



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

51/70362

08.12.2025

82938\05.12.2025

Nr. 51/70362/RU) 70702 din 08.12.2025

Către,

CONSILIUL LOCAL AL JUDEȚULUI NEAMȚ

Doamnei Daniela SOROCEANU

Secretar General al Județului

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\2025 – 79304/24.11.2025 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 52/31.07.2014* pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 03.02. – 07.02.2025 la UAT Județul Neamț;

- Raportul de follow-up nr. CCNT\2025 – 79334/24.11.2025 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27/16.11.2021* pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 03.02. – 07.02.2025 la UAT Județul Neamț;

- Raportul de follow-up nr. CCNT\2025 – 79519/24.11.2025 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Scrisoarea către conducere nr. 87610/28.12.2023* pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 03.02. – 14.02.2025 la UAT Județul Neamț;

- Raportul de follow-up nr. CCNT\2025 – 79552/24.11.2025 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/28.07.2017* pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 03.02. – 07.02.2025 la UAT Județul Neamț;

- Raportul de follow-up nr. CCNT\2025 – 79894/25.11.11.2025 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27/21.08.2019* pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 10.02. – 14.02.2025 la UAT Județul Neamț;

- Raportul de follow-up nr. CCNT\2025 – 79914/25.11.2025 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 23/25.08.2022* pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 10.02. – 14.02.2025 la UAT Județul Neamț;

- Raportul de follow-up nr. CCNT\2025 – 79918/25.11.2025 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin*

Scrisoarea către conducere nr. 73715/06.11.2023 pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 17.02. – 18.02.2025 la UAT Județul Neamț;

- Raportul de follow-up nr. CCNT\2025 – 79934/25.11.2025 încheiat în urma acțiunii de control cu tema: *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 5/02.05.2022 pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o în perioada 24.03. – 04.04.2025 la UAT 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



Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată în perioada 03.02.2025-07.02.2025 de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Neamț la **Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț**, cu sediul în Piatra Neamț, str. Alexandru cel Bun, nr. 27, cod unic de înregistrare 2612839, telefon-fax 0233/212890-0233/211569, email cons.judetean@cjneamt.ro, adresa web <https://cjneamt.ro/ro/>.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor formulate în urma desfășurării misiunii „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unităților Administrativ Teritoriale a Județului*” încheiate de U.A.T.J Neamț pentru exercițiul bugetar 2013, pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar nr. 9196 din 27.06.2014 și a fost emisă **Decizia nr. 52/31.07.2014**.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte ca vizită la entitatea auditată în vederea efectuării analizei documentare.

B. Rezultatele verificării

În vederea punerii în executare, Decizia nr. 52 din 31.07.2014 a fost comunicată entităților auditate și cuprinde 20 măsuri, dispuse pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate.

Termenul inițial stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor a fost data de 31.12.2014.

Împotriva Deciziei nr. 52/31.07.2014 emisă de Camera de Conturi Neamț, U.A.T.J. Neamț a formulat Contestația nr. 11621/22.08.2014, înregistrată la Curtea de Conturi a României - Departamentul VI sub nr. VI.41272/01.09.2014, prin care au fost contestate măsurile II.8, II.9, II.10, II.12 și II.16.

Prin Încheierea nr. 240 din 16.12.2014 a Comisiei de soluționare a contestațiilor s-a dispus respingerea Contestației nr. 11621/22.08.2014 în integralitate.

Până la data prezentei acțiuni, Camera de Conturi Neamț a derulat la U.A.T.J. Neamț un număr de 9 misiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 52 din 31.07.2014, finalizate prin întocmirea următoarelor rapoarte de follow-up:

1. Raportul de follow-up din 08.07.2015 - prin care s-a constatat că dintr-un număr de 20 măsuri au fost duse la îndeplinire 11 măsuri (I.1, I.2, I.3, I.4, I.5, II.8, II.11, II.13, II.14, II.17 și II.18), 9 dintre măsuri fiind îndeplinite parțial sau în curs de îndeplinire (I.6, I.7, II.9, II.10, II.12, II.15, II.16, II.19 și II.20).

2. Raportul de follow-up din 30.06.2016 - prin care, față de raportul anterior întocmit, s-a concluzionat asupra îndeplinirii suplimentare a 3 măsuri (I.6, II.10, II.15), rămânând în curs de îndeplinire 6 măsuri (I.7, II.9, II.12, II.16, II.19, II.20).

3. *Raportul de follow-up din 22.06.2017* - prin care s-a consemnat îndeplinirea suplimentară a 2 măsuri (I.7, II.15) și îndeplinirea parțială a 5 măsuri (II.9, II.12, II.16, II.19, II.20).

4. *Raportul de follow-up din 22.06.2018* - în mod adițional s-a constatat îndeplinirea parțială a măsurilor II.9, II.12, II.16 și neîndeplinirea măsurilor II.19 și II.20.

5. *Raportul de follow-up din 11.07.2019* - prin care s-a constatat îndeplinirea în integralitate a măsurii II.12, îndeplinirea parțială a măsurilor II.9, II.16, II.19 și neîndeplinirea măsurii II.20.

6. *Raportul de follow-up din 10.07.2020* - prin care s-a consemnat îndeplinirea parțială a măsurilor II.9 și II.19 și neîndeplinirea măsurilor II.16 și II.20.

7. *Raportul de follow-up din 13.10.2021* - în conținutul căruia se menționează îndeplinirea în integralitate a măsurii II.19 și îndeplinirea parțială a măsurilor II.9, II.16 și II.20.

8. Prin *Raportul de follow-up încheiat în data de 01.07.2022* - se consemnează îndeplinirea parțială a măsurilor II.9 și II.16, urmând ca măsura II.20 (care includea măsurile nr. II.7, II.11, II.12, II.13 din Decizia nr. 38/25.04.2013) să fie tratate separat într-un raport de follow-up corespunzător Deciziei 38/25.04.2013).

9. Prin *Raportul de follow-up încheiat în data de 05.12.2023* se concluzionează că stadiul măsurilor II.9 și II.16 este "parțial implementate", stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire a acestor măsuri, respectiv 30.04.2024.

De asemenea, prin Raportul de follow-up se atrage atenția entității 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**”.

Entitatea nu a comunicat Camerei de Conturi Neamț stadiul măsurilor întreprinse pentru remedierea deficiențelor constatate, deși termenul pentru implementarea măsurilor dispuse a fost stabilit pentru data de 30.04.2024.

Respectând cronologia evenimentelor, activitățile întreprinse de entitatea Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț pentru a implementa măsurile nr. II.9 și II.16 dispuse de Curtea de Conturi prin Decizia nr. 52 din 31.07.2014 au fost următoarele:

B.1. MĂSURI CARE AU FOST DUSE LA ÎNDEPLINIRE ÎN TOTALITATE

Referitor la măsura nr. II.9 din Decizia nr. 52 din 31.07.2014, având ca ultim termen de implementare data de 30.04.2024

1) Prezentarea abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

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

Efectuarea constatărilor legate de derularea contractului de asociere dintre Consiliul Județean Neamț și S.C. 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 S.A. a actualizat în data de 15.04.2008 "Actul constitutiv al societății FC CEHLĂUL S.A." .

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

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

Prin adresa nr. 1434 din august 2008 SC. F.C. Ceahlăul S.A. 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 sesiunea 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 sesiunii ordinare a Consiliului județean Neamț din 21 august 2008, ora 14.00*".

Din cuprinsul procesului verbal al sesiunii din data de 21.08.2008 rezultă că, domnul Gheorghe Vasiloiu, 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 S.A. 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 sesiunii."

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 S.A. Piatra Neamț și însoțită 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 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."*

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 administrative-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 S.C. FC Ceahlăul S.A. 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 S.C. FC Ceahlăul S.A. 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 asocieria în participațiune nu despre noțiunea generică de asociere, așa cum s-a aprobat prin H.C.J. 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 celui ce n-a pus în comun decât industria sa, partea de câștig sau pierdere se va regula ca parte a celui 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 asociere nu s-a constituit *"o noua persoana juridica"* astfel că, 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 asociere 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 (S.C. Ceahlăul S.A. 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 țină separat de contabilitatea proprie, contabilitatea veniturilor și cheltuielilor realizate ca efect al asocierii.

Din punct de vedere al reglementărilor contabile asocierii i se aplică prevederile Legii contabilității nr.82/1991 și ale Ordinului MFP nr. 3055/2009 pct. 8.10.3. conform căroră, fiecare asociat preia în evidența contabilă proprie veniturile și cheltuielile rezultate din asociere 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 coparticipantului 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 desfășurat pe baza unui regulament de organizare și funcționare 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 plătite de către Compartimentul Audit Public Intern, în perioada 2008-2013 nu a fost prevăzută nicio 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 H.C.J. nr. 85/21.08.2008 pentru suma de 540 mii lei ; H.C.J. 38/26.03.2009; H.C.J. 47/26.02.2010; H.C.J. 23/10.02.2011; H.C.J. 14/31.01.2012 ; H.C.J. 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 S.C. 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 S.C. FC Ceahlăul Piatra Neamț către C.J. Neamț și U.A.T.M. 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:

<i>Acțiunea</i>	<i>- lei/zi -</i> <i>Limite maxime/persoană</i>
<i>a) Competiții sportive interne:</i>	
<i>- de nivel comunal, orașenesc 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>

S.C. FC Ceahlăul S.A. 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 S.C. FC Ceahlăul S.A. 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 obiecțiuni, 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 S.A. și nici participarea sa la capitalul social al acesteia.

Se susține că, declararea funcțiilor deținute în cadrul societății comerciale Ceahlăul S.A. 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 înscrisul, sau caracterul incomplet al datelor menționate” revine declarantului .

Opinia auditorului public extern, ținând cont de informațiile 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 Vasile 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-tiei 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.A. 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 S.A. 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 căreia ”*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 S.C. F.C. Ceahlăul S.A. 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 susține:

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

- atragerea 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 atragerea 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 să fi luate și își exprimă opinia față de acestea, cu respectarea procedurilor proprii, stabilite prin regulamentul aprobat conform prevederilor art. 11 alin. (2)."*

Auditul 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 Vasilescu 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 S.C. FC Ceahlăul S.A. 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 Vasilescu 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

II.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 S.C. Ceahlăul S.A. Piatra Neamț.

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

Termen de realizare: 31.12.2014)

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

Aspecte rezultate în urma verificărilor anterioare

- potrivit **Rapoartelor de follow-up întocmite în 08.07.2015 și 30.06.2016:** «Județul Neamț a introdus acțiunea nr. 1522/2015 pentru constatarea nulității absolute a Hotărârii Consiliului Județean Neamț nr. 88/2008 privind asocierea cu S.C. FC Ceahlăul S.A. 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 auditorii 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 Înaltei Curți de Casație și Justiție"(dosar ÎCCJ a României nr. 892/32/2014)»

- prin **Raportul de follow-up din data de 22.06.2017** se menționează că 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 22.06.2018:** "în Dosarul nr. 765/103/2015, Tribunalul Neamț a admis lipsa calității procesuale active a reclamantei U.A.T. 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 U.A.T.J."

- în **Raportul de follow-up încheiat în data de 11.07.2019** 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 10.07.2020**, au fost consemnate următoarele: „în Dosarul nr. 2390/103/2018 aflat pe rolul Tribunalului Neamț - secția penală, în care C.J. 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 S.C. FC Ceahlăul S.A."

- în **Raportul de follow-up încheiat în data de 13.10.2021** se fac următoarele mențiuni: "urmare a finalizării dosarului nr. 2390/103/2018 definitiv prin Decizia penală nr. 358/15.04.2021 pronunțată de Curtea de Apel Bacău, pentru recuperarea sumei de 5.416.098 lei, U.A.T.J. Neamț transmite către Agenția Națională de Administrare Fiscală Piatra Neamț, Direcția Generală Executări 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 inculpații Pruteanu Vasile, Mititelu Cristina și Ignatovici Lazăr Mihaela, și anume obligarea în solidar la plata sumei de 5.416.097,62 lei către U.A.T. Județul Neamț. Ulterior la data de 23.06.2021 prin adresa nr. 13942 U.A.T.J. Neamț, solicită Primăriei Municipiului Piatra Neamț, Direcția Taxe și Impozite - Serviciul Executare Silită,

conform indicațiilor Agenției Naționale de Administrare Fiscală Piatra Neamț, punerea în aplicare a decizie 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 Lazăr 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, s-a considerat 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 01.07.2022**, se menționează: ”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 (...). 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 fiind de 76.763 lei, rest de recuperat 5.339.335 lei. Prin urmare, măsura a rămas parțial îndeplinită.”

- în **Raportul de follow-up nr. 80808 încheiat în 05.12.2023** se menționează: ”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 (...). 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.”

