăinat imobilul prin donație la data de **25.10.2018**. Ulterior, prin ordonanța din data de 26.11.2018 s-a dispus **poprirea de către Casa Națională de Pensii Publice-CJP Neamț**, a veniturilor inculpatei Ignatovici Lazăr Mihaela, în limitele prevăzute de lege, respectiv o treime din venitul mediu lunar net, până la concurența sumei de 5.416.097,62 lei.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că măsura nr.II.9 din Decizia nr.52/2014 a fost implementată parțial.

B.2.– Referitor la măsura nr. II.16 dispusă prin Decizia nr.17/2017

A.Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Alte abateri privind administrarea contractelor de achiziții publice

Cu ordinul de plată nr.7364/16.12.2013 a fost achitată constructorului și contravaloarea facturii nr.1283331/15.11.2013 în sumă de 1.001.085 lei. Ca documente justificative anexă la factură sunt situațiile de lucrări pentru producția realizată în luna

noiembrie 2013. Din analiza situațiilor de lucrări avizate la plată și decontate se constată că acestea cuprind echipamente și utilaje tehnologice (modul comutare și monitorizare defecte - 6 buc., transformator de separație - 6 buc., sursă neîntreruptibilă UPS - 2 buc., indicator de alarmă și test - 6 buc.), precum și materiale pentru instalațiile electrice interioare (cablu energie 3x185, tablouri de distribuție - 8 buc.) și pentru pasarella de legătură (confecție metalică suprastructură oțel).

În timpul auditului o comisie constituită din reprezentanți ai Consiliului Județean Neamț și Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, la solicitarea și în prezența auditorilor publici externi a procedat la verificarea pe teren a cantităților de lucrări, utilaje și echipamente tehnologice puse efectiv în operă și la compararea acestora cu nivelurile înscrise în situațiile de lucrări.

Din verificările efectuate s-a constatat că nu se aflau la locul investiției (Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț) echipamentele și materialele menționate mai sus, așa cum rezultă din Nota de constatare nr.13447/03.06.2014, motivându-se că sunt în custodie la constructorul asociat, S.C. Aqua Parc SRL Roznov, conform procesului verbal de custodie, fără număr, din data de 15.11.2014.

La inspecția efectuată la sediul societății s-a constatat că doar materialul „cablu energie 3x185” se află în pretinsa custodie, conform Notei de constatare nr.13511/04.06.2014.

Actul de custodie încheiat de entitatea auditată nu este credibil, deoarece:

- nu are număr de înregistrare nici de la entitatea auditată și nici de la S.C. Aqua Parc SRL;

- în contabilitatea entității publice auditate nu este înregistrată valoarea preținsei custodii în grupa de conturi 35 ”Stocuri aflate la terți”, contul 359 -*Bunuri în custodie sau în conșignație la terți*, conform Cap.VI-Planul de conturi general pentru instituții publice din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005, cu modificările și completările ulterioare. Valoarea facturii ce cuprinde bunurile înscrise în procesul-verbal de custodie a fost înregistrată la spital în contul 231- Investiții în curs, ceea ce poate induce ideea existenței bunurilor la obiectivul de investiții, fapt nereal;

- Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, la finele anului 2013 nu a primit și nici nu a solicitat de la S.C. Aqua Parc SRL, liste de inventariere cu materialele aflate în custodie așa cum prevede punctul 19 din Norme privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin Ordinul nr. 2.861/9 octombrie 2009

În aceste condiții, procesul verbal privind custodia nu a dobândit calitatea de document justificativ, în conformitate cu prevederile art.6(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată în 2008, care impune ”*Orice operațiune economico - financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.*”

Contravaloarea echipamentului tehnologic și materialelor care nu au fost puse în operă, nefiind la locul investiției și nici nu s-a constatat că ar fi în custodie la constructorul asociat, așa cum se pretinde, este în valoare de **833.379,34 lei**.

Pentru suma de 833.379,34 lei achitată ca avans în mod nelegal, s-au calculat majorări de întârziere pentru perioada 17.12.2013 – 16.06.2014, în sumă de 116.673 lei, în baza prevederilor art.54, alin.(10) din Legea nr.273/2006 și în conformitate cu prevederile art.120 (7) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Bugetul instituției a fost lipsit de suma de 833.379,34 lei pentru o perioadă de timp, nefiind înfăptuită buna gestiune financiară conform art.5.din O.G. nr. 119/1999 privind

controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, care prevede: *“(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.”*

Pentru această sumă, reprezentând avans nelegal acordat constructorului, s-au calculat majorări de întârziere (conform art.124¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare), pentru perioada cuprinsă între data efectuării plății și data de 16.06.2014, în sumă de **116.673 lei**.

Pentru a dovedi existența bunurilor pretinse în custodie domnul manager Lazăr Ioan prezintă două procese verbale de custodie neînregistrate și nedatate încheiate între constructorul asociat SC Aqua Parc SRL și două societăți: SC Star Met SA și SC Volta Grup SRL, cu care Spitalul județean nu are relații contractuale, angajamente sau alte asemenea.

În altă ordine de idei, constructorul asociat *SC Aqua Parc SRL* nu a declarat cele două societăți ca subcontractanți.

Fotografiile atașate nu clarifică nimic, nefăcându-se dovada că există o legătură între acestea și bunurile pretinse a fi în custodie.

La data de 04.06.2014 reprezentantul societății SC Aqua Parc SRL, domnul Vlasie Gheorghe pretindea că echipamentele și utilajele tehnologice că se află la furnizorul SC Volta Grup SRL.

Managerul spitalului menționează, în nota de relații, că la data de 11.06.2014, la SC Volta Grup SRL sunt depozitate 3 buc.transformator de izolație și 3 buc.sursă neîntreruptibilă UPS, iar restul: modul comutare și monitorizare defecte - 6 buc., transformator de separație - 3 buc., sursă neîntreruptibilă UPS - 2 buc., indicator de alarmă și test - 6 buc., la SC Aqua Parc SRL.

Aceste susțineri sunt nerelevante și neclare întrucât obiectul custodiei îl reprezintă, printre altele, 6 bucăți transformator de separație monofazat de uz medical, din care 3 buc. 6.300 și 3 buc.8000 și nu transformatoare de izolație, iar referitor la cele 2 buc. sursă neîntreruptibilă UPS nu se înțelege în fapt unde sunt.

Incertitudinea cu privire la existența faptică a bunurilor pretinse ca aflate pe șantier sau în custodia executantului, poate fi înlăturată doar cu dovedirea, cu facturi și cu documente de plată, că bunurile au fost achiziționate de către S.C. Aqua Parc SRL. Fără aceste documente, plățile făcute executantului reprezintă, în fapt, avans, acordat într-un mod ce ocolește legea și astfel trebuie aplicate prevederile art.52 alin.10 din Legea finanțelor publice.

În timpul auditului, echipamentele și utilajele tehnologice precum și materialele pentru instalațiile electrice interioare și pentru pasarela de legătură au fost aduse la locul investiției de către constructor, întocmindu-se în acest sens procesul verbal de recepție nr.14498/16.06.2014.

Față de cele consemnate mai sus, conducătorul entității, a formulat obiecțiunii, ce au fost înregistrate la Camera de Conturi județeană Neamț, sub nr.1317/11.07.2014.