Aspecte rezultate la prezenta verificare

Urmare a continuării demersurilor de executare silită de către Direcția de Taxe și Impozite din cadrul U.A.T.M. Piatra Neamț, U.A.T.J. Neamț a încasat în mod suplimentar suma de **131.161 lei**, astfel încât soldul actualizat al debitului total de recuperat este de **5.134.070,62 lei**. În mod cumulat încasările realizate până la data curentă în raport cu prejudiciul ce face obiectul măsurii totalizează **282.027 lei**.

Prin adresa nr. 51/4664/4665 din 31.01.2025 Direcția Generală Juridică, Achiziții și Protocol – Serviciul Juridic Contencios și Relații Publice comunică Direcției Buget Finanțe demersurile suplimentare întreprinse în vederea recuperării prejudiciului ce face obiectul măsurii II.9, respectiv:

- în cazul debitoarei Ignatovici Lazăr Mihaela - în dosarul 8572/279/2023 deschis la Judecătoria Piatra Neamț, ce are proxim termen 14.02.2025, reclamantul U.A.T.J. Neamț a solicitat instanței constatarea nulității absolute a contractului de donație autentificat sub numărul 2515/25.10.2018 pentru un imobil compus din teren în suprafață de 982 mp, o casă de locuit cu o suprafață construită la sol de 87 mp și o anexă cu o suprafață de 33 mp, invocând faptul că acesta a fost încheiat având la bază o cauză ilicită;

- în cazul debitoare Mititelu Cristina – în dosarul 5765/279/2023 deschis pe rolul Judecătoriei Piatra Neamț, reclamantul U.A.T.J. Neamț a solicitat instanței dispunerea partajului bunurilor comune pentru a putea fi începută executarea silită asupra cotei debitoare;

- în cazul debitorului Pruteanu Vasile – reclamantul U.A.T.J. Neamț a solicitat instanței în dosarul 5528/279/2023 dispunerea partajării bunurilor comune în vederea executării silite asupra cotei debitorului.

Analizând în mod coroborat aspectele menționate mai sus cu privire la toate demersurile întreprinse în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii II.9, prin raportare la cadrul de reglementare

reprezentat de prevederile art. 52 lit. c) din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, se consideră că această măsură este implementată, motivația vizând următoarele considerente:

- prejudiciul a fost stabilit ca întindere;
- prejudiciul a fost înregistrat în evidența financiar-contabilă a U.A.T.J. Neamț și este raportat în mod corespunzător în situațiile financiare;
- s-a stabilit titlul de creanță, reprezentat de sentința penală definitivă nr. 141/P/2020 pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul 2390/103/2018, rămasă definitivă prin decizia penală nr. 358/2021 pronunțată de Curtea de Apel Bacău;
- sunt luate toate măsurile pentru urmărirea și încasarea acestuia, respectiv măsuri de executare silită și altele, în vederea punerii în aplicare a sentinței definitive menționate mai sus.

Drept pentru care se consideră că măsura nr. 9 de la punctul II din Decizia nr. 52/2014 este implementată integral.

B.2. MĂSURI CARE AU FOST DUSE LA ÎNDEPLINIRE PARȚIAL

Nu este cazul.

B.3. MĂSURI CARE NU AU FOST DUSE LA ÎNDEPLINIRE

Referitor la măsura nr. II.16 din Decizia nr. 52 din 31.07.2014, având ca termen de implementare data de 30.04.2024

1) Prezentarea abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Alte abateri privind administrarea contractelor de achiziții publice

În urma auditării modului de administrare a contractului de proiectare și execuție de lucrări nr. 4935/25.04.2013 încheiat cu asocierea S.C. Medicare Technics S.A. - lider, S.C. Karl Storz Endoscopia S.R.L., S.C. Dacorum Grup S.R.L., S.C. Edas Exim S.R.L. și S.C. Aqua Parc S.R.L. Roznov, având ca obiect investiția „*Amenajare bloc operator etaj II, în Centrul Medical S.C. Nefromed Dialysis Centers S.R.L. și Construire pasarela de legătură cu Spitalul Județean de Urgență*”, s-a constatat plata cu ordinul de plată nr. 7364/16.12.2013 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 pasarela 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 S.R.L. 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 „cablul 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 S.R.L.;

- în contabilitatea entității publice auditate nu este înregistrată valoarea preinsei custodii în grupa de conturi 35 ”Stocuri aflate la terți”, contul 359 - *Bunuri în custodie sau în consignatie 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. 1917 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;

- 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., 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. 2861/9 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 S.R.L și două societăți: S.C. Star Met S.A. și S.C. Volta Grup S.R.L.,cu care Spitalul județean nu are relații contractuale, angajamente sau alte asemenea.

În altă ordine de idei, constructorul asociat S.C. Aqua Parc S.R.L. 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 S.C. Aqua Parc S.R.L., domnul Vlasie Gheorghe pretindea că echipamentele și utilajele tehnologice că se află la furnizorul S.C. Volta Grup S.R.L.

Managerul spitalului menționează, în nota de relații, că la data de 11.06.2014, la S.C. Volta Grup S.R.L. 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 S.C. Aqua Parc S.R.L.

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 S.R.L. 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 obiecțiuni, 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 S.R.L.”

Față de cele prezentate în obiecțiuni se menționează:

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 S.R.L. Roznov;
- în contabilitatea entității publice auditate nu este înregistrată valoarea pretinsei 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 S.R.L. Roznov, cu excepția materialului „cablul 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 pretinse 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 S.R.L., nici la obiecțiuni aceste nu au fost prezentate. Astfel, fără aceste documente, plățile făcute societății S.C. Aqua Parc S.R.L. 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 auditare” 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 dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

16. Dispunerea 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).

Termen de realizare inițial: 31.12.2014

Prin Raportul de follow-up nr. 80808/05.12.2023 s-a acordat prelungirea până la data de 30.04.2024 a termenului de ducere la îndeplinire a măsurii II.16 din Decizia nr. 52 din 31.07.2014, atrăgându-se atenția entității 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**”.

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

a) Prezentarea detaliată a succesiunii evenimentelor, inclusiv a persoanelor cu atribuții în implementarea măsurii și a acțiunilor întreprinse de fiecare persoană implicată

Prin Încheierea nr. 240 din 16.12.2014 Curtea de Conturi a României a respins Contestația nr. 11621/22.08.2014 înaintată de U.A.T.J. Neamț împotriva măsurii II.16 din Decizia 52/31.07.2014.

Susținerile entității auditate în cadrul contestației formulate vizează următoarele:

”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 Spitalului Județean de Urgență Piatra-Neamț, la locul investiției. Acest fapt a fost dovedit prin prezentarea cu număr de înregistrare și data a proceselor verbale nr. 26933 și 26934 din 19.11.2013, anexa la procesul verbal de custodie din 15.11.2013, prin care se certifică predarea echipamentelor menționate la sediul S.C. Aqua Parc S.R.L.

De asemenea, liderul asocierii S.C. Medicare Technics S.A. a prezentat Spitalului Județean de Urgență Piatra-Neamț 2 procese verbale de auditare (pe care le anexăm în copie) încheiate la sediul S.C. Aqua Parc S.R.L. întocmite în urma auditării efectuate de către reprezentantul liderului

de asociere, dl. Tudor Florin. Astfel, prin procesul verbal de auditare din data de 4.11.2013, se constată prezența fizică a reperelor indicate și se recomandă depozitarea în condiții speciale pentru a nu exista suspiciunea defectelor asociate depozitării nerecomandate de către producător. Prin procesul verbal de auditare din data de 23.12.2013, se constată prezența fizică a reperelor indicate la următoarele locații: S.C. Star Met S.A., S.C. Volta Grup S.R.L. și Spitalul Județean de Urgență Piatra- Neamț și, de asemenea, se constată respectarea condițiilor de depozitare recomandate de producător.”

Comisia de soluționare s-a pronunțat asupra faptului că incertitudinea cu privire la existența faptică a bunurilor pretinse ca aflate pe șantier sau în custodia executantului poate fi înlăturată doar cu prezentarea facturilor și a documentelor de plată din care să reiasă că bunurile au fost achiziționate de către S.C. Aqua Parc S.R.L. Fără aceste documente plățile efectuate reprezintă avans acordat nelegal.

Comisia a luat notă de faptul că în actul de control s-a consemnat faptul că în timpul misiunii de audit, echipamentele și utilajele tehnologice precum și materialele pentru instalații electrice interioare și pentru pasarela de legătură au fost aduse la locul investiției de către constructor întocmindu-se procesul verbal de recepție nr. 14498/16.06.2014.

Astfel, se menționează că în cadrul acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din Decizie, Camera de Conturi Neamț urmează să analizeze implementarea acestei măsuri susținută de documente legale.

Aspecte rezultate în urma verificărilor anterioare

- Potrivit **Rapoartelor de follow-up încheiate în data de 08.07.2015 și 30.06.2016**, "Județul Neamț, cu adresa nr. 18302/2014 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. 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 S.C. Aqua Parc S.R.L.

Nu au fost recuperate majorări de întârziere estimate la audit la suma de 116.673 lei. "

Decizia nr. 514/11.03.2016 a fost emisă de Curtea de Apel Bacău în cadrul dosarului 9/32/2015.

- Prin **Raportul de follow-up din data de 22.06.2017** se menționează că: "Prin Nota de relații nr. 16530/21.06.2010, solicitată dlui Negelschi Liviu, manager la Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, nu au fost prezentate documente care să ateste recuperarea prejudiciului."

- Potrivit **Raportului de follow-up din data de 22.06.2018**, „măsura face obiectul Dosarului nr. 2800/103/2017 aflat pe rol la Curtea de Apel Bacău, cauza fiind amânată 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 11.07.2019**, 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 S.C. Medicare Technics S.A. București, S.C. Karl Storz Endoscopia România S.R.L. București, S.C. Edas Exim S.R.L. București, S.C. Aqua Parc S.R.L. Roznov, S.C. Dacorum Grup S.R.L. Iași și S.C. Bodo Invest

S.R.L. 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. 2800/103/2017, 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 pârâțul 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)".

Prin Sentința civilă nr. 1215/C/22.11.2017 emisă de Tribunalul Neamț în dosarul 2800/103/2017 se motivează «Județul Neamț, prin Consiliul Județean Neamț, în calitate de achizitor, și Asocieria S.C. Medicare Technics S.A., S.C. Karl Storz Endoscopia România S.R.L., S.C. Edas Exim S.R.L., S.C. Aqua Parc S.R.L. S.C. Dacorum Grup S.R.L. și S.C. Bodo Invest S.R.L. în calitate de executant, au încheiat contractul de proiectare, executare, finalizare lucrări "Amenajare Bloc Operator etaj 2, Centrul Medical S.C. Nefromed Dialysis Centers și construire pasarela de legătură cu Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț."»

Prin actul adițional nr. 13882/04.11.2013, s-a convenit că achizitorul este Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț, prin Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, stipulându-se expres faptul că "Părțile convin și declară că, în conformitate cu dispozițiile art. 21 alin. 1 din Legea nr. 215/2001, republicată și art. 204¹ din O.U.G. nr. 34/2006, unitatea administrativ-teritorială este și rămâne titularul tuturor obligațiilor născute din contractul de proiectare și execuție de lucrări nr. 4935/DM351/2013, astfel cum au fost stipulate și asumate inițial". (...)

În cazul în care litigiul se naște după încheierea contractului de achiziție publică, ca în cazul de față, calitatea procesuală activă în cazul pretențiilor de natură contractuală aparține, în mod necesar, doar părților contractului.

În speța de față, părțile contractului de proiectare și execuție lucrări nr. 4935 din 25.04.2013 sunt Județul Neamț, prin Consiliul Județean Neamț și Asocieria S.C. Medicare Technics S.A.

Este de menționat că prin semnarea Actului adițional la Contract s-a stabilit doar faptul că Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț dobândește calitatea de reprezentant al Achizitorului, însă nu dobândește, prin transmisiune legală sau convențională, drepturile și/sau obligațiile rezultate din sau în legătură cu executarea contractului. Mai mult, și Decizia Curții de Conturi nr. 52/2014/31.07.2014, la care face referire în cererea introductivă reclamantul, a fost contestată de Județul Neamț, ca entitate auditată (dosar nr. 9/32/2015 al Tribunalului Neamț)".

Prin sentința civilă definitivă nr. 444/05.06.2019 din dosarul 2807/103/2017 ce are ca obiect acțiune în răspundere patrimonială inițiată de Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț în

contradictoriu cu Lazăr Ioan în calitatea sa de manager al entității, Curtea de Apel Bacău deliberează asupra următoarelor:

"(...) sub protecția puterii de lucru judecat se regăsesc următoarele aspecte:

- entitatea care a făcut plata și este obligată a efectua demersuri în recuperarea prejudiciului estimat de Curtea de Conturi la suma de 116.673 lei majorări de întârziere este ordonatorul principal de credite, respectiv Consiliul Județean Neamț – conform S.civ. 205/CA/9.06.2015 a Tribunalului Neamț Secția a II-a din d. 9/32/2015 și Dec. 514/11.03.2016 a Curții de Apel Bacău Secția a II-a din d. 9/32/2015;

- limitele calității reclamantei din contractul de achiziție 4935/25.04.2013 (în executarea căruia s-au plătit nelegal sumele pentru care s-au calculat penalitățile solicitate împotriva pârâtului) sunt de reprezentant al Consiliului Județean Neamț, fără preluarea și a obligațiilor decurgând din executarea contractului – S. civ. 1215/C/22.11.2017 a Tribunalului Neamț Secția a II-a și Dec. 1086/21.09.2018 Curții de Apel Bacău Secția a II-a din d. 2800/103/2017;

- fapta cauzatoare de prejudiciu a existat și aparține pârâtului constând în decizia de achitare ca avans, în mod nelegal, a sumei de 833.379,34 lei fără ca la locul investiției să fie identificate echipamentele și utilajele tehnologice evidențiate în situațiile de lucrări achitate și în absența înregistrării corecte a predării respectivelor echipamente în custodie către un agent economic, precum și legătura de cauzalitate (...)

- natura răspunderii pârâtului este contractuală cu excluderea dispozițiilor C. Muncii (...);

- existența vinovăției proprii pârâtului sub forma culpei grave (...);

- inexistența avizului de plată din partea Consiliului Județean Neamț (...)

Astfel,

a) nici vinovăția, nici angajarea răspunderii pârâtului nu se puteau întemeia exclusiv pe dispozițiile art. 254 C. muncii, lipsind astfel raporturi între Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț și pârât în calitate de manager (...) Curtea apreciază că între părțile de față se aplică regulile de mandat și nu cele de dreptul muncii (...);

b) răspunderea (...) este indiscutabil una contractuală. Iar în întrunirea condițiilor atragerii sale se constată că:

- fapta, vinovăția și legătura de cauzalitate nu mai comportă alte aprecieri față de statuările cu putere de lucru judecat în dosarele 9/32/2015, 1168/103/2016 (...)

- în verificarea condiției prejudiciului s-a omis a se examina în ce măsură suma pretinsă drept reparație în cauză constituie o pierdere efectiv suferită de reclamant ca și creditor și/sau un beneficiu de care acesta a fost lipsit.

Ori, atâta timp cât Curtea de Conturi a impus majorări de recuperare a majorărilor de întârziere în seama ordonatorului principal de credite – ca titular al sumei achitate achitată ca avans nelegal –, așa cum a statuat prin S.civ. 205/CA/2015 a tribunalului Neamț Secția A II-a (dosar 9/32/2015), nerecurată sub acest aspect, iar Spitalului nu i s-a reținut prin S.civ. 1215/C/2017 a Tribunalului Neamț Secția a II-a (2800/103/2017), menținută în recurs, calitatea de titular al drepturilor și/sau obligațiilor din sau în legătură cu executarea contractului de achiziție în temeiul căruia s-a achitat avansul menționat, rezultă că nu se regăsește în patrimoniul reclamantei pierderea pretinsă;

În condițiile în care nu s-a pretins o altă situație (...) concluzia este că în cauză suma achitată ca avans – și implicit majorările cuvenite conform actului Curții de Conturi – se regăsea ca prejudiciu în patrimoniul Consiliului Județean Neamț (...)

În consecință, nu puteau fi pretinse de reclamantă."

Prin sentința 603/C/24.04.2018 în dosarul 354/103/2018 deschis în contradictoriu cu Neacșu Constantin – inginer specialist IA pe post de conducere – șef formație de lucru I, în cadrul SJU Piatra Neamț, instanța "constată că în cauză sunt îndeplinite condițiile efectului pozitiv al autorității de lucru judecat prevăzut de art. 431 alin 2 C.pr.civ. în raport de considerentele deciziei civile nr. 444/05.06.2019 pronunțată de Curtea de Apel Bacău în dosarul nr. 2807/103/2017, care a fost inițial din care prezenta cauză."

- În **Raportul de follow-up încheiat în data de 10.07.2020**, în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor, au fost consemnate următoarele: „conducerea U.A.T.J. Neamț nu a prezentat documente care să ateste alte acțiuni întreprinse în vederea recuperării prejudiciului în valoare de 950.052,34 lei."

- în **Raportul de follow-up încheiat în data de 13.10.2021** s-au constatat următoarele: "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 că măsura în cauză „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 S.C. Aqua Parc S.R.L. 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 01.07.2022**, 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 acestor măsuri, a fost solicitată notă de relații 23883/29.06.2022 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 parțial.»

- **În raportul de follow up nr. 80808 încheiat în data de 05.12.2023** se consemnează următoarele: «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 președintele Consiliului Județean Neamț, domnul Asaftei Ion, a răspuns prin adresa nr. 20.249/28.07.2022 la punctul 2) 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 și managerului SJU Neamț, domnul Filimon Alexandru, acesta afirmând 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.

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 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 pe 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 – definitivă**, 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”, prevăzute 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. Neacșu Constantin cu nr.354/103/2018.

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

Aspecte rezultate la prezenta verificare

Unitatea administrativ-teritorială Județul Neamț a inițiat în instanță o acțiune în răspundere contractuală în dosarul nr.14616/279/2024 în contradictoriu cu Lazăr Ioan. Prin cererea de chemare în judecată reclamantul solicită instanței să dispună obligarea pârâtului la plata sumei de 116.673 lei, urmare a încălcării prevederilor contractului de management. Se motivează că *"fapta cauzatoare de prejudicii a d-lui Lazăr Ioan, constă în aceea că prin raportare la obligațiile de serviciu, în calitate de manager, a vizat la plată și decontare, contravaloarea facturii nr. 1283331/15.11.2013, în sumă de 1.001.085 lei achitată prin ordinul de plată nr. 7364/16.12.2013, astfel, confirmând că bunurile furnizate au fost recepționate și că lucrările au fost executate și serviciile prestate. (...)*

Relativ la vinovăția d-lui Ioan Lazăr, aceasta îmbracă forma culpei grave, în condițiile în care acesta a decis achitarea ca avans, în mod nelegal, contravaloarea facturii nr. 1283331/15.11.2013, fără ca la locul investiției să fie identificate echipamentele și utilajele tehnologice evidențiate în situațiile de lucrări achitate și în absența înregistrării corecte a predării respectivelor echipamente către un agent economic."

Primul termen stabilit de instanță este 08.04.2025.

Având în vedere aspectele menționate mai sus, se consideră că **măsura nr. 16 de la punctul II din Decizia nr. 52/2014 este neimplementată.**

b) Prezentarea argumentelor ce susțin ipoteza privind realizarea defectuoasă sau inacțiunea culpabilă în derularea tuturor acțiunilor necesare recuperării prejudiciului

Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate.

În mod corelativ, prin art. 64 din aceeași act normativ, legiuitorul a stabilit în mod imperativ în sarcina conducerii entității o obligație de rezultat și nu doar o obligație de diligență.

Ordonatorul de credite trebuie să dea dovadă de diligență și prudență în modul de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, însă, din momentul constatării unui prejudiciu, acesta este îndatorat să îl recupereze, fiind vorba de o obligație de rezultat.

Astfel, scopul reglementării îl reprezintă recuperarea efectivă a prejudiciilor, aceasta constituind o veritabilă garanție de executare a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, în calitatea sa autoritate publică de control a cărei menire constituțională este reprezentată de reîntregirea fondurilor publice prejudiciate.

Prin *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* aprobat prin H.P. nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial nr.12 din 05.01.2023¹, o recomandare se consideră a fi neimplementată dacă entitatea nu a întreprins toate acțiunile necesare pentru

¹ Potrivit art. 81 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin H.P. nr. 629/20.12.2022 *"Reglementările cu privire la misiunile de verificare a modului de implementare a recomandărilor Curții de Conturi se aplică inclusiv măsurilor/recomandărilor dispuse anterior intrării în vigoare a prezentului regulament."*

corectarea erorilor și remedierea deficiențelor consemnate în raportul de audit, respectiv în situații de inacțiune sau de întârziere nejustificată a derulării acțiunilor necesare implementării recomandării.

În lumina tuturor acestor dispoziții legale cu caracter obligatoriu, se conturează următoarele concluzii cu privire la stadiul implementării măsurii nr. II.16 din dispozitivul Deciziei nr. 52/2014:

- măsura este neimplementată în condițiile în care din cadrul prejudiciului în cuantum de 116.673 lei, până la prezenta verificare nu a fost recuperată nicio sumă, deși aceasta este cea de-a zecea acțiune de verificare pe parcursul unui interval de 10 ani (2015 – 2025);

- demersurile întreprinse la nivelul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț s-au dovedit a fi realizate în toate cazurile (acțiunea în răspundere contractuală în dosarul 2800/103/2017 în contradictoriu cu S.C. Medicare Technics S.A., S.C. Karl Storz Endoscopia România S.R.L., S.C. Edas Exim S.R.L., S.C. Aqua Parc S.R.L. S.C. Dacorum Grup S.R.L. și S.C. Bodo Invest S.R.L., acțiunile în răspundere patrimonială în dosarele 2807/103/2017 și 354/103/2018 în contradictoriu cu Lazăr Ioan – manager al entității, respectiv Neacșu Constantin – inginer în cadrul unității sanitare) de către o entitate fără calitate procesuală în condițiile în care *«Achizitorul este Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț, prin Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, stipulându-se expres faptul că "Părțile convin și declară că, în conformitate cu dispozițiile art. 21 alin. 1 din Legea nr. 215/2001, republicată și art. 204¹ din O.U.G. nr. 34/2006, unitatea administrativ-teritorială este și rămâne titularul tuturor obligațiilor născute din contractul de proiectare și execuție de lucrări nr. 4935/DM351/2013, astfel cum au fost stipulate și asumate inițial.*

În cazul în care litigiul se naște după încheierea contractului de achiziție publică, ca în cazul de față, calitatea procesuală activă în cazul pretențiilor de natură contractuală aparține, în mod necesar, doar părților contractului.

În speța de față, părțile contractului de proiectare și execuție lucrări nr. 4935 din 25.04.2013 sunt Județul Neamț, prin Consiliul Județean Neamț și Asocieria S.C. Medicare Technics S.A.»²

Astfel, ne aflăm în situația în care acțiunile puse în aplicare au fost improprii realizării scopului urmărit, fiind defectuoase, insuficiente, inefficiente și inapte de a asigura recuperarea prejudiciului.

- acțiunea în răspundere contractuală inițiată de U.A.T.J. Neamț în dosarul 14616/279/2024 în contradictoriu cu Lazăr Ioan are asociat riscul incidenței prescripției dreptului material la acțiune, fiind inițiată cu întârziere în condițiile în care instanța judecătorească se pronunțase în mod definitiv asupra lipsei calității procesuale a Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț încă din luna septembrie 2018 (decizia 1086/21.09.2018 a Curții de Apel Bacău din dosarul 2800/103/2017).

- măsurile întreprinse de entitate au fost fie inefficiente, defectuoase în asigurarea recuperării prejudiciului, fie tardive, inapte să conducă la recuperarea prejudiciului, ceea ce demonstrează conduita culpabilă a conducerii entității în îndeplinirea obligației legale ce îi incumbă potrivit dispozițiilor legale.

² Sentința definitivă 1215/C/22.11.2017 pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul 2800/103/2017 rămasă definitivă prin decizia nr. 1086/21.09.2018 a Curții de Apel Bacău.

c) Prezentarea persoanelor cu atribuții în recuperarea prejudiciului în patrimoniul entității, cu indicarea explicită a obligațiilor legale și a atribuțiilor de serviciu încălcate prin inacțiunea sau întârzierea nejustificată în recuperarea prejudiciului

Persoanele cu atribuții în recuperarea prejudiciului în patrimoniul entității sunt următoarele:

1. Managerii Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, ce au deținut simultan și calitatea de ordonatori terțiari de credite, după cum urmează:

- Lazăr Ioan – manager în perioada 01.09.2013 – 15.03.2016;
- Juncu Alexandru – manager interimar în perioada 16.03.2016 – 09.08.2016 și 19.12.2019 – 16.03.2020;
- Negelschi Liviu – manager interimar în perioada 10.08.2016 – 20.07.2017;
- Atănăsoaiei – Iacob Cristina – Daniela – manager interimar în perioada 21.07.2017 – 25.07.2018, 17.11.2020 – 10.01.2021, 13.10.2023 – prezent;
- Munteanu Codruț – manager în perioada 26.07.2018 – 18.12.2019;
- Verzea Dan – Silviu – manager interimar în perioada 21.05.2020 – 27.10.2020;
- Filimon Alexandru – manager în perioada 11.01.2021 – 12.10.2023.