Prin obiecțiuni se susține că *„toate echipamentele tehnologice și toate materialele care fac obiectul facturii nr. 1283331/15.11.2013 au existat și au fost identificate fiecare în parte de la momentul achitării facturii și până la momentul transportării acestora în incinta unității noastre la locul investiției. Acest fapt a fost dovedit prin prezentarea cu număr de înregistrare și dată a proceselor verbale nr.26933 și 26934 din 19.11.2013, anexă la procesul verbal de custodie din 15.11.2013, prin care se certifica predarea echipamentelor menționate la sediul Aqua Parc SRL.”*

Susținerea prezentată în obiecțiunile formulate la actul de control este neîntemeiată, custodia fiind formală, motivat de următoarele:

- pretinsul act de custodie nu are număr de înregistrare nici de la Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț și nici de la S.C. Aqua Parc SRL Roznov;

- în contabilitatea entității publice auditate nu este înregistrată valoarea preținsei custodii în grupa de conturi 35 ” Stocuri aflate la terți”

- Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, la finele anului 2013 nu a primit și nici nu a solicitat de la S.C. Aqua Parc S.R.L.Roznov, liste de inventariere cu materialele aflate în custodie așa cum prevede punctul 19 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin Ordinul nr. 2.861 din 9 octombrie 2009.

- din verificarea efectuată pe teren, în timpul auditului, de către o comisie constituită din reprezentanți ai Consiliului Județean Neamț și Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, la solicitarea și în prezența auditorilor publici externi, nu s-a probat că materialele se află, în fapt, în custodia constructorul asociat, S.C. Aqua Parc SRL Roznov, cu excepția materialul „cablu energie 3x185”, așa cum rezultă din Nota de constatare nr.13511/04.06.2014 (anexa nr.36 la actul de control încheiat la spital).

- deși în actul de control se menționează că existența faptică a bunurilor preținse ca aflate pe șantier sau în custodia executantului poate fi dovedită doar cu facturi și cu documente de plată ale constructorului asociat, S.C. Aqua Parc SRL, nici la obiecțiuni aceste nu au fost prezentate. Astfel, fără aceste documente, plățile făcute societății S.C. Aqua Parc SRL reprezintă, în fapt, avans, acordat într-un mod ce ocolește legea motiv pentru care au fost aplicate prevederile art.52 alin.10 din Legea finanțelor publice nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

- cele două „procese verbale auditate” prezentate la obiecțiuni, nu au număr de înregistrare, nu sunt întocmite la solicitarea Spitalului județean, nu sunt în fapt acte de „audit” întrucât nu respectă standardele de audit și nu sunt întocmite de persoane cu competențe în audit, astfel că nu au calitatea de documente justificative.

2. Măsura nr. II.16 dispusă prin decizia nr. 52/2014 pentru remedierea abaterii respective:

”16. Disponerea măsurilor în vederea recuperării prejudiciului de 950.052,34 lei (majorări de întârziere estimate la audit la suma de 116.673 lei și suma de 833.379,34 lei achitată ca avans în mod nelegal), la Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț.

(Cap. II, pct.E.1.7 la procesul verbal de constatare și pct.10.A.7 din decizie).”

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Din rapoartele de follow up întocmite în urma verificărilor anterioare cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.52/2014, reies următoarele:

-Județul Neamț, cu adresa nr.18.302/2014 a introdus acțiune în anulare pentru această constatare, deoarece echipamentele și utilajele specificate în valoare de 833.379,34 lei au fost aduse la locul investiției în timpul misiunii de audit și a fost întocmit procesul verbal de recepție nr.14.498/16.06.2014. Prin Decizia nr.514/11.03.2016 Curtea de Apel Bacău respinge recursul formulat de UAT Județul Neamț, Bursa Română de Mărfuri și Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț ca nefondată”;

-Prin Nota de relații nr. 16530/21.06.2010, solicitată dlui Negelschi Liviu, manager la Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț , anexa nr.1, nu au fost prezentate documente care să ateste recuperarea prejudiciului”, conform Raportului de follow din data de 22.06.2017;

-Potrivit Raportului de follow up din data de 22 iunie 2018, „măsura face obiectul Dosarului nr.2800/103/2017 aflat pe rol la Curtea de Apel Bacău, cauza fiind amânat până pe data de 22.06.2018. De la data ultimei verificări și până în prezent, Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț nu a luat nicio măsură în vederea recuperării prejudiciului în sumă de 116.673 lei, reprezentând majorări de întârziere calculate la control.

-În raportul de follow up încheiat în data de 11 iulie 2019, în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor, au fost consemnate următoarele: "s-a constatat că Spitalul Județean a formulat acțiune în răspundere contractuală împotriva asocierii SC Medicare Technics SA București, SC Karl Storz Endoscopia România SRL București, SC Edas Exim SRL București, SC Aqua Parc SRL Roznov, SC Dacorom Grup SRL Iași și SC Bodo Invest SRL Iași, acțiune ce a fost respinsă pentru lipsa calității procesuale active a spitalului prin sentința nr.1215/C/22.11.2017, pronunțată de Tribunalul Neamț, Secția a II-a Civilă. De Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.2800/103/2007, rămasă definitivă prin decizia nr. 1086/21.09.2018.

Pentru recuperarea sumei de 116.673 lei, unitatea sanitară a înregistrat două dosare pe rolul instanțelor judecătorești, având ca obiect acțiune în răspundere patrimonială:

-Acțiune împotriva dr. Lazăr Ioan, dosar înregistrat pe rolul Tribunalului Neamț, Secția I Civilă cu nr. 2807/103/2017. Prin Sentința Civilă nr. 1197/C din 6.11.2018, dr. Lazăr Ioan a fost obligat la plata sumei de 58.336,50 lei. Dr. Lazăr Ioan a formulat apel împotriva sentinței sus menționate, apelul fiind admis de Curtea de Apel Bacău în data de 05.06.2019, astfel încât nu se mai reține în sarcina dr. Lazăr obligația de a achita vreo parte din suma de 116.673 lei. Decizia nu a fost comunicată părților;

-Acțiunea privind pe ing. Neacșu Constantin a fost înregistrată la Tribunalul Neamț, Secția I Civilă cu nr. 354/103/2018. Instanța de judecată a admis acțiunea formulate de spital și a obligat pe pârâtul Neacșu Constantin la plata sumei de 58.336,5 lei cu titlu de prejudiciu, prin sentința civilă nr. 603/24.04.2018. Ing. Neacșu Constantin a formulat apel, însă dosarul a fost suspendat ca urmare a decesului apelantului (Încheierea din 13.02.2019)"

-În raportul de follow up încheiat în data de 10 iulie 2020, în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor, au fost consemnate următoarele: „conducerea UATJ Neamț nu a prezentat documente care să ateste alte acțiuni întreprinse în vederea recuperării prejudiciului în valoare de 950.052,34 lei.”