2. Președinții Consiliului Județean Neamț – ordonatori principali de credite de la nivelul U.A.T.J. Neamț:

- Iacoban Constantin – perioada 02.12.2014 – 20.01.2016;
- Arcan Emilia – perioada 21.01.2016 – 04.07.2016;
- Arsene Ionel – perioada 05.07.2016 – 16.03.2023;
- Asaftei Ion – perioada 17.03.2023 – 24.10.2024;
- Harpa Daniel – Vasilică – perioada 25.10.2024 – prezent.

Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94 din 1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi acestor persoane, în calitate de conducători ai entităților auditate, le revine obligația legală de stabilire a întinderii prejudiciului, dispunere a măsurilor apte care să conducă la recuperarea acestuia și de urmărire a ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse.

Corelativ, neîndeplinirea obligației de recuperare a prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi măsurilor transmise de Curtea de Conturi, atrage răspunderea penală a conducerii entității, în condițiile art. 64 din Legea nr. 94/1992.

d) Prezentarea sintetică a punctului de vedere al persoanelor cu atribuții în domeniu și a motivației pentru care explicațiile acestora nu pot fi reținute de către Curtea de Conturi

Prin adresele înregistrate sub nr. 51/5694 și 51/5861 din data de 05.02.2025 au fost transmise entității note pentru clarificarea unor aspecte privind neimplementarea măsurii II.16.

Prin răspunsurile formulate, domnul Asaftei Ion – ordonator principal de credite în perioada 17.03.2023 – 24.10.2024 și domnul Harpa Daniel-Vasilică – ordonator principal de credite în perioada 25.10.2024 – prezent menționează următoarele:

"Prin adresele nr. 20023/2607.2023, nr. 22988/29.08.2023 și nr. 50/41297/(RU)41298/2.08.2024 am solicitat Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț să ia toate măsurile care se impun în vederea ducerii la îndeplinire a recomandării din Decizia nr. 52/2014 și să ne comunice modul de ducere la îndeplinire, precum și documentele aferente.

Cu adresele nr. 28171/7.08.2024 și nr. 4619/6.02.2025 Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț ne-a comunicat măsurile luate pentru ducerea la îndeplinire a măsurii, precum și faptul că nu au mai fost identificate alte căi de ducere la îndeplinire a măsurii.

Fac precizarea că pentru a veni în sprijinul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, la solicitarea acestuia, prin Hotărârea Consiliului Județean Neamț nr. 184/2021 s-a aprobat achiziționarea, în condițiile legii, a serviciilor juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare de către Spitalul Județean de Urgență Piatra-Neamț, pentru implementarea măsurilor dispuse de Camera de Conturi Neamț.

De asemenea, Județul Neamț a formulat acțiune în contradictoriu cu domnul Ioan Lazăr, fost manager al Spitalului Județean de Urgență Piatra-Neamț, prin care s-a solicitat obligarea acestuia la plata sumei de 116.673 lei, reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 17.12.2013-16.06.2014. Dosarul, înregistrat sub nr. 14.616/279/2024 pe rolul Judecătoriei Piatra-Neamț, are termen la data de 8.04.2025.”

Argumentele prezentate nu sunt în măsură să modifice concluziile formulate mai sus, cu privire la neimplementarea măsurii nr.II.16 din Decizia nr. 52/2014, având în vedere că nu sunt prezentate informații suplimentare cu privire la demersurile întreprinse în vederea recuperării prejudiciului ce face obiectul măsurii dispuse de Curtea de Conturi, față de cele valorificate în cadrul misiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire.

Având în vedere cele consemnate anterior, se constată acțiunea inefficientă a conducerii entității, având drept consecință, nestabilirea și nerecuperarea unor prejudicii aduse U.A.T.J. Neamț.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor dispuse prin decizie

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurilor dispuse prin decizie	Măsura nr. din Decizia nr.52/2014	Secțiunea din Raportul de audit
1.	implementată	II.9	7.D.2
2.	neimplementată	II.16	9.1.7

Pentru măsura rămasă **neimplementată** din cadrul Deciziei nr. 52/2014 nu se va mai acorda o nouă prelungire a termenului de ducere la îndeplinire.

D. Punctul de vedere al conducerii entității UATJ Neamț

În urma ședinței de conciliere, conform celor consemnate în Minuta de conciliere nr.43950/26.06.2025, nu au rămas puncte de divergență cu privire la **măsura nr. II.16 din Decizia nr. 52/2014**, în legătură cu care s-a concluzionat că este **neimplementată**.

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții entității auditate nu au prezentat obiecțiuni și prin adresa înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.43850/26.06.2025 au pus la dispoziție un extras de pe portaljust, cu stadiul dosarului nr.14616/279/2024, prin care unitatea administrativ-teritorială Județul Neamț a inițiat în instanță o acțiune în răspundere contractuală în în contradictoriu cu Lazăr Ioan. La termenul stabilit de instanță la data de 23.04.2025, ulterior verificării, s-a dispus respingerea, ca nefondată, a excepției autorității de lucru judecat invocată de fostul manager, precum și continuarea judecării cauzei, stabilind ca termen de judecată data de 07.10.2025.

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Neamț

Director

Iuliana TRIFAN





CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

79334/24.11.2025

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, Piatra-Neamț, județul Neamț.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor rămase de dus la îndeplinire din **Decizia nr.27/16.11.2021** formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra contului de execuție al anului 2020 la U.A.T.J. Neamț.

Activitatea de follow-up s-a realizat în perioada 03.02.-07.02.2025, 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

În scopul valorificării constatărilor privind abaterile de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit nr. 21 – 25396 – CJN/18.10.2021, încheiat în urma acțiunii de verificare U.A.T.J. Neamț, precum și Obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus, înregistrate la Camera de Conturi Neamț sub nr. 48730/01.11.2021, s-a emis Decizia nr.27/2021, conținând un număr de 26 de măsuri. Menționăm că stadiul ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.27/2021 a mai fost verificat până în prezent după cum urmează :

- potrivit Raportului de follow up nr. 18432/05.07.2022, s-a constatat că au mai rămas de dus la îndeplinire măsurile 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.

- potrivit Raportului de follow up nr. 80641/05.12.2023, s-a constatat că a mai rămas de dus la îndeplinire măsura nr.II.9 drept pentru care s-a acordat un nou termen pentru ducerea la îndeplinire a acesteia 30.04.2024, cu mențiunea 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”.

B.1. Referitor la măsura nr. II.9 dispusă prin Decizia nr.27/2021 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.04.2024

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 S.J.U.P.N. 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, 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: "Lucrări amenajare spații funcționale radiologie", în sumă de 445.910,86 lei inclusiv TVA. Metoda de achiziție folosită este achiziția directă.

Aferent acestui contract a 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: "Lucrări amenajare spații funcționale 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 "lucrări suplimentare amenajare spații funcționale 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 S.J.U.P.N. 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: *Dispunerea 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 reparații curente.(pct.B.3.3 din procesul verbal de constatare și pct.nr.21.5 din decizie),Termen de implementare: 30.04.2024*

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

a) Prezentarea detaliată a succesiunii evenimentelor, inclusiv a persoanelor cu atribuții în implementarea măsurii și a acțiunilor întreprinse de fiecare persoană implicată

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 ultimei 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 .

La data prezentei verificări s-a constatat că unitatea sanitară nu a întreprins măsuri suplimentare față de cele menționate în cadrul raportului de follow – up anterior nr. 80641/05.12.2023, 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.

În urma acțiunii formulate în instanță în dosarul nr. 3728/103/2022 de pe rolul Tribunalului Neamț, Secția I Civilă și de Contencios Administrativ, a fost emisă Sentința civilă nr. 420/2024 din Ședința publică din data de 10.05.2024.

Prin cererea înregistrată pe rolul Tribunalului Neamț la data de 05.10.2022, sub nr. 3728/103/2022, reclamantul Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț a formulat în contradictoriu cu pârâții Drăgan Maricica, Condrea Gina Dorina, Damoc Daniel Vicențiu, Bejenaru Claudiu Virgil, Scurtu Constantin Sebastian și Marghidan Victor Adrian acțiune în răspundere patrimonială, solicitând obligarea pârâților la plata sumei de 159.733,19 lei, reprezentând prejudiciu cauzat bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului prin efectuarea plăților peste valoarea contractelor de lucrări încheiate prin angajarea de plăți suplimentare fără angajament legal, fără fundamentarea acestora și fără respectarea principiilor achizițiilor publice și a sumei de 33.815,34 lei reprezentând majorări de întârziere, cu cheltuieli de judecată.

Prin Sentința civilă nr.420/2024 Tribunalul reține următoarele aspecte: *“....că pentru a solicita obligarea pârâților la repararea prejudiciului, reclamantul trebuie să aibă în vedere atribuțiile de serviciu ale fiecărui pârât în parte la momentul producerii pagubei, dar se observă că în speță nu există nicio corespondență între fapta ilicită imputată - efectuarea de plăți neconforme, pe de o parte, și atribuțiile fiecărui pârât conform fișei postului și acțiunile sau inacțiunile concrete imputate fiecăruia, pe de altă parte. În cauză, angajatorul nu a indicat, în concret, care anume dintre atribuțiile încălcate de către pârâți au condus la apariția prejudiciului imputat acestora prin efectuarea de plăți neconforme. Astfel, nu acești salariați ai reclamantului, chemați în judecată în calitate de pârâți, sunt cei care aveau ca atribuții de serviciu efectuarea de plăți, nu acești pârâți sunt cei care aveau funcții decizionale în ceea ce privește efectuarea de plăți, în măsură să angajeze unitatea sanitară. Mai mult, trebuie observat că același prejudiciu care se solicită a fi recuperat de la pârâți din prezenta cauză face obiectul derivat al dosarului nr. 3727/103/2022, în cadrul căruia același reclamant, în temeiul art. 255 din Codul muncii, solicită obligarea numiților Munteanu Codruț și Juncu Alexandru la plata sumei de 159733, 19 lei reprezentând prejudiciu cauzat bugetului de venituri și cheltuieli al reclamantului, prin efectuarea de către pârâți, în calitate de manageri, a plăților peste valoarea contractelor de lucrări încheiate prin angajarea de plăți suplimentare fără angajament legal, fără fundamentarea acestora și fără respectarea principiilor achizițiilor publice, precum și la plata sumei de 33815,34 lei reprezentând majorări de întârziere (fila 95 și următoarele vol. III).*

Apreciază tribunalul că în cauză nu sunt îndeplinite condițiile răspunderii conjuncte, nu s-a făcut dovada unei multitudini de răspunderi individuale a pârâților chemați în judecată, a tuturor pârâților din cauză și numai a acestora, cu vinovății concurente în producerea prejudiciului unic. Răspunderea conjunctă poate fi stabilită jurisdicțional doar atunci când acțiunea angajatorului este îndreptată împotriva tuturor persoanelor vinovate de producerea prejudiciului, iar îndatorirea judecătorului de a afla adevărul pe baza stabilirii faptelor și de aplicare corectă a legii la aceste fapte este incompatibilă cu stabilirea răspunderii patrimoniale doar în sarcina unei părți din salariații vinovați, atunci când din probele administrate rezultă culpa cumulativă a mai multor salariați sau atunci când din probe nu rezultă culpa tuturor salariaților în contradictoriu cu care a fost formulată cererea. Astfel, în cazul în care prejudiciul este cauzat de mai mulți angajați, aceștia au o răspundere patrimonială conjunctă, care reprezintă o multitudine de răspunderi individuale ale unor angajați cu vinovății concurente în producerea prejudiciului. Raportul de control/nota de constatare elaborată de Curtea de Conturi nu are suficientă forță probantă pentru a stabili în

mod obiectiv existența și întinderea prejudiciului ce se presupune a fi produs în patrimoniul reclamantului de către fiecare pârât. Partea interesată trebuie să dovedească vinovăția prin raportare la atribuțiile și responsabilitățile descrise în fișa postului coroborate cu practicile angajatorului corespundente felului activității. Chiar și în măsura în care s-ar admite că nota de constatare a Curții de Conturi este suficientă ca probatoriu, fără să fie urmată de o decizie a angajatorului în care să fie stabilită cu certitudine întinderea prejudiciului, așa cum de altfel s-a recomandat de către auditorul extern, trebuie observat că niciunde în cuprinsul acesteia nu sunt identificate persoanele răspunzătoare de neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu sau vinovăția acestora, astfel încât să fie antrenată răspunderea patrimonială a pârâților prin raportare la fapta ilicită pretinsă - efectuarea de plăți neconforme. Astfel cum s-a arătat anterior, la lit. e de la punctul 3 al notei de constatare nr. 36795/15.10.2021 (fila 105 vol. I) sunt indicate persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele - acestea constând în efectuarea de plăți peste valorile contractelor de lucrări încheiate, fără ca în această enumerare să fie cuprinși toți pârâții (de altfel, este menționată doar pârâta Drăgan Maricica dintre cei șase pârâți chemați în judecată) și fără ca această listă să fie completă, de vreme ce enumerarea se termină cu semnul iar paginile următoare ale notei de constatare nu sunt depuse la dosar. Or, determinarea în prealabil a numărului de persoane responsabile de producerea prejudiciului este esențială în stabilirea răspunderii conjuncte, deoarece doar astfel se poate ajunge la proporția în care acestea vor răspunde prin raportare la salariul net de la data constatării pagubei. Din cuprinsul cererii de chemare în judecată și al precizărilor scrise depuse ulterior la solicitarea instanței nu apare ca fiind clar motivul pentru care reclamantul a solicitat atragerea răspunderii patrimoniale a celor șase pârâți din cauză, în contextul în care, chiar din cuprinsul cererii de chemare în judecată se menționează că „în categoria persoanelor cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențele au fost nominalizați pârâții” (fila 29 vol. I), de unde rezultă că au fost indicate și alte persoane.