-Din rapoartele de follow up întocmite în urma verificărilor anterioare cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor, au fost consemnate următoarele: din analiza tuturor rapoartelor de follow up întocmite în anii anteriori, respectiv în **raportul de follow up efectuat la data de 30.06.2016** s-a consemnat faptul ca măsura în cauza „fost îndeplinită parțial în sensul că, Județul Neamț, cu adresa nr. 18.302/2014 a introdus acțiune în anulare pentru această constatare, deoarece echipamentele și utilajele specificate în valoare de 833.379,34 lei au fost aduse la locul investiției în timpul misiunii de audit și a fost întocmit procesul verbal de recepție nr. 14.498/16.06.2014. Termenul de judecată al dosarului nr. 9/32/2015 a fost în data de 9.05.2015. Prin Decizia nr.514/11.03.2016 Curtea de Apel Bacău respinge recursul formulat de UAT Județul Neamț, Bursa Română de Mărfuri și Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț ca nefondat. În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 52/2014, Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț prin Procesul verbal nr.16490 din 17.06.2016 a constatat că utilajele și echipamentele în valoare de 833.379,34 lei au fost predate acestuia de către custodele SC AQUA PARC SRL. Pentru recuperarea sumei de 116.673 lei Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț nu a întreprins nici o măsură de recuperare de la data ultimului raport de verificare, respectiv data de 10.07.2020.

Având în vedere cele expuse anterior se consideră că măsura nr.16 de la Punctul II din Decizia nr.52/2014 a fost dusă la îndeplinire parțial.”

-În raportul de follow up încheiat în data de 01 iulie 2022, în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor, au fost consemnate următoarele: se constată că nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea sumei de 116.673 lei.

În vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, a fost solicitată notă de relații 23883/29.06.2022 (**anexa nr.2**) managerului SJU Neamț, domnul Filimon Alexandru, acesta afirmând următoarele:

„Cu privire la stadiul îndeplinirii măsurii nr. 16 de la Punctul II din Decizia nr. 52/2014 emisă de Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi Neamț, vă comunic următoarele:

Încă de la preluarea prin concurs a funcției de manager al Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț am stabilit ca prioritate ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse în anii trecuți de Camera de Conturi Neamț. Astfel, în urma demersurilor întreprinse la Consiliul Județean Neamț, prin Hotărârea Consiliului Județean Neamț nr. 184 din 29.09.2021 s-a aprobat achiziționarea de către Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț a unor servicii juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare pentru implementarea măsurilor dispuse de Camera de Conturi Neamț.

În urma analizelor efectuate prin serviciile juridice contractate, s-au identificat posibilele demersuri legale în vederea recuperării prejudiciilor ce fac obiectul Deciziilor Camerei de Conturi Neamț.

Prin contractele de Asistență Juridică Seria IS/978193/2022 din 21.06.2022 și seria IS/978195/2022 din 30.06.2022 s-a luat măsura formulării de acțiuni în instanță împotriva foștilor manageri sau manageri interimari.

Având în vedere cele expuse anterior se consideră că măsura nr.16 de la Punctul II din Decizia nr.52/2014 a fost dusă la îndeplinire partial.”

La data prezentei verificări, în vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, au fost solicitate note de clarificare dlui Asaftei Ion, președinte al Consiliului Județean Neamț și dlui Filimon Alexandru, managerul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț.

Prin nota de clarificare 23-20249-CJN/27.07.2023 (**anexa nr.2**) președintele Consiliului Județean Neamț, domnul Asaftei Ion, a răspuns prin adresa nr. 20.249/28.07.2022 la punctul 2) (**anexa nr.3_Part.I, Part.II, Part.III**), acesta afirmând următoarele:

„Anexăm, în copie, adresa Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț nr. 46776/2022, înregistrată la Consiliul Județean Neamț cu nr. 34969 /2022.

De asemenea, prin adresa nr. 20023/26.07.2023 am solicitat Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț informații cu privire la măsurile luate până la data prezentei.”

În legătură cu adresa de solicitare informații cu nr. 20023 din 26.07.2023 înaintată de către Consiliul Județean Neamț, până la finalizarea misiunii nu a fost prezentat echipei de audit un răspuns al Spitalului Județean Neamț.

Așadar, în vederea clarificării aspectelor referitoare la modul de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, a fost solicitată notă de clarificare 28779/28.07.2023 (**anexa nr.4**) și managerului SJU Neamț, domnul Filimon Alexandru, acesta afirmând următoarele (**anexa nr.5**):

„Conform **punctului de vedere transmis de dna. Avocat Archip Georgiana**, prezentat dumneavoastră și Consiliului Județean Neamț în decembrie 2022, considerăm că demararea acțiunilor în instanță privind recuperarea prejudiciilor contravine principiilor unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor conform misiunii și obiectivelor Curții de Conturi.

Vă atașăm punctul de vedere al av. Georgiana Archip și sentințele definitive din dosarele împotriva salariaților Lazăr Ioan (manager) și ing. Neacșu Constantin.

Precizez că în data de 05.06.2019 Curtea de Apel Bacău a admis apelul declarat de dr. Lazăr Ioan și a respins cererea de chemare în judecată.

Iar în data de 24.03.2021, Curtea de Apel Bacău respinge acțiunea ca fiind nefondată în privința dlui. Ing. Neacșu Constantin.”

Din analiza conținutului **punctului de vedere transmis de dna. Avocat Archip Georgiana și însușit de către conducerea SJU Neamț (Anexa nr.3_Part.III)** redactat în luna

decembrie 2022, în scopul transmiterii stadiului îndeplinirii măsurilor dispuse prin Decizia nr.52/2014 – Măsura nr. 16, regăsim o descriere succintă a cadrului legal și a tuturor demersurilor întreprinse de acesta în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii sus menționate.

Conținutul acestui document cuprinde o retrospectivă a tuturor rapoartelor de follow-up întocmite de către Camera de Conturi Neamț privind modul de ducere la îndeplinire a măsurii II.16 din Decizia 52/2014, precum și a demersurilor întreprinse în acest sens.

De reținut că toate aceste informații detaliate succint în materialul prezentat de către SJU Neamț în luna decembrie 2022, au fost analizate și ulterior prezentate în rapoartele de verificare privind modul de ducere la îndeplinire a măsurii, rapoarte întocmite de auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Neamț, entitatea derulând doar un istoric al faptelor și evenimentelor deja relatate prin rapoartele anterioare, **nefiind prezentate alte demersuri inițiate, de la data ultimei verificări până în prezent, în vederea recuperării majorărilor de întârziere în sumă de 116.673 lei**, care face obiectul măsurii II.16 din Decizia 52/2014.

În cadrul anexelor prezentate la nota de clarificare a managerului SJU dl Filimon Alexandru, au fost prezentate două documente, respectiv Deciziile civile nr.444/05.06.2019 și 227/24.03.2021, care vin în completarea informațiilor prezentate prin **Raportul de follow-up din 11 iulie 2019** privind recuperarea sumei de 116.673 lei, respectiv că SJUPN a înregistrat două dosare pe rolul instanțelor judecătorești, având ca obiect acțiuni în răspundere patrimonială pentru dr. Lazăr Ioan și ing. Neacșu Constantin (decedat).

Astfel, prin **Decizia civilă nr. 444/2019 – cu drept de recurs**, Curtea de Apel Bacău a admis apelul formulat de către dr.Lazăr Ioan și a respins cererea de chemare în judecată.