În ceea ce privește prejudiciul, tribunalul reține că acesta reprezintă acea modificare a patrimoniului care se realizează prin diminuarea activului sau prin creșterea pasivului, ca urmare a săvârșirii unei fapte ilicite. În cauză, așa cum s-a arătat anterior, nu s-a făcut dovada înregistrării în contabilitatea reclamantului a sumei reprezentând prejudiciul. Pe de altă parte, simpla efectuare de plăți peste valorile contractelor de lucrări încheiate, prin ea însăși, nu este implicit generatoare de prejudiciu, în condițiile în care, așa cum rezultă din susținerile pârâților, necombătute de reclamant, lucrările suplimentare pentru care au fost făcute plăți suplimentare au fost, în fapt, realizate. Pentru a se putea vorbi despre existența unui prejudiciu, despre un rezultat dăunător de natură patrimonială, este necesar ca acesta să se reflecte cu certitudine în patrimoniul angajatorului, o astfel de dovadă nefiind făcută de reclamant.

Pentru considerentele expuse, reținându-se că nu sunt îndeplinite condițiile art. 255 din Codul muncii pentru atragerea răspunderii patrimoniale a pârâților, cererea reclamantului va fi respinsă ca nefondată.”

În ceea ce privește cererea nr.36941/03.10.2022 înregistrată la Tribunalul Neamț, Secția I Civilă și de Contencios Administrativ sub dosar nr. 3727/103/2022, conform documentelor atașate s-a dedus judecării competența materială a instanței de fond, dosarul fiind inițial trimis de la Tribunalul Neamț la Judecătoria Piatra Neamț, apoi - conform deciziei

Curții de Apel Bacău - înapoi la Tribunalul Neamț, spre judecare. Aflat la instanța competentă de fond, dosarul nr 3727/103/2022 are următorul termen pe data de 08.04.2025.

Având în vedere aspectele menționate mai sus, se consideră că **măsura nr. 9 de la punctul II din Decizia nr. 27/2021 este neimplementată.**

b) Prezentarea argumentelor ce susțin ipoteza privind realizarea defectuoasă sau inacțiunea culpabilă în derularea tuturor acțiunilor necesare recuperării prejudiciului

În conformitate cu art. 54 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern (RAAPE) aprobat prin HP nr. 629/20.12.2022 publicat în MO nr. 12/05.01.2023, o recomandare se consideră a fi neimplementată dacă entitatea nu a întreprins toate acțiunile necesare pentru corectarea erorilor, remedierea deficiențelor, respectiv în situații de inacțiune sau întârziere nejustificată a derulării acțiunilor necesare implementării recomandării.

Recuperarea prejudiciilor stabilite de Curtea de Conturi reprezintă în sensul prevederilor art. 33 din Legea nr. 94/1992 republicată, o obligație de rezultat și nu de diligență, stabilită în sarcina conducerii instituției publice. Pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor legale amintite, conducerea Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț avea obligația de a dispune măsuri adecvate și apte și de a urma căi de acțiune eficiente și în termen care să conducă într-un final la recuperarea prejudiciului.

În concluzie, acțiunile întreprinse de conducerea Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț au vizat în mod exclusiv acțiuni civile împotriva unui număr de șase angajați, acțiuni care au fost respinse definitiv de instanțele de judecată și care nu au condus la recuperarea prejudiciului și acțiuni civile împotriva a doi manageri anteriori, acțiune care este acum pe rolul instanței de judecată a Tribunalului Neamț, respectiv dosarul nr. 3727/103/2022 prin care s-a dedus judecarea competenței materiale a instanței de fond, dosarul fiind inițial trimis de la Tribunalul Neamț la Judecătoria Piatra Neamț, apoi - conform deciziei Curții de Apel Bacău - înapoi la Tribunalul Neamț, spre judecare. Aflat la instanța competentă de fond, dosarul nr 3727/103/2022 are următorul termen pe data de 08.04.2025.

Conducerea Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț avea obligația de a întreprinde toate acțiunile necesare și legale de recuperare a prejudiciului, inclusiv prin atragerea răspunderii civile/patrimoniale a executantului cât și a persoanelor din culpa cărora s-a produs prejudiciul, precum și a persoanelor responsabile de nerecuperarea acestuia, având obligația de a urmări finalitatea acțiunilor întreprinse până la atingerea scopului, acela de recuperare a prejudiciului.

De asemenea, cu ocazia fiecărei verificări anterioare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27/2021, li s-a adus la cunoștință, atât ordonatorului terțiar de credite al Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț cât și ordonatorului principal de credite UATJ Neamț, că acțiunile întreprinse de conducerea Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț au vizat în mod exclusiv acțiuni formale, fără a avea în prealabil o analiză punctuală, cu respectarea procedurilor legale privind răspunderea disciplinară a angajaților, precum și că există un risc considerabil de neîndeplinire a măsurii dispuse la pct. II.9 din Decizia nr. 27/2021.

Totodată, având în vedere că măsura dispusă se referă la stabilirea și recuperarea unui prejudiciu, generat de o abatere de la legalitate și regularitate consemnată în raportul de audit nr. 21 – 25396 – CJN/18.10.2021, încheiat în urma acțiunii de verificare U.A.T.J. Neamț,

precum și Obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus, înregistrate la Camera de Conturi Neamț sub nr. 48730/01.11.2021, s-a emis Decizia nr.27/2021, ordonatorul terțiar de credite al Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț este direct răspunzător, potrivit normelor legale în vigoare, pentru recuperarea integrală a acestora.

c) Prezentarea persoanelor cu atribuții în recuperarea prejudiciului în patrimoniul entității, cu indicarea explicită a obligațiilor legale și a atribuțiilor de serviciu încălcate prin inacțiunea sau întârzierea nejustificată în recuperarea prejudiciului

Persoanele cu atribuții în recuperarea prejudiciului în patrimoniul entității sunt următoarele:

1. Managerii Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, ce au deținut simultan și calitatea de ordonatori terțiar de credite, după cum urmează:

- Juncu Alexandru – manager interimar în perioada 16.03.2016 – 09.08.2016 și 19.12.2019 – 16.03.2020;
- Atănăsoaiei – Iacob Cristina – Daniela – manager interimar în perioada 21.07.2017 – 25.07.2018, 17.11.2020 – 10.01.2021, 13.10.2023 – prezent;
- Munteanu Codruț – manager în perioada 26.07.2018 – 18.12.2019;
- Verzea Dan – Silviu – manager interimar în perioada 21.05.2020 – 27.10.2020;
- Filimon Alexandru – manager în perioada 11.01.2021 – 12.10.2023.

2. Președinții Consiliului Județean Neamț – ordonatori principali de credite de la nivelul U.A.T.J. Neamț:

- Arsene Ionel – perioada 05.07.2016 – 16.03.2023;
- Asaftei Ion – perioada 17.03.2023 – 24.10.2024;
- Harpa Daniel – Vasilică – perioada 25.10.2024 – prezent.

Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94 din 1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi* acestor persoane, în calitate de conducători ai entităților auditate, le revine obligația legală de stabilire a întinderii prejudiciului, dispunere a măsurilor apte care să conducă la recuperarea acestuia și de urmărire a ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse.

Corelativ, neîndeplinirea obligației de recuperare a prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi măsurilor transmise de Curtea de Conturi, atrage răspunderea penală a conducerii entității, în condițiile art. 64 din Legea nr. 94/1992.

d) Prezentarea sintetică a punctului de vedere al persoanelor cu atribuții în domeniu și a motivației pentru care explicațiile acestora nu pot fi reținute de către Curtea de Conturi

Prin Nota de clarificări nr.51/5028/03.02.2025 adresată ordonatorului principal de credite U.A.T.J. Neamț s-au solicitat prezentarea motivelor pentru care, măsura II.9 din Decizia nr. 27/2020 nu a fost implementată.

Prin răspunsurile date se afirmă următoarele:

“Prin adresele nr. 33171/14.12.2023 și nr. 50/41314/(RU)41315/2.08.2024 am solicitat Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț să ia toate măsurile care se impun în vederea ducerii la îndeplinire a recomandării din Decizia nr. 27/2024 și să ne comunice modul de ducere la îndeplinire, precum și documentele aferente.

Spitalul Județean, prin adresa nr. 4262/4.02.2025, înregistrată la Consiliul Județean Neamț cu nr. 51/5420/(RU)5522/4.02.2025, ne comunică următoarele:

“Cu privire la demersurile de recuperare a sumei de 159733,19 lei reprezentând prejudiciu și a sumei de 33815,34 lei reprezentând majorări de întârziere, Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț s-a adresat instanței, în termen, împotriva unor salariați și a doi foști manageri.

Astfel s-au constituit dosarele nr. 3728/103/2022 (împotriva unor salariați) și nr. 3727/103/2022 (împotriva a doi foști manageri) la Tribunalul Neamț

În dosarul nr. 3728/103/2022, soluționat de Tribunalul Neamț și Curtea de Apel Bacău, unității sanitare i-a fost respinsă acțiunea ca nefondată. Atașăm Sentința Civilă nr. 420/2024 a Tribunalului Neamț și extras de pe portalul instanțelor de judecată al Curții de Apel Bacău.

În dosarul nr. 3727/103/2022, conform documentelor atașate s-a dedus judecății competența materială a instanței de fond, dosarul fiind inițial trimis de la Tribunalul Neamț la Judecătoria Piatra Neamț, apoi – conform deciziei Curții de Apel Bacău – înapoi la Tribunalul Neamț, spre judecare. Aflat la instanța competentă de fond, dosarul nr. 3727/103/2022 are următorul termen pe data de 08.04.2025.”

De asemenea, fac precizarea că, pentru a veni în sprijinul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, la solicitarea acestuia, prin Hotărârea Consiliului Județean Neamț nr. 184/2021 s-a aprobat achiziționarea, în condițiile legii, a serviciilor juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare de către Spitalul Județean de Urgență Piatra-Neamț, pentru implementarea măsurilor dispuse de Camera de Conturi Neamț.”

Argumentele prezentate nu sunt în măsură să modifice concluziile formulate mai sus, cu privire la neimplementarea măsurii, având în vedere că nu sunt prezentate informații suplimentare cu privire la demersurile întreprinse în vederea recuperării prejudiciului ce face obiectul măsurii dispuse de Curtea de Conturi, față de cele valorificate în cadrul misiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire.

Potrivit prevederilor Regulamentului privind activitatea de audit public extern - aprobat prin H.P. nr. 629/2022, după împlinirea ultimului termen (30.04.2024) nu mai poate fi acordată o nouă prelungire.

În conformitate cu dispozițiile art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, devin obligație a conducerii entității auditate.

Având în vedere cele consemnate anterior și faptul că, de la data emiterii deciziei, au mai fost efectuate alte două acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, se constată acțiunile minimale și ineficiente ale conducerii entității, care au condus la întârzierea nejustificată a derulării acțiunilor necesare implementării recomandării, având drept consecință, nestabilirea întinderii și nerecuperarea prejudiciului adus Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț.

Concluzionând cele de mai sus, se constată că măsura dispusă la pct. II.9 prin Decizia nr. 27/2021 nu a fost implementată.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor dispuse prin decizie

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Măsura din Decizia nr.27/2021	Secțiunea din Raportul de audit
1.	Neimplementată	Măsura nr.II.9	pct.B.3.3 din procesul verbal de constatare și pct.nr.21.5 din decizie

Pentru măsura rămasă **neimplementată** din cadrul Deciziei nr. 27/2021 nu se va mai acorda o nouă prelungire a termenului de ducere la îndeplinire.

D. Punctul de vedere al conducerii entității UATJ Neamț

În urma ședinței de conciliere, conform celor consemnate în Minuta de conciliere nr.43776/26.06.2025, nu au rămas puncte de divergență cu privire la **măsura nr. II.9 din Decizia nr. 27/2021**, în legătură cu care s-a concluzionat că este **neimplementată**.

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Neamț

Director

Iuliana TRIFAN



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**, având codul unic de înregistrare 2612839, cu sediul în municipiul Piatra Neamț, str. Alexandru cel Bun, nr. 27.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor din **Scrisoarea către management nr.87610/28.12.2023**, formulate în urma desfășurării misiunii de audit cu tema „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Județului Neamț pe anul 2022*”, ocazie cu care a fost întocmit Raportul de audit financiar nr.87608/28.12.2023.