Împotriva sentinței, a fost promovat apel de către pârât, înregistrat în rolul Curții de Apel Bacău sub nr. 2807/103/2017. Apelantul a susținut acțiunea , astfel: prin invocarea *”Excepției calității procesuale active a reclamantei SJUPN”* acțiunea a fost respinsă de instanța de fond, având în vedere existența unui contract de management încheiat între acesta și pârât, *„aspect considerat corect de către Curtea de Apel”*, motivat de faptul că existența prejudiciului urma să fie verificat în cadrul condițiilor de admisibilitate, urmarea a constatării că răspunderea SJUPN este una contractuală (cu excluderea dispozițiilor Codului muncii), Curtea apreciind că *„între părțile de față se aplică regulile de la mandat și nu cele de dreptul muncii”*, iar *“fapta, vinovăția și legătura de cauzalitate”* fiind statutare, *„sub protecția puterii de lucru judecat”* în dosarele anterioare, respectiv dosarele nr.9/32/2015 și 1168/103/2016.

Astfel, pe de o parte, *„au fost impuse de către Curtea de Conturi măsuri de recuperare a majorărilor în seama ordonatorului principal de credite-CJ Neamț, în dosarul nr.9/32/2015, iar în dosarul nr.2800/103/2017 Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț nu i s-a reținut calitatea de titular al drepturilor și obligațiilor în legătură cu Contractul de achiziție 4935/2013 (unde reprezentant era CJ Neamț), în patrimoniul reclamantului neregăsindu-se pierderea pretinsă”*. Concluzionând, s-a constatat că *“suma achitată ca avans – și implicit majorările (...) - se regăsea ca prejudiciu în patrimoniul CJ Neamț”*, neputând a fi pretinsă de către reclamant.

Pentru aceste motive apelul declarat de dr.Lazăr Ioan în contradictoriu cu SJUPN a fost admis, fiind respinsă acțiunea ca nefondată.

Conform **Deciziei civile nr. 227/2021 – definitive**, Curtea de Apel Bacău a admis apelul formulat de către Neacșu Maria și Pop Irina (fostă Neacșu) – moștenitorii defunctului Neacșu Constantin, împotriva sentinței civile 603 din 24.04.2018 pronunțată de Tribunalul Neamț-Secția I Civilă, în dosarul nr.354/103/2018, în contradictoriu cu intimatul-reclamant SJUPN și a respins cererea de chemare în judecată.

Apelul a fost înregistrat la Curtea de Apel Bacău la 22.11.2018.

Decizia a fost întemeiată pe *“efectul pozitiv al excepției autorității de lucru judecat”*, prevezute de art. 431 alin 2 Cod procedură Civilă, invocat din oficiu de Curte la termenul

de judecată din 10.02.2021, față de considerentele deciziei civile 444/05.06.2019 pronunțată de Curtea de Apel Bacău în dosarul nr. 2807/103/2017 al dr. Lazăr Ioan. Așadar, prin această decizie, care este definitivă, s-a respins ca nefondată cererea de chemare în judecată formulată de același reclamant împotriva fostului director al SJUPN, dr.Lazăr Ioan.

În urma dosarului nr. 2807/103/2017 al dr. Lazăr Ioan una dintre faptele ilicite imputate pârâtului fiind în legătură cu plata nelegală a facturii nr.1283331/15.11.2013, această faptă făcând obiectul cererii de chemare în judecată și în dosarul prezent, respectiv dosarul ing. Neaeșu Constantin cu nr.354/103/2018.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră astfel că măsura nr.II.16 din Decizia nr.52/2014 a fost dusă la îndeplinire parțial.

Măsura nr.II.20 din Decizia nr.52/2014 reprezintă prelungirea măsurilor nr. II.7, II.11, II.12, II.13 din Decizia nr.38/25.04.2013 și vor fi tratate separat printr-un raport de follow-up distinct.

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

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Măsura din Decizia nr.52/2014	Secțiunea din Raportul de audit
1.	Implementată parțial	Măsura nr.II.9 Măsura nr.II.16	

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 nr.II.9 și II.16** stabilite prin decizie **sunt implementate parțial**, se stabilește un nou **termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2024.**

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 entității

Au fost solicitate note pentru clarificarea unor aspecte **anexa nr.2 și nr.4**, în care reprezentanții entității au menționat aceleași aspecte detaliate, în cuprinsul raportului.

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 12.09.2023, 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.62085/12.09.2023, ocazie cu care s-a consemnat faptul că reprezentanții entității nu au puncte de vedere divergente față de

constatările consemnate de echipa de audit privind stadiul implementării **măsurilor nr.II.9 și II.16**, considerate ca fiind **implementate parțial**.



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

83123\12.12.2023



23-33306-CJN

13.12.2023

Către,

CONSILIUL LOCAL AL JUDEȚULUI NEAMȚ
Doamnei Secretar General Daniela SOROCEANU

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 – 83058/12.12.2023 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38/2013 pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 31.07.2023 – 03.08.2023 la ordonatorul terțiar de credite SPITALUL JUDEȚEAN DE URGENȚĂ PIATRA NEAMȚ.*

După întrunirea consilierilor locali 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

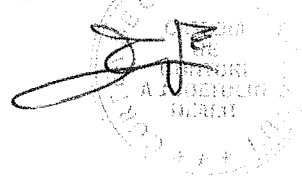
*low set doc.
de comunicat consilierilor
13.12.2023*



83058\12.12.2023

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

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 la sediul Unitatea Administrativ Teritorială Județul Neamț, situat pe Str.Alexandru cel Bun, nr.27, loc. Piatra Neamț, județul Neamț, pentru ordonatorul terțiar de credite **Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț**.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor dispuse prin **Decizia nr.38 din 25.04.2013**, rămase neimplementate la ultima verificare conform **Raportului de follow-up nr.18095 din 01.07.2022** privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.52/2014.

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa măsurile dispuse de Camera de Conturi Neamț prin Decizia nr. 38/2013, au fost următoarele:

Decizia nr.38 din 25.04.2013 s-a emis în scopul valorificării constatările privind abaterile de la legalitate și regularitate consemnate în Raportul de control nr. 6912 din 20.03.2013, încheiat în urma misiunii de control asupra situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului la **Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț**.

Prin Decizia nr.38/2013 au fost dispuse 14 măsuri, din care, conform ultimului raport de follow-up întocmit la data de 01.07.2022 au rămas neimplementate 3 măsuri (măsurile nr.7, nr.11, nr.12).

Referitor la modul de realizare a măsurilor cuprinse în Decizia nr.38 din 25.04.2013 emisă de Camera de Conturi Neamț, **Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț** a formulat acțiune în instanță pentru suspendarea punerii în executare a măsurilor dispuse (dosarul nr. 4167/103/2013/a1), aceasta fiind respinsă.

Prin Sentința Civilă nr.1455/CF din 16.11.2014 Tribunalul Neamț admite, în parte, acțiunea formulată de reclamantul Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț și anulează, în parte, Decizia nr.38 din 25.04.2013 emisă de Camera de Conturi Județeană Neamț respectiv măsurile dispuse la pct. I 5, II 7, II 9, II 10 și II 14.

Sentința civilă nr.1455/CF din 16.11.2014 a Tribunalului Neamț a fost contestată la Curtea de Apel Bacău. Prin Decizia nr.2498/2015 Curtea de Apel Bacău casează, în parte, Sentința Civilă nr.1455/CF din 16.11.2014 pronunțată de Tribunalul Neamț în sensul că

anulează, în parte, Decizia nr.38/25.04.2013 emisă de Camera de Conturi Județeană Neamț respectiv măsurile dispuse la pct. I 5, II 8, II 9, II 10 și II 14 (în loc de măsurile dispuse la pct. I 5, II 7, II 9, II 10 și II 14).

Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț a formulat contestație în anulare împotriva Deciziei nr.2498 din 26.11.2015 pronunțată de Curtea de Apel Bacău în dosarul nr.4167/103/2013, aceasta fiind respinsă în data de 23.02.2016.

În **Raportul de follow-up întocmit în data de 10 iulie 2020**, urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.38/2013, s-a constatat că au rămas de îndeplinit 4 măsuri (II.7, II.11, II.12 și II.13).

Potrivit **Raportului de follow-up nr. 24902 din data de 13.10.2021** urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.38/2013, s-a constatat că au rămas de îndeplinit 4 măsuri (II.7, II.11, II.12 și II.13), drept pentru care s-a emis o nouă Decizie de prelungire a termenului de ducere la îndeplinire a acestor măsuri.

Potrivit **Raportului de follow-up nr. 18095 din 01.07.2022** privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.52/2014, s-a constatat faptul că, măsura nr.II.20 din Decizia nr.52/2014 (care includea măsurile nr. II.7, II.11, II.12, II.13 din Decizia nr.38/25.04.2013) a fost dusă la îndeplinire parțial (măsura nr.II.13 a fost dusă la îndeplinire în totalitate, iar măsurile II.7, II.11, II.12 nu au fost duse la îndeplinire), drept pentru care s-a emis o nouă decizie de prelungire a termenului de ducere la îndeplinire a acesteia.

B.1. – Referitor la măsura nr. II.7 dispusă prin Decizia nr.38/2013

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț prin manager, încheie Contractul de asistență juridică, consultanță operativă și reprezentare înregistrat sub nr.15768/20.07.2008 cu Negelschi & Trifescu SPRL.

Din verificarea efectuată, auditorii publici externi au constatat că natura serviciilor de asistență juridică contractate cu societatea de avocați se suprapun în totalitate cu atribuțiile de serviciu ale consilierilor juridici din structura funcțională a entității verificate.

S-a reținut faptul că, potrivit Regulamentul de organizare și funcționare al Spitalului Județean Piatra Neamț, aprobat prin Hotărârea nr.98/2011, Fișelor de post și Fișelor de evaluare a performanțelor profesionale individuale elaborate pe anul 2011, atribuțiile consilierilor juridici din cadrul oficiului juridic sunt de „...reprezentarea și apărarea intereselor SJU în fața instanțelor judecătorești și a celorlalte instituții cu activități jurisdicționale...”

Astfel, în condițiile în care sfera de activitate a contractantului se suprapune unei subdiviziuni organizatorice existente deja în cadrul entității achizitoare, iar obiectivul contractat constituie în fapt sarcini (realizate 100%) pentru angajații serviciului juridic, angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor aferente contractelor de asistență juridică încheiate, în sumă totală de **46.257,46 lei**, sunt nejustificate.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate la pct.D.1 din raportul de control nr. 6912 din 20.03.2013.

Prin obiecțiunile formulate, se susține, în principal că spitalul era angajat în 89 de litigii existând o „activitate supradimensionată pentru Oficiul juridic, ceea ce nu permite acoperirea și studierea temeinică a dosarelor din instanță, în depunerea tuturor diligențelor în vederea susținerilor și apărării în cadrul dosarelor în care SJUN este parte, precum și în ceea ce privește prezența unui reprezentant și apărător al intereselor SJUN la termenele stabilite la instanța de judecată.”

De asemenea, se precizează că juriștii spitalului nu aveau „nici o experiență legată de procesele judecate la Înalta Curte de Justiție” și nici soluții juridice viabile pentru a se evita

execuțiile silite și negocierile pentru scutirea la plata a penalităților și cheltuielilor de judecată, concluzionându-se că „a fost necesar un astfel de contract de asistență juridică, consultanță operativă și reprezentare având în vedere situația în care se găsea spitalulpentru ca, prin evitarea execuțiilor silite să poată fi achitate o mare parte din datoriile spitalului, permițându-se astfel desfășurarea unei activități în parametri normali”.

În corpul obiecțiunilor se fac o serie de comentarii generaliste, în termeni strict juridici, nerelevante conținutului speței.

Relevant este faptul că în această perioadă entitatea verificată a plătit prin bancă, ca urmare a execuțiilor silite, penalități pentru neachitarea către furnizori la termenul scadent a c/valorii facturilor în sumă totală de 785.237,00 lei.

Față de argumentele prezentate, echipa de audit reține:

➤ Prin comentariile formulate în corpul obiecțiunilor nu se aduc contra-argumente plauzibile legate de abaterea de la legalitate și regularitate producătoare de prejudicii - instrumentată în actul de control. Existența acestei abateri de la legalitate și regularitate, generatoare de prejudiciu, nu poate fi exclusă prin simpla prezentare a unor comentarii generaliste;

➤ Scopul stabilirii structurii organizatorice este realizarea în bune condiții de eficiență și eficacitate a obiectivelor entității, așa cum este prevăzut în OMFP 946/2005, iar în subsidiar, - potrivit Fișelor posturilor - scopul principal al postului de consilier juridic din cadrul oficiului juridic, este „...reprezentarea și apărarea intereselor SJU Piatra Neamț în fața instanțelor judecătorești și a celorlalte instituții cu activități jurisdicționale,...”;

➤ Conform statelor de funcții pe anul 2010 în cadrul Spitalului Județean de Urgență, există un număr de 2 consilieri juridici cu studii superioare, care conform prevederilor Legii nr.514/2003 privind organizarea și exercitarea profesiei de consilier juridic, actualizată, au următoarele obligații:

- „Consilierul juridic asigură apărarea drepturilor și intereselor legitime ale statului, ale autorităților publice centrale și locale, ale instituțiilor publice și de interes public, ale celorlalte persoane juridice de drept public, precum și ale persoanelor juridice de drept privat, în slujba cărora se află și în conformitate cu Constituția și legile țării(art.1);

- Consilierul juridic în activitatea sa asigură consultanță și reprezentarea autorității sau instituției publice în serviciul căreia se află ori a persoanei juridice cu care are raporturi de muncă, apără drepturile și interesele legitime ale acestora în raporturile lor cu autoritățile publice, instituțiile de orice natură, precum și cu orice persoană juridică sau fizică, română sau străină; în condițiile legii și ale regulamentelor specifice unității, avizează și contrasemnează actele cu caracter juridic(art.4);

- Consilierul juridic este obligat ca, în concluziile orale sau scrise, să susțină cu demnitate și competență drepturile și interesele legitime ale autorității sau persoanei juridice pe care o reprezintă și să respecte normele de deontologie profesională prevăzute în legea pentru organizarea și exercitarea profesiei de avocat și statutul acestei profesii(art.14)”;

2. Măsura dispusă prin decizie de prelungire a termenului de realizare a măsurilor dispuse prin Decizia nr.52/2014 (Măsura nr.20 de la Punctul II din Decizia nr.52/2014)

”20. Realizarea integrală a măsurilor nr. 7, 11, 12 și 13 dispuse prin Decizia nr. 38/25.04.2013, la Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț respectiv:

- *măsura nr.7 din Decizia nr.38/2013: „Stabilirea întinderii prejudiciului de către ordonatorul de credite, cauzat de efectuarea de plăți în legătură cu derularea contractelor de asistență juridică încheiate cu cabinetele de avocatură (estimat la audit la 46.257,46 lei și 1.909,07 lei beneficiu nerealizat) și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia.”*

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Din rapoartele de follow-up întocmite anterior cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurii reies următoarele:

-Măsura a fost contestată în instanță, la Tribunalul Neamț, conform Dosarului nr.4167/103/2013;

-Tribunalul Neamț - Secția a II-a Civilă de Contencios Administrativ și Fiscal, prin Sentința civilă nr.1455/CF din 06.11.2014 pronunțată în dosar nr.4167/103/2013 a constatat nelegalitatea și netemeinicia măsurii în cauză. Ca urmare a soluționării recursului formulat de către Curtea de Conturi, Curtea de Apel Bacău, prin Decizia nr.2498 din 26.11.2015 a reținut că în mod justificat Curtea de Conturi a dispus măsura 7;

-Împotriva soluției dispusă de Curtea de Apel Bacău, SJUPN a formulat contestație în anulare;

-Prin Decizia nr.430 din 23.02.2016 Curtea de Apel Bacău a respins contestația în anulare ca nefondată, astfel că a rămas valabilă decizia Curții de Conturi privind dispunerea de măsuri pentru recuperarea prejudiciului de 46.257,46 lei și a beneficiului nerealizat de 1.909,07 lei;

-Prin acțiunea înregistrată sub nr.1740/103/2016, la Tribunalul Neamț Secția Civilă, SJUPN a formulat acțiune în răspundere patrimonială împotriva pârâșilor Zamfir Valeria Gabriela și Ciobotaru Lucian Daniel pentru plata sumei de 46.257,46 lei și a beneficiului nerealizat de 1.909,07 lei;

-Prin Sentința civilă nr.1837 din 23.11.2016, Tribunalul Neamț admite excepția prescripției dreptului material la acțiune invocată de pârâșii: Zamfir Valeria Gabriela și Ciobotaru Lucian Daniel și în consecință, respinge pe această excepție acțiunea formulată de reclamantul SJUPN;

-Prin Decizia nr.477/2017 Curtea de Apel Bacău respinge ca nefondat apelul civil promovat de SJUPN, împotriva sentinței civile nr.1837/23.11.2016;

-În **Raportului de follow-up din data de 20.12.2017** a fost consemnat că, deși măsura a rămas executorie prin sentința civilă nr.1455/CF/06.11.2014, respectiv decizia nr.2498/26.11.2015, până la data controlului nu fusese recuperată nicio sumă, iar ordonatorul de credite nu dispusese și luarea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului;

-În **Raportului de follow-up din data de 22 iunie 2018** a fost consemnat că nu s-au prezentat documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constatat, precum și dispunerea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului.

-În **Raportul de follow-up încheiat în data de 11 iulie 2019** s-a consemnat, de asemenea că nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constatat, precum și dispunerea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului.

-În **Raportul de follow-up încheiat în data de 20 iulie 2020** s-a consemnat, de asemenea că nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constatat, precum și dispunerea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului.”

-În **Raportul de follow-up nr. 24902 din 13.10.2021** s-a consemnat, de asemenea, că nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constatat, precum și dispunerea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului. Având în vedere cele menționate mai sus s-a considerat că măsura nr.7 dispusă prin Decizia nr.38/25.04.2013 nu a fost dusă la îndeplinire.

-În **Raportul de follow-up nr.18095 din 01.07.2022** s-a consemnat că nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constatat,

drept pentru care se consideră că măsura nr. 7 din Decizia nr.38/25.04.2013 nu a fost dusă la îndeplinire.

La data prezentei verificări, s-au constatat următoarele:

La solicitarea Consiliul Județean Neamț transmisă prin adresa nr.24123 din 01.09.2022 privind comunicarea stadiului îndeplinirii măsurilor dispuse prin Decizia nr.52/2014 - Măsura nr.20 (care include **măsura nr. II.7 din Decizia nr.38/25.04.2013**), reprezentanții Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț comunică prin adresa nr. 46776 din 15.12.2022 un raport care cuprinde o descriere a cadrului legal, a rapoartelor întocmite de către Camera de Conturi Neamț privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.38/2013, o prezentare cronologică a tuturor demersurilor întreprinse de acesta în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor nr. II.7, II.11, II.12 dispuse prin Decizia nr.38/2013, prin care solicită *„a se constata, în principal, faptul că au fost dispuse măsuri privind ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Neamț în totalitate, fiind demarate acțiuni în justiție privind recuperarea prejudiciilor, soluționate în mod definitiv și, în subsidiar, epuizarea demersurilor legale prin demararea acțiunilor în justiție privind recuperarea prejudiciilor, soluționate în mod definitiv și imposibilitatea obiectivă (determinată de cadrul legal și demersurile judiciare deja întreprinse) de ducere la îndeplinire a măsurilor în prezent, prin demararea unor demersuri judiciare suplimentare”* (**anexa nr.1**), nefiind prezentate alte documente și demersuri inițiate după această dată în vederea recuperării prejudiciului ce face obiectul măsurii nr. II.7 din Decizia nr.38/2013.

Din informațiile prezentate în rapoartele de verificare anterioare și din datele prezentate în materialul transmis de către conducerea Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț se constată de fapt că, la data promovării acțiunilor în instanță pentru recuperarea prejudiciului ce face obiectul măsurii nr. II.7 din Decizia nr.38/2013, la nivelul anului 2016, în dosarul nr.1740/103/2016, dreptul la acțiune era deja prescris, acțiunea fiind promovată după împlinirea termenului de prescripție (**anexa nr.1**).

Prin adresa înregistrată la entitate sub nr.28781 din data de 28.07.2023 a fost transmisă conducerii Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț Nota pentru clarificarea unor aspecte prin care se solicită un punct de vedere referitor la stadiul ducerii la îndeplinire a măsurilor nr. II.7, II.11, II.12 dispuse prin Decizia nr.38/2013, precum și prezentarea tuturor documentelor justificative care să probeze punctul de vedere exprimat și măsurile dispuse de la ultima verificare (**anexa nr.2**).

Prin răspunsul formulat (**anexa nr.3**), managerul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț afirmă următoarele: *”Conform punctului de vedere transmis de dna. Avocat Archip Georgiana, prezentat dumneavoastră și Consiliului Județean Neamț în decembrie 2022, considerăm că demararea acțiunilor în instanță privind recuperarea prejudiciilor contravine principiilor unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor conform misiunii și obiectivelor Curții de Conturi.*

Cu privire la măsura 7, precizez că prin Decizia Civilă 477/24.05.2017 Curtea de Apel Bacău respinge cererea de apel formulată de unitatea sanitară.

Cu privire la măsura 11, precizez că prin Decizia Civilă 365/26.04.2017 Curtea de Apel Bacău respinge cererea de apel formulată de unitatea sanitară.

Cu privire la măsura 12, precizez că prin Decizia Civilă 313/05.04.2017 Curtea de Apel Bacău respinge cererea de apel formulată de unitatea sanitară.

În plus, doresc să luați în considerare Decizia nr. 19/2019 a ÎCCJ publicată în Monitorul Oficial Partea I nr. 860/24.10.2019.”