Activitatea de follow-up s-a realizat în perioada 03.02.2025 – 14.02.2025, în cadrul unei misiuni distincte, prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată.

B. Rezultatele verificării

Entitatea nu a transmis Camerei de Conturi Neamț o adresă cu privire la măsurile întreprinse pentru remedierea erorilor constatate, deși termenul pentru implementarea recomandărilor formulate în Scrisoarea către management nr.87610/28.12.2023 a fost stabilit pentru data de 28.06.2024.

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

B.1. Referitor la recomandarea nr.2.1 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 28.06.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Rezultatul patrimonial al exercițiului bugetar 2022 a fost diminuat cu suma de 2.783.324,59 lei, ca urmare a înregistrării în evidențe a unor cheltuieli cu provizioane pentru litigii, prin nepunerea în aplicare corespunzător a principiilor și reglementărilor contabile referitoare la independența exercițiului și raportarea cheltuielilor la perioadele la care se referă, în speță fiind situația unor cheltuieli care privesc exerciții bugetare anterioare.

De asemenea, datoriile raportate în bilanț au fost majorate cu suma de 881.431,09 lei ca rezultat al nerevizuirii și neajustării pe baza informațiilor actualizate disponibile la data întocmirii

situațiilor financiare a valorii provizioanelor pentru litigii constituite, în funcție de cea mai bună estimare a costurilor necesare.

b) Recomandarea nr.2.1 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

„Reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico - financiare efectuate de U.A.T.J. Neamț în acord cu reglementările contabile aplicabile astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.1 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

În timpul derulării misiunii de audit financiar, entitatea a întreprins demersuri de corecție a deficiențelor constatate, procedându-se la:

“- înregistrarea în mod corespunzător a unor provizioane pentru litigii în sumă de 59.912,11 lei, în cazul unor creanțe bugetare;

- actualizarea valorii provizioanelor pentru litigii înregistrate, în funcție de informațiile actualizate, disponibile cu privire la deciziile finale sau intermediare ale instanțelor de judecată sau alte informații relevante din dosar;

- constituirea provizionului pentru litigii în cazul dosarului 1634/103/2022, având ca obiect anulare act administrativ și în subsidiar, acordarea de drepturi de natură salarială”.

Corelativ, din examinarea documentelor prezentate de entitate cu ocazia prezentei misiuni de verificare reiese că la data de 31.12.2024 soldul contului 151 “Provizioane” este de 2.219.439,93 lei.

Verificarea efectuată prin sondaj asupra elementelor constitutive ale contului 151 (în speță a rulejele din anul 2024) atestă următoarele:

- la data de 31.12.2024 au fost transferate provizioane sub 1 an, în valoare de 144.165,72 lei (aferente dosarului nr.871/103/2023, parte litigantă S.C. Troleibuzul S.A.) și respectiv de 12.492,65 lei (aferente dosarului nr.10982/279/2023, parte litigantă S.C. Troleibuzul S.A.), în conturi de la provizioane peste 1 an;
- la data de 31.12.2024 au fost transferate provizioane sub 1 an în valoare de 651.647,59 lei (aferente dosarului nr.2539/103/2023- S.C. T.C.E. Durău S.A.) și respectiv de 96.243,42 lei (aferente dosarului nr.12876/279/2023- S.C. T.C.E. Durău S.A.), în conturi de la provizioane peste 1 an;
- în cazul provizionului în valoare de 37.758,26 lei, constituit în dosarul nr.4326/279/2021 (urmare a emiterii hotărârii nr.1974/06.05.2022), având ca reclamant S.C. Conpastru S.R.L., entitatea a procedat la majorarea cuantumului inițial stabilit, la data de 31.12.2024, cu suma de 2.692,17 lei, ca urmare a actualizării cu rata inflației, soldul contului la sfârșitul anului 2024 fiind de 59.976,89 lei;
- în cazul provizionului constituit în dosarul 1473/291/2021, în cazul societății Pristyl S.R.L., având sold inițial (la data de 01.01.2024) în valoare de 297.260,83 lei, s-a procedat în anul 2024 la majorare, cu suma de 6.190 lei (reprezentând cheltuieli de judecată dispuse prin hotărârea nr.1473/291/2021), respectiv cu suma de 12.259,17 lei (reprezentând actualizare cu rata inflației, la 31.12.2024) și cu suma de 29.555,36 (reprezentând actualizare cu dobânda legală, la data de 31.12.2024);

- a fost anulat provizionul în cuantum de 8.700 lei, constituit în cazul S.C. Silvaserv S.R.L., în dosarul nr.5338/279/2023, ca urmare a achitării cheltuielilor de judecată (cu ordinul de plată nr.7/12.01.2024);
- la data de 31.12.2024 a fost constituit un provizion în valoare de 268.411 lei, aferent Asociației Club Sportiv Recorder Athletes, în dosarul nr.1854/103/2024;
- a fost diminuat cu suma de 400.595,14 lei, provizionul constituit în cazul A.D.I. Aqua Neamț, ca urmare a plății dispuse prin sentința civilă nr.1019/C/17.11.2023, la care se adaugă dobânda achitată, în valoare 533.322,45 lei, în total 933.917,59 lei;

În concluzie, urmare verificării efectuate prin sondaj, se poate conchide asupra faptului că nu au fost identificate denaturări sau neconformități cu privire la constituirea/revizuirea/anularea provizioanelor, în perioada 01.01.2024-31.12.2024.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.1 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023 este implementată integral.**

B.2. Referitor la recomandarea nr.2.3 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 28.06.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Situațiile financiare ale U.A.T.J. Neamț nu oferă o imagine fidelă și reală, a patrimoniului deținut de entitate sub aspectul integrității obiectivului de investiții în curs de derulare *“Reabilitare pod pe DJ 207A, km 6+591, peste râul Siret, la Luțca, județul Neamț”*, care a suferit un accident tehnic major la data de 09.06.2022, soldat cu prăbușirea sa.

În virtutea evenimentelor produse, U.A.T.J. Neamț a exercitat dreptul legal și contractual de a solicita compensații financiare pentru prăbușirea podului, asocierii formate din Antrepriza de Construcții Drumuri și Autostrăzi S.R.L. (lider) - Danlin XXL S.R.L.- Darcons S.R.L.- Trust S.R.L.- Hydrostroy A.D.-Alido Proiect S.R.L.- Rutier Consult S.R.L., convenindu-se totodată asupra faptului că *“lucrările nu mai pot fi continuate în forma inițială și nici nu mai este posibilă remedierea acestora.”* Astfel, s-a procedat la înscrierea în tabelul preliminar al creanțelor societății Darcons S.R.L. (în calitate de executant, aflat în procedură de insolvență) a sumei de 9.079.399,58 lei, cu titlu de creanță.

În atare condiții, prin includerea unui obiectiv de investiții a cărui existență și integritate au fost afectate iremediabil, valoarea patrimoniului entității auditate este denaturată cu suma de 9.097.388,58 lei defalcată astfel: 1.983.583,00 lei, reprezintă valoarea de inventar a podului existent, supus reabilitării, iar diferența de 7.113.805,58 lei, reprezintă contravaloarea lucrărilor de reabilitare a podului existent, conform situațiilor de plată acceptate la decontare, lucrări ce au fost și ele distruse în integralitate la momentul prăbușirii podului.

Adiacent, în contextul redat, fondurile bugetare ale U.A.T.J. Neamț au fost diminuate cu suma de 89.896,71 lei aferentă serviciilor de elaborare a documentației tehnice necesare lucrărilor de curățare a albiei afectate de evenimentul produs, sumă care, potrivit raționamentului asumat de către autoritatea contractantă se impune a fi recuperată.

b) Recomandarea nr.2.3 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

„1. Întreprinderea demersurilor privind inițierea/continuarea tuturor căilor de atac admise de legiuitor, în vederea recuperării prejudiciului produs entității, corespunzător valorii creanței

admise la masa credală a societății Darcons S.R.L., inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, calculate până la data recuperării efective.

2. Întreprinderea demersurilor ce se impun în vederea stabilirii întinderii prejudiciului, prin considerarea tuturor cheltuielilor posibil rezultate urmare a prăbușirii podului (valoare care poate fi notificată ulterior, în acord cu subclauza 69.b.2 (iv) din contract)."

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.3 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

Din examinarea documentelor prezentate de entitate cu ocazia prezentei misiuni de verificare reiese că au fost formulate/continuate acțiuni pe rolul instanțelor de judecată, după cum urmează:
- în dosarul nr.20370/3/2023, aflat pe rolul Tribunalului București Secția a V-a Civilă, având ca obiect acțiunea promovată de U.A.T.J. Neamț împotriva societății Wiz Cover I.F.N. S.R.L. (fostă S.A.), în calitate de emitent al scrisorii de garanție de bună execuție în contractul de proiectare și execuție lucrări nr.15887/2314/26.07.2019, U.A.T.J. Neamț a solicitat obligarea societății la plata sumei de 9.079.399,58 lei;

Prin sentința civilă nr.938 din data de 19.04.2024, Tribunalul București a obligat S.C. Wiz Cover I.F.N. S.R.L. la plata sumei de 9.079.399,58 lei către U.A.T.J. Neamț. Împotriva sentinței anterior menționate, S.C. Wiz Cover I.F.N. S.R.L. a înaintat apel, nesoluționat până la data prezentei verificări, având termen la data de 20.02.2025.

- în dosarul nr.2551/103/2023, aflat pe rolul Tribunalului Neamț, U.A.T.J. Neamț a promovat acțiune în răspundere contractuală și delictuală împotriva societăților Antrepriza de Construcții Drumuri și Autostrăzi S.R.L. (lider), S.C. Mavgo Holding S.R.L., S.C. Danlin XXL S.R.L., S.C. Trust CCDP S.R.L., S.C. Hydrostroy AD, S.C. Alido Proiect S.R.L., S.C. Rutier Consult S.R.L. și numiților Broșteanu T. Teodor, Varlam N. Florin, Inspectoratul Județean de Construcții Neamț, Făcăleț Ioan și Adrian Necula, prin care se solicită obligarea părților, în solidar, la plata întregului prejudiciu decurgând din prăbușirea podului de pe DJ 207 A, km 6+591 peste râul Siret la Luțca (Sagna);

Prin hotărârea nr.567 din 18.07.2024, Tribunalul Neamț a declinat soluționarea cauzei, astfel: *"Admite excepția necompetenței generale, invocată de pârâți prin întâmpinare. Declină soluționarea cauzei având ca obiect litigiu privind achizițiile publice – executare contract, formulată de reclamanta Unitatea administrativ teritorială Județul Neamț, prin Consiliul Județean Neamț în contradictoriu cu pârâții Broșteanu T. Teodor, Varlam N. Florin, Inspectoratul Județean în Construcții Neamț, Făcăleț Ioan, Adrian Necula, Antrepriza de Construcții Drumuri și Autostrăzi SRL (lider de asociere), Mavgo Holding SRL, Danlin XXL SRL, Trust CCDP SRL, Hydrostroy AD, Alido Proiect SRL și Rutier Consult SRL și cu persoana care a formulat cerere de intervenție accesorie în interesul părților persoane juridice Darcons SRL, prin administrator judiciar Eurosmart Filiala Brașov SPRL, în favoarea tribunalului arbitral ce urmează a fi organizat în cadrul Curții de Arbitraj Comercial Internațional de pe lângă Camera de Comerț, Industrie și Agricultură a României. Fără cale de atac."*

Astfel, se conturează premisele inițierii de către părțile litigante a unor acțiuni arbitrale având ca obiect pretenții izvorâte din contractul de lucrări.

În ceea ce privește creanța bugetară în quantum de 9.079.399,58 lei, înscrisă în tabelul preliminar al creanțelor societății debitoare S.C. Darcons S.R.L., U.A.T.J. Neamț a solicitat

ulterior majorarea creanței cu suma de 6.325.562,97 lei, reprezentând contravaloarea proiectului și a lucrărilor de eliberare a albiei râului Siret, de rămășițele podului prăbușit. Acest demers a fost respins însă de instanța de judecată.

Corelativ, s-a procedat la deschiderea dosarului de daune nr.1096308, la asiguratorul Allianz Țiriac Unit Asigurări S.A., având drept scop obținerea despăgubirilor în baza poliței de asigurare nr.21055333, pentru asigurarea lucrărilor de construcții și răspunderea constructorului, în baza contractului de proiectare și execuție lucrări nr.15887/2314/26.07.2019, al cărei beneficiar este U.A.T.J. Neamț.

Totodată, în speța supusă analizei, se cercetează circumstanțele prăbușirii podului de la Luța, în dosarul penal nr.1408/P/2022, aflat în stadiu de instrumentare.

În concluzie, se poate conchide asupra faptului că deși au fost inițiate demersuri în vederea ducerii la îndeplinire a recomandării formulate în Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, până la data prezentei verificări prejudiciul generat bugetului județean nu a fost recuperat.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.3 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023 este implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2026.**

B.3. Referitor la recomandarea nr.2.4 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 28.06.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Cheltuielile de personal au fost majorate în mod nelegal cu suma de 366.534 lei, reprezentând cuantumul brut al diferențelor drepturilor salariale acordate personalului încadrat la cabinetul președintelui, respectiv al vicepreședintelui Consiliului Județean Neamț, precum și personalului implicat în derularea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, urmare a neaplicării întocmai a legislației în vigoare privind salarizarea personalului din sectorul bugetar plătit din fonduri publice.

b) Recomandarea nr.2.4 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

„Extinderea verificărilor în interiorul termenului de prescripție asupra tuturor operațiunilor economico-financiare privind categoria cheltuielilor de personal de la cabinetul președintelui și al vicepreședinților de consiliu județean, în vederea stabilirii întinderii prejudiciilor, recalcularea și înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, regularizarea impozitelor și contribuțiilor sociale cu bugetul statului și recuperarea integrală a eventualelor sume acordate în mod nelegal, inclusiv a sumei de 31.370 lei constatate ca urmare a efectuării prezentei acțiuni de audit financiar.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.4 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

Prin adresa nr.24282/12.09.2023, entitatea a depus obiecțiuni cu privire la abaterea descrisă la punctul 2.4 din scrisoarea către management.

Curtea de Apel București a respins acțiunea formulată de U.A.T. Județul Neamț, prin sentința civilă nr.906/2024, pronunțată în dosarul nr.221/103/2024.

Împotriva sentinței civile nr.906/2024, U.A.T. Județul Neamț a formulat recurs la data de 09.01.2025, la Înalta Curte de Casație și Justiție. Până la data prezentei misiuni nu s-a stabilit un

termen de judecată de către instanță, data emiterii ultimei comunicări în faza prealabilă judecătii fiind 31.01.2025.

De asemenea, în urma verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de către reprezentanții entității auditate referitoare la modul de implementare a recomandărilor formulate prin scrisoare, cu privire la recuperarea prejudiciului totalizând 31.370 lei, s-au constatat următoarele:

✓ referitor la salariile de bază acordate consilierilor cabinetului președintelui, respectiv al vicepreședintelui Consiliului Județean (pentru suma de 17.358 lei reprezentând quantumul net al veniturilor acordate nelegal, respectiv 29.671 lei - venituri brute și 668 lei - contribuția asiguratorie pentru muncă), entitatea a procedat la stabilirea întinderii pagubei efectiv produse bugetului județean, determinându-se astfel un prejudiciu brut de recuperat, totalizând 182.909 lei (corespunzător unui prejudiciu net în quantum de 107.002 lei și unor contribuții, de 75.907 lei).

Din quantumul astfel stabilit, s-au recuperat până la data prezentei verificări sume nete totalizând 45.790 lei (fie prin efectuarea de rețineri succesive pe statele de salarii din perioada decembrie 2022 - decembrie 2024, fie prin depuneri la casierie) și au fost reglate contribuții aferente, în valoare de 24.482 lei, rămânând de încasat sume nete, în quantum de 61.212 lei și de regularizat contribuții, de 51.425 lei.

Corelativ, au fost efectuate înregistrările contabile pentru constituirea și reținerea debitelor, nominal.

✓ referitor la drepturile salariale acordate nelegal pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene a fost recuperată suma de 590 lei (290 lei, conform extrasului de cont din data de 19.02.2024 și 300 lei, conform extrasului de cont din data de 16.01.2024). Totodată s-a procedat la regularizarea contribuțiilor aferente, totalizând 418 lei și a sumei de 23 lei, reprezentând contribuția asiguratorie pentru muncă (2,25%), achitată bugetului statului.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.4 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023 este implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2026.**

B.4. Referitor la recomandarea nr.2.6 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 28.06.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Cheltuielile de capital realizate de către U.A.T.J. Neamț în baza derulării contractului nr. 6639/1159/07.04.2020 și a actelor adiționale ulterioare, încheiate cu asocieria formată din S.C. Mavgo Holding S.R.L. (lider de asociere)- S.C. Danlin XXL S.R.L. - S.C. Axa Road Construcții CFDP S.R.L.- S.C. Trust CCDP S.R.L. - S.C. Hydrostroy AD - S.C. Alido Proiect S.R.L. - S.C. Rutier Consult S.R.L.- S.C. New Proiect Construct S.R.L. au fost majorate în mod nelegal cu suma totală de 227.193,61 lei ca rezultat al decontării unor situații de plată ce includ cantități de lucrări ce, în mod real, nu au fost puse în operă în mod corespunzător, după cum urmează:

- cu suma de 88.544,55 lei în cazul obiectivului "Modernizare drum județean DJ 127A, km 32+380-36+100, județul Neamț" ca urmare a decontării unui tip de rigolă carosabilă cu dimensiuni mai mari decât cele proiectate și efectiv realizate, precum și ca urmare a incidenței

unei erori de calcul în determinarea totalului cantității de săpătură mecanizată necesară în execuția zidurilor de sprijin;

- cu suma de 15.173,61 lei în cazul obiectivului „Modernizare drum județean DJ 157H Girov-Dochia km 9+000-14+000; 17+500-18+500, județul Neamț” decontată pentru plata unor cantități supradimensionate aferente acostamentelor din balast realizate în lungime totală de 4.281,60 ml;

- cu suma de 123.475,45 lei în cazul obiectivului „Consolidare DJ 207A Roman-Bâra-Nistria, km 22+000-29+595, județul Neamț” aferentă acceptării la plată a unor suprafețe de lucrări de scarificare, reprofilare, compactare și fundație din blocaj de bolovani de râu mai mari decât cele reale atestate de procesele verbale de recepție a lucrărilor ce devin ascunse, precum și de măsurătorile topo - parte integrantă a cărții tehnice a construcției.

b) Recomandarea nr.2.6 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

„Stabilirea întinderii prejudiciului produs entității, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestuia, inclusiv a sumei de 260.070,12 lei stabilite cu ocazia misiunii de audit și implicit a majorărilor de întârziere aferente, actualizate până la data recuperării integrale.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.6 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

Din examinarea documentelor prezentate de entitate reiese că au fost luate următoarele măsuri:

✓ în ceea ce privește suma de 88.544,55 lei, cu titlu de pagubă, constatată în cazul obiectivului „Modernizare drum județean DJ 127A, km 32+380-36+100, județul Neamț” ca urmare a decontării unui tip de rigolă carosabilă cu dimensiuni mai mari decât cele proiectate și efectiv realizate, precum și ca urmare a incidenței unei erori de calcul, la care se adaugă majorări de întârziere în cuantum de 12.608,75 lei, entitatea a procedat la înscrierea debitului în contul 461 “Debitori sub 1 an- alte creanțe” la data de 04.12.2023. Recuperarea prejudiciului s-a efectuat la data de 29.01.2024, conform extrasului de cont din data de 29.01.2024, de la S.C. Mavgo Holding S.R.L.

De asemenea, entitatea a procedat la corectarea în evidența contabilă a valorii mijlocului fix “Modernizare drum județean DJ 127A, km 32+380-36+100, județul Neamț”, prin nota contabilă din data de 02.04.2024, în corespondență cu contul 117.

În ceea ce privește majorările de întârziere aferente pagubei produse bugetului județean, entitatea verificată a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului, prin actualizare până la data recuperării integrale și a emis factura fiscală nr.509 seria VENCJ2023 din data de 22.12.2023. Au fost calculate majorări de întârziere în cuantum de 17.921,44 lei (din care suma de 12.608,75 lei a fost stabilită la audit), conform referatului nr. 33801/20.12.2023 și referatului nr.4525/26.01.2024, întocmite la nivelul Direcției Investiții, Programe și Infrastructură Județeană, acestea fiind încasate în totalitate, după cum atestă extrasul de cont din data de 30.01.2024.

✓ în ceea ce privește paguba de 15.173,61 lei, aferentă obiectivului „Modernizare drum județean DJ 157H Girov-Dochia km 9+000-14+000; 17+500-18+500, județul Neamț” decontată pentru plata unor cantități supradimensionate aferente acostamentelor din balast, la care se adaugă majorări de întârziere în cuantum de 1.517,36 lei, entitatea a procedat la înscrierea debitului în

contul 461 *“Debitori sub 1 an- alte creanțe”* la data de 04.12.2023. Recuperarea pagubei s-a efectuat la data de 31.01.2024, conform extrasului de cont, de la S.C. Trust CCDP S.R.L.

De asemenea, entitatea a procedat la corectarea în evidența contabilă a valorii mijlocului fix *„Modernizare drum județean DJ 157H Girov-Dochia km 9+000-14+000; 17+500-18+500, județul Neamț”*, prin nota contabilă din data de 02.04.2024, în corespondență cu contul 117.

În ceea ce privește majorările de întârziere aferente pagubei produse bugetului județean, entitatea verificată a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului, prin actualizare până la data recuperării integrale și a emis factura fiscală nr.511 seria VENCJ2023 din data de 22.12.2023. Au fost calculate majorări de întârziere în cuantum de 2.427,78 lei (din care suma de 1.517,36 lei a fost stabilită la audit), conform referatului nr. 33802/20.12.2023 și nr.4527/26.01.2024, întocmit la nivelul Direcției Investiții, Programe și Infrastructură Județeană, acestea fiind încasate în totalitate, după cum atestă extrasul de cont din data de 31.01.2024.

✓ în ceea ce privește suma de 123.475,45 lei în cazul obiectivul *“Consolidare DJ 207A Roman-Bâra-Nistria, km 22+000-29+595, județul Neamț”* aferentă acceptării la plată a unor suprafețe de lucrări de scarificare, reprofilare, compactare și fundație din blocaj de bolovani de râu mai mari decât cele reale atestate de procesele verbale de recepție a lucrărilor ce devin ascunse, precum și de măsurătorile topo parte integrantă a cărții tehnice a construcției, la care se adaugă majorări de întârziere în cuantum de 18.750,40 lei, entitatea a procedat la înscrierea debitului în contul 461 *“Debitori sub 1 an- alte creanțe”* la data de 04.12.2023. Recuperarea prejudiciului s-a efectuat la data de 23.01.2024, conform extrasului de cont, de la S.C. Axa Road Construcții CFDP S.R.L.

În ceea ce privește majorările de întârziere aferente pagubei produse bugetului județean, entitatea verificată a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului, prin actualizare până la data recuperării integrale și a emis factura fiscală nr.510 seria VENCJ2023 din data de 22.12.2023. Au fost calculate majorări de întârziere în cuantum de 26.158,93 lei (din care suma de 18.750,40 lei a fost stabilită la audit), conform referatului nr. 33800/20.12.2023 și nr.4522/26.01.2024, întocmite la nivelul Direcției Investiții, Programe și Infrastructură Județeană, acestea fiind încasate în totalitate, după cum atestă extrasul de cont din data de 23.01.2024.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.6. din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023 este implementată integral.**

B.5. Referitor la recomandarea nr.2.7 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 28.06.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Plățile derulate de către U.A.T.J. Neamț pentru realizarea obiectivului de investiție *„Reabilitare și modernizare drum județean DJ 157G km 0+000-3+000, județul Neamț”* au fost majorate în mod nelegal cu suma totală de 173.886,61 lei în contextul în care documentele justificative din conținutul cărții tehnice a construcției nu atestă exactitatea și realitatea execuției unor categorii/cantități de lucrări aferente trotuarelor pietonale, astfel:

- decontarea sumei de 49.477,42 lei aferentă cantității de 450 mc de balast de fundație determinată prin considerarea în mod eronat a unei grosimi de 15 cm a stratului de balast, în condițiile în care atât piesele desenate, atașate proiectului tehnic elaborat, cât și procesele verbale

de lucrări ascunse atestă o grosime a stratului de balast de doar 5 cm, situație care presupune utilizarea unei cantități de balast inferioare, de 150 mc;

- plăți nelegale în cuantum de 124.409,19 lei aferente unei cantități suplimentare de 700,65 mc balast, utilizate la fundația trotuare pietonale, în condițiile în care documentele atașate cărții tehnice a obiectivului de investiții, nu includ niciun proces-verbal de lucrări ascunse care să confirme punerea în operă a materialului pietros, iar centralizatoarele de transport atestă transportul balastului ce se presupune a fi pus în operă la un moment de referință ulterior finalizării acestora, ca și proces tehnologic, considerent imposibil de acceptat.

b) Recomandarea nr.2.7 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

„1. Întreprinderea demersurilor în vederea efectuării unei analize, pentru stabilirea circumstanțelor care au determinat producerea deficienței consemnate, respectiv decontarea unor situații de plată incluzând lucrări corespunzător cărora, documentele impuse de cartea tehnică nu atestă punerea în opera (motivată fie de inexistența documentelor respective, fie de întocmirea lor formală/eronată).