De asemenea, prin adresa nr.20023 din 26.07.2023 Consiliul Județean Neamț a solicitat Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț transmiterea stadiului îndeplinirii măsurilor nr. II.7, II.11, II.12 dispuse prin Decizia nr.38/2013, precum și a documentelor justificative (*anexa nr.4*), până la data finalizării misiunii nefiind formulat un răspuns.

În concluzie, din documentele puse la dispoziție și din răspunsul formulat reiese că, în perioada aprilie 2013-până în prezent nu au fost dispuse alte măsuri în vederea recuperării acestui prejudiciu.

Cu ocazia concilierii, s-a întocmit minuta nr.64660/25.09.2023, stabilindu-se faptul că reprezentanții Consiliului Județean Neamț, în calitate de ordonator principal de credite și ai SJU Piatra Neamț, vor iniția acțiune în instanță privind recuperarea prejudiciilor stabilite prin Decizia nr.38/2013.

Prin adresa nr.29229/01.11.2023, reprezentanții Consiliului Județean Neamț transmit cererea de chemare în judecată nr.27384/23.10.2023 în contradictoriu cu domnul Lazăr Ioan, ca urmare a încălcării prevederilor contractului de management, în vederea recuperării prejudiciului stabilit prin măsura nr.II.7 din Decizia nr.38/2013 precum și extras de pe portalul instanțelor de judecată (număr dosar 11573/279/2023).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.II.7 din Decizia nr.38/2013 este parțial implementată.**

B.2. – Referitor la măsura nr. II.11 dispusă prin Decizia nr.38/2013

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

a) Pentru executarea și finalizarea investiției "Lucrări de modernizare centrală termică - SJU Neamț" entitatea verificată a încheiat Contractul nr 20.722/ 13.09.2010 cu SC Lenon Com SRL Botești.

Din verificarea situațiilor de lucrări decontate de beneficiar, s-a constatat că unele materiale prevăzute în deviz au fost primite prin transfer de la Municipiul Piatra Neamț (Procesul verbal de predare-primire nr. 45.356/11.11.2010), așa cum rezultă din constatările înscrise la pct.E din raportul de control.

Valoarea materialelor cuprinse nejustificat în situațiile de lucrări este în sumă estimată de **31.205,20 lei**, pentru care au fost calculate beneficii nerealizate în sumă estimată de 3.587,71 lei.

2. Măsura dispusă prin Decizia de prelungire a termenului de realizare a măsurilor dispuse prin Decizia nr.52/2014 (Măsura nr.20 de la Punctul II din Decizia nr.52/2014)

"20. Realizarea integrală a măsurilor nr. 7, 11, 12 și 13 dispuse prin Decizia nr. 38/25.04.2013, la Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț respectiv:

- măsura nr.11 din Decizia nr.38/2013: Stabilirea întinderii prejudiciului de către ordonatorul de credite, cauzat de plata nelegală a unor cantități de materiale la obiectivul de investiții „Lucrări de modernizare centrală termică – SJU Neamț” conform Contractului nr.20.722/ 13.09.2010, (estimat la control la 31.205,20 lei și beneficiu nerealizat de 3.587,71 lei), și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia;"

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Din rapoartele de follow-up întocmite anterior cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurii reiese următoarele:

-, Măsura a fost atacată la secția de contencios administrativ a Tribunalului Neamț, respectiv Curtea de Apel Bacău, instanțe care au respins contestația, conform sentinței civile nr.1455/CF/06.11.2014, respectiv deciziei nr.2498/26.11.2015;

- Prin acțiunea înregistrată sub nr.1940/103/2016, la Tribunalul Neamț Secția Civilă, SJUPN a formulat acțiune în răspundere patrimonială împotriva pârâtului Neacșu Constantin pentru plata sumei de 31.205,20 lei și a beneficiului nerealizat de 3.587,71 lei;

- Prin Sentința civilă nr.1388/C din 18.10.2016, Tribunalul Neamț admite excepția prescripției dreptului material la acțiune invocată de pârâtul Neacșu Constantin și în consecință, respinge pe această excepție acțiunea formulată de reclamantul SJUPN, în contradictoriu cu pârâtul Neacșu Constantin;

- Prin Decizia nr.365/2017, Curtea de Apel Bacău respinge ca nefondat apelul civil promovat de SJUPN, împotriva sentinței civile nr.1388 din 18.10.2016 pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr.1940/103/2016;

- În **Raportul de follow up din data de 20.12.2017** întocmit ca urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.38/2013 la Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, a fost consemnat că, deși măsura a rămas executorie, prin sentința civilă nr.1455/CF/06.11.2014, respectiv decizia nr.2498/26.11.2015, până la data controlului nu a fost recuperată nicio sumă, iar ordonatorul de credite nu dispuses și luarea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului;

- În **Raportul de follow up din data de 22 iunie 2018** s-a consemnat că nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constat, precum și dispunerea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului;

- În **raportul de follow up încheiat în data de 11 iulie 2019** s-a consemnat, de asemenea că nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constat, precum și dispunerea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului.

- În **raportul de follow up încheiat în data de 20 iulie 2020** s-a consemnat, de asemenea că nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constat, precum și dispunerea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului.”

- În **raportul de follow up nr. 24902 din 13.10.2021**, s-a consemnat de asemenea că, nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constat, precum și dispunerea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului. Astfel, s-a considerat că măsura nr.11 dispusă prin Decizia nr.38/25.04.2013 nu a fost dusă la îndeplinire.

- În **Raportul de follow-up nr.18095 din 01.07.2022** s-a consemnat că nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constat, drept pentru care se consideră că măsura nr. 11 din Decizia nr.38/25.04.2013 nu a fost dusă la îndeplinire.

La data prezentei verificări, din documentele puse la dispoziție și din răspunsurile formulate de reprezentanții legali ai Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț la adresele Consiliului Județean Neamț și respectiv la Nota pentru clarificarea unor aspecte, s-a constatat faptul că, în perioada aprilie 2013 - până în prezent nu au fost dispuse alte măsuri în vederea recuperării acestui prejudiciu.

Cu ocazia concilierii, s-a întocmit minuta nr.64660/25.09.2023, stabilindu-se faptul că reprezentanții Consiliului Județean Neamț, în calitate de ordonator principal de credite și ai SJU Piatra Neamț, vor iniția acțiune în instanță privind recuperarea prejudiciilor stabilite prin Decizia nr.38/2013.

Prin adresa nr.29229/01.11.2023, reprezentanții Consiliului Județean Neamț transmit cererea de chemare în judecată nr.27384/23.10.2023 în contradictoriu cu domnul Lazăr Ioan, ca urmare a încălcării prevederilor contractului de management, în vederea recuperării prejudiciului stabilit prin măsura nr.II.11 din Decizia nr.38/2013 precum și extras de pe portalul instanțelor de judecată (număr dosar 11573/279/2023).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.II.11 din Decizia nr.38/2013 este parțial implementată.**

B.3. – Referitor la măsura nr. II.12 dispusă prin Decizia nr.38/2013

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

b) Din verificarea lucrărilor de reparații la rețelele termice exterioare, potrivit contractului încheiat cu S.C. Strong Montaj SA, s-a constatat că au fost acceptate la decontare lucrări cuprinse în deviz de două ori, de la poz. 2-9 aceleași cu cele de la poz.10-17.

Valoarea lucrărilor acceptată la decontare în nelegal este în sumă estimată de **41.118,46 lei**, pentru care au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 2.342,06 lei.

• Prin obiecțiunile formulate, cu referire la lucrările de reparații rețelele termice exterioare se susține: „Consider nefondată concluzia auditorilor externi, cum că s-au acceptat și decontat lucrări nexecutate, acesta rezumându-se la a verifica scriptic situațiile de lucrări, fără a solicita o verificare în teren. În felul acesta, ar fi constatat existența, în teren a tuturor lucrărilor decontate. Acest lucru se poate verifica oricând și chiar solicit acest lucru, dar verificarea să fie efectuată de o persoană tehnică, calificată în domeniu.”

Față de aceste susțineri poziția auditorului public extern este motivată astfel:

În timpul controlului au fost solicitate calcule referitoare la suprafețele aferente lucrărilor, consumurile specifice pentru articolele de lucrări, dar acestea nu au fost prezentate. În contestație nu se justifică, prin calcule, necesitatea dublării pozițiilor 2-9 și 10-17 la obiectivul ”Lucrări la rețelele termice exterioare, SJU Piatra Neamț”, menționate în Raportul de control.

2. Măsura dispusă prin Decizia de prelungire a termenului de realizare a măsurilor dispuse prin Decizia nr.52/2014 (Măsura nr.20 de la Punctul II din Decizia nr.52/2014)

”20. Realizarea integrală a măsurilor nr. 7, 11, 12 și 13 dispuse prin Decizia nr. 38/25.04.2013, la Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț respectiv:

- măsura nr.12 din Decizia nr.38/2013: Stabilirea întinderii prejudiciului de către ordonatorul de credite, cauzat de plata nelegală a unor cantități de lucrări cuprinse de două ori în situațiile de plată, la obiectivul reparații la rețelele termice exterioare, (estimat la control la suma de 41.118,46 lei și beneficiu nerealizat de 2.342,06 lei), și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia;

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Din rapoartele de follow-up întocmite anterior cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurii reiese următoarele:

-Măsura a fost atacată la secția de contencios administrativ a Tribunalului Neamț, respectiv Curtea de Apel Bacău care au respins contestația formulată de SJUPN, conform sentinței civile nr.1455/CF/06.11.2014, respectiv deciziei nr.2498/26.11.2015;

-Prin acțiunea înregistrată la Tribunalul Neamț Secția Civilă, sub nr.1939/103/2016, SJUPN a formulat acțiune în răspundere patrimonială împotriva pârâtului Neacșu Constantin pentru plata sumei de 41.118,46 lei și a beneficiului nerealizat de 2.342,06 lei;

-Prin Sentința civilă nr.1387/C din 18.10.2016, Tribunalul Neamț admite excepția prescripției dreptului material la acțiune invocată de pârâțul Neacșu Constantin și în consecință, respinge pe această excepție acțiunea formulată de reclamantul SJUPN, în contradictoriu cu pârâțul Neacșu Constantin;

-Prin Decizia nr. 313/2017, Curtea de Apel Bacău respinge ca nefondat apelul civil promovat de SJUPN, împotriva sentinței civile nr.1387 din 18.10.2016 pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr.1939/103/2016;

-În **Raportul de follow up din data de 20.12.2017** întocmit ca urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.38/2013 la Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, a fost consemnat că, deși măsura a rămas executorie prin sentința civilă nr.1455/CF/06.11.2014, respectiv decizia nr.2498/26.11.2015, până la data prezentului control nu a fost recuperată nicio sumă, iar ordonatorul de credite nu a dispus și luarea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului;

-În **Raportul de follow up din data de 22 iunie 2018** s-a consemnat că nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constatat, precum și dispunerea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului.

-În **raportul de follow up încheiat în data de 11 iulie 2019** s-a consemnat, de asemenea că nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constatat, precum și dispunerea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului.

-În **raportul de follow up încheiat în data de 11 iulie 2019** s-a consemnat, de asemenea că nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constatat, precum și dispunerea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului.”

-În **raportul de follow up nr. 24902 din 13.10.2021**, s-a consemnat că: „, nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constatat, precum și dispunerea altor măsuri pentru începerea recuperării prejudiciului. Astfel, s-a considerat că măsura nr.12 dispusă prin Decizia nr.38/25.04.2013 nu a fost dusă la îndeplinire.

- În **Raportul de follow-up nr.18095 din 01.07.2022** s-a consemnat că, nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte recuperarea prejudiciului constatat, drept pentru care se consideră că măsura nr. 12 din Decizia nr.38/25.04.2013 nu a fost dusă la îndeplinire.

La data prezentei verificări, din documentele puse la dispoziție și din răspunsurile formulate de reprezentanții legali ai Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț la adresele Consiliului Județean Neamț și respectiv la Nota pentru clarificarea unor aspecte, s-a constatat faptul că, în perioada aprilie 2013 - până în prezent nu au fost dispuse alte măsuri în vederea recuperării acestui prejudiciu.

Cu ocazia concilierii, s-a întocmit minuta nr.64660/25.09.2023, stabilindu-se faptul că reprezentanții Consiliului Județean Neamț, în calitate de ordonator principal de credite și ai SJU Piatra Neamț, vor iniția acțiune în instanță privind recuperarea prejudiciilor stabilite prin Decizia nr.38/2013.

Prin adresa nr.29229/01.11.2023, reprezentanții Consiliului Județean Neamț transmit cererea de chemare în judecată nr.27384/23.10.2023 în contradictoriu cu domnul Lazăr Ioan, ca urmare a încălcării prevederilor contractului de management, în vederea recuperării prejudiciului stabilit prin măsura nr.II.12 din Decizia nr.38/2013 precum și extras de pe portalul instanțelor de judecată (număr dosar 11573/279/2023).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr.II.12 din Decizia nr.38/2013 este parțial implementată.**

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

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Măsura din Decizia nr.38/2013	Secțiunea din Raportul de audit
1.	Implementate parțial	Măsura nr.II.7	
		Măsura nr.II.11	
		Măsura nr.II.12	

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 nr.II.7, II.11 și II.12 stabilite prin decizie **sunt implementate parțial**, se stabilește un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv **30.04.2024.**

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 entității UATJ Neamț

Au fost solicitate note pentru clarificarea unor aspecte, în care reprezentanții legali ai entității au menționat aceleași aspecte detaliate, în cuprinsul raportului.

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 25.09.2023, 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.64660/25.09.2023, stabilindu-se faptul că reprezentanții Consiliului Județean Neamț, în calitate de ordonator principal de credite și ai SJU Piatra Neamț, vor iniția acțiune în instanță privind recuperarea prejudiciilor stabilite prin Decizia nr.38/2013.

Prin adresa nr.29229/01.11.2023, reprezentanții Consiliului Județean Neamț transmit cererea de chemare în judecată nr.27384/23.10.2023 în contradictoriu cu domnul Lazăr Ioan, ca urmare a încălcării prevederilor contractului de management, în vederea recuperării prejudiciilor stabilite prin măsurile nr.II.7, II.11 și II.12 din Decizia nr.38/2013 precum și extras de pe portalul instanțelor de judecată (număr dosar 11573/279/2023).

Drept pentru care măsurile nr.II.7, II.11 și II.12 din Decizia nr.38/2013 vor fi considerate **parțial implementate.**