2. Întreprinderea demersurilor pentru atestarea lucrărilor în cauză, de către persoane abilitate în acest sens ori în caz contrar, întreprinderea demersurilor necesare stabilirii întinderii eventualelor prejudicii constatate, înregistrării în evidența contabilă și recuperării acestora, în mod corelativ.

3. Aplicarea unor proceduri de control intern eficiente care să permită depistarea în timp real a abaterilor din domeniul derulării contractelor de achiziție publică, implicit în modul de întocmire/actualizare a documentelor anexate cărții tehnice a construcțiilor.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.7 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

Din examinarea documentelor prezentate de entitate reiese că au fost întreprinse următoarele demersuri pentru implementarea recomandării formulate:

A fost întocmit raportul de expertiză din luna decembrie 2024, de către expertul tehnic Grigoraș Anca-Adriana-Elena (beneficiar al atestatului nr.B07239/01.08.2006) pentru obiectivul de investiții “Reabilitare și modernizare drum județean DJ 157 G km 0+000-3+000, Județul Neamț” (lucrări la trotuare și accese), la solicitarea U.A.T.J. Neamț.

De menționat este însă faptul că la nivelul entității verificate nu există un angajament legal care să ateste contractarea serviciilor de expertiză, anterior menționate.

Obiectul expertizei în cauză vizează obligația de a analiza lucrările “executate la trotuarele și accesele adiacente DJ 157 G pe sectorul cuprins între Km 0+000 și Km 3+000 în vederea verificării realizării lucrărilor pentru care Curtea de Conturi Neamț a constatat efectuarea de plăți nelegale prin supraevaluarea unor cantități decontate.”

Corelativ, în cuprinsul expertizei (la Cap.1.5. Date generale) se menționează “Consiliul Județean Neamț a dispus expertizarea lucrărilor (...) în vederea verificării cantităților de lucrări executate la trotuare și la accesele la proprietăți pentru care Curtea de Conturi Neamț a constatat efectuarea de plăți nelegale prin supraevaluarea unor cantități decontate pentru care s-au prezentat documente cu inadvertențe sau incomplete”.

În ceea ce privește cantitatea de 450 mc de balast de fundație, determinată prin considerarea în mod eronat a unei grosimi de 15 cm a stratului de balast, în condițiile în care atât piesele

desenate, atașate proiectului tehnic elaborat, cât și procesele verbale de lucrări ascunse atestă o grosime a stratului de balast de doar 5 cm, expertiza anterior menționată concluzionează următoarele: *“Se poate concluziona că stratul din balast de min 15 cm trebuia așternut și că eroarea s-a produs în profilele transversale tip și în PVLA întocmite pe timpul execuției.”*

Astfel, se poate concluziona că expertiza dispusă nu și-a atins scopul, acela de a certifica realizarea lucrărilor în teren, ci a conchis doar asupra unei necesități de fapt, ce ține strict de oportunitate și care nu a făcut obiectul aspectelor de neconformitate prezentate de auditorii publici externi și nici a expertizei în cauză.

Referitor la cantitatea suplimentară, utilizată la fundația trotuarelor pietonale, în condițiile în care documentele atașate cărții tehnice a obiectivului de investiții, nu includ niciun proces-verbal de lucrări ascunse care să confirme punerea în operă a materialului pietros, iar centralizatoarele de transport atestă transportul balastului ce se presupune a fi pus în operă la un moment de referință ulterior finalizării acestora, ca și proces tehnologic, expertiza tehnică se bazează strict pe reiterarea unor elemente din cuprinsul proiectului tehnic, mai exact a necesității punerii în operă a unei cantități de 450 mc strat de agregate naturale cilindrare (balast- conform articol deviz DA06A1), oferită inițial și decontată în mod corespunzător propunerii financiare/tehnice. Corelativ, învedereăm faptul că deficiența reținută prin raportul de audit financiar nu vizează această cantitate (de 450 mc), ci cea decontată suplimentar, de 700,65 mc, cu privire la care nu se face nicio referire în cuprinsul expertizei.

În susținere, subliniem faptul că, concluzia desprinsă este aceea că stratul de fundație din balast din trotuare însumând 450 mc reprezintă o lucrare necesară realizării obiectivului de investiții, considerent necontestat de auditori, care au reținut aspecte de neconformitate în privința cantității de 700,65 mc decontată suplimentar, după cum s-a arătat anterior.

În concluzie, se poate conchide asupra faptului că expertiza prezentată nu răspunde într-un tot al cerințelor impuse, nefiind edificatoare pentru toate aspectele de neconformitate reținute.

Prin adresa înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.43393/24.06.2025, prezentată în cadrul ședinței de conciliere, U.A.T.J. Neamț a furnizat completări/clarificări la raportul de expertiză întocmit (materializate prin actul adițional din data de 11.02.2025, la raportul de expertiză tehnică - Reabilitare și modernizare DJ 157 G, km 0+000- 3+000), evidențiind următoarele aspecte: *“Referitor la recomandarea nr. 2.7 formulată prin Scrisoarea nr. 87610/28.12.2023, vă transmitem Raportul de expertiză tehnică din decembrie 2024 pentru obiectivul Reabilitare și modernizare drum județean DJ 157G km 0+000-3+000, județul Neamț (lucrări la trotuare și accese), actul adițional la Raportul de expertiză, precum și Clarificări la Raportul de expertiză tehnică, întocmite de expert tehnic atestat pentru cerințele A4, B2, D – Drumuri ing. Grigoraș C. Anca-Ariadna-Elena”.*

În ceea ce privesc clarificările aduse raportului de expertiză, se menționează:

“1. Concluzionăm că stratul de balast a fost realizat în teren în grosime de 15 cm și luând în calcul dimensiunile trotuarelor rezultă că $3.000\text{ m} \times 1,00\text{ m} \times 0,15\text{ m} = 450\text{ mc}$ este cantitatea de balast executată și care apare și în listele de cantități a obiectivului “Trotuare pietonale” de la punctul 4 din proiectul tehnic.

2. În concluzie, cantitatea de balast necesară pentru execuția lucrărilor de aducere la cotă a terenului în zonele în care au existat șanțuri de pământ și în zonele cu accese la proprietăți este de 730,48 mc.

Atașăm prezentei poze de la sondajele realizate în teren."

Având în vedere cele mai sus menționate, se poate conchide asupra faptului că, clarificările aduse raportului de expertiza sunt edificatoare pentru aspectele de neconformitate reținute.

Prin urmare, se consideră că **recomandarea nr.2.7 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023 este implementată integral.**

B.6. Referitor la recomandarea nr.2.8 formulată prin Scrisoarea nr. 87610/28.12.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 28.06.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

În cazul decontărilor efectuate pentru lucrările de întreținere curentă și periodică multianuală iarnă-vară a drumurilor județene din administrarea Consiliului Județean Neamț, decontate conform acordului cadru nr. 28251/3033/20.10.2022, tarifele ofertate, detaliate în documentele anexate propunerii financiare, respectiv Anexa 1A1 ("*Elemente constitutive ale tarifului de acționare*") nu corespund tarifelor inserate în Centralizatorul de prețuri pe liste de cantități de lucrări, utilizat la decontare.

Astfel, s-a creat cadrul contextual pentru decontarea unor cheltuieli majorate nejustificat, prejudiciul adus patrimoniului în valoare de 154.498,46 lei constând în diferența între prețul plătit pentru lucrările contractate (corespunzător Centralizatorului A3), pe de o parte și valoarea tarifului cu cel mai redus cost, pe de altă parte (detaliat în anexa 1A1).

Adiacent, s-a procedat la stabilirea valorii angajamentului asumat nelegal, totalizând 321.468,62 lei, corespunzător lucrărilor de iarnă contractate, aferente perioadei rămase, respectiv 2023-2025.

b) Recomandarea nr.2.8 formulată prin Scrisoarea nr. 87610/28.12.2023

„1. Întreprinderea demersurilor ce se impun în vederea extinderii verificărilor la nivelul întregului acord-cadru, inclusiv asupra celorlalte elemente constitutive ale propunerii financiare, care privesc lucrările de întreținere periodică/multianuală vară; stabilirea întinderii prejudiciului produs entității, înregistrarea în contabilitate și luarea măsurilor de urmărire și recuperare a acestuia, inclusiv a prejudiciului în sumă de 164.210,69 lei constatat ca urmare a efectuării prezentei acțiuni de audit financiar, alături de majorările de întârziere aferente, calculate până la data recuperării efective.

2. Întreprinderea demersurilor pentru stabilirea modalității de intrare în legalitate (fie prin modificarea acordului cadru, în sensul diminuării sale, fie prin organizarea unei noi proceduri de licitație), având în vedere că, în virtutea principiului asumării răspunderii, încadrarea într-una dintre situațiile în care un contract de achiziție publică/acord-cadru poate fi modificat, fără organizarea unei noi proceduri de atribuire, rămâne în sarcina autorității contractante, aceasta fiind singura în măsură să stabilească natura modificării și situația în care poate fi realizată aceasta, cu respectarea prevederilor legale incidente.

3. Întreprinderea demersurilor pentru stabilirea angajamentului asumat nelegal, la nivelul întregului acord-cadru, prin considerarea tuturor lucrărilor ofertate, precum și a întregii

perioade contractuale, respectiv diminuarea în consecință a valorii contractate, în cazul în care entitatea auditată optează pentru menținerea relației contractuale actuale.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.8 din Scrisoarea nr. 87610/28.12.2023

Din examinarea documentelor prezentate de entitate reiese că au fost întreprinse următoarele demersuri în vederea implementării recomandărilor formulate prin scrisoare:

-S.C. Drupo S.A. a procedat la emiterea facturii de storno nr.DRU3771 din data de 02.11.2023, în valoare de -154.498,46 lei, reprezentând quantumul cheltuielilor majorate nejustificat (respectiv a pagubei produse bugetului județean), pentru lucrările de întreținere iarnă 2022-2023, decontate în cadrul contractului subsecvent nr.1 la acordul cadru nr.28251/3033/20.10.2022;

- U.A.T.J. Neamț a procedat la extinderea verificărilor la nivelul întregului acord-cadru și implicit la nivelul contractului subsecvent nr.2, având ca obiect lucrări de întreținere pe timp de iarnă. Urmare a recalculării prețurilor s-au evidențiat plăți nelegale în valoare de 15.518,81 lei, aferent cărora a fost emisă de executant factura de storno nr.DRU3772 din data de 02.11.2023.

Paguba astfel determinată, totalizând 170.017,27 lei a fost recuperată de la S.C. Drupo S.A., conform extrasului de cont din data de 06.11.2023.

În ceea ce privește majorările de întârziere aferente pagubei create bugetului județean, U.A.T.J. Neamț a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului, de la suma de 9.711,63 lei (comunicată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, corespunzătoare pagubei în valoare de 154.498,46 lei), la suma de 15.891,56 lei. Recuperarea majorărilor în cauză s-a făcut după cum urmează: 2.000 lei, la data de 18.06.2024 (suma fiind aferentă facturii fiscale nr.500/12.12.2023, emisă de entitatea verificată); 7.000 lei (aferent facturii fiscale nr.500/12.12.2023, emisă de entitatea verificată), la data de 02.08.2023 și 6.891,56 lei (aferent facturii fiscale nr.500/12.12.2023, emisă de entitatea verificată), la data de 25.09.2023.

În mod similar, au fost stabilite majorări de întârziere totalizând 312,66 lei, în cazul pagubei constatate de entitatea verificată, în quantum de 15.518,81 lei, acestea fiind recuperate la data de 22.05.2024, cu ordinul de plată nr.470 (suma fiind aferentă facturii fiscale nr.501/12.12.2023, emisă de entitatea verificată).

Corelativ, s-a procedat la diminuarea valorii acordului cadru de lucrări nr.28251/3033/20.12.2022 pentru lucrări de întreținere și reparații drumuri județene, conform notei justificative nr.30600/06.11.2023, având în vedere faptul că modificarea în cauză a fost considerată de autoritatea contractantă drept o modificare nesubstanțială, care se încadrează în prevederile art.7, alin.(1) din Instrucțiunea nr.1/2021.

În consecință, entitatea verificată a procedat la:

- încheierea actului adițional nr.6 la contractul subsecvent de lucrări nr.1 “*Lucrări de întreținere curentă și periodică multianuală iarnă-vară 2022-2023 a drumurilor județene din administrarea Consiliului Județean Neamț*” (înregistrat sub nr.29596/3141/2022), prin care s-a diminuat valoarea lucrărilor rămase de executat cu suma de 3.414.498,13 lei cu T.V.A., în următoarea structură: suma de 154.498,46 lei reprezintă prejudiciu constatat în cadrul misiunii de audit financiar, iar diferența de 3.259.999,67 lei reprezintă rest de executat.

Totodată, părțile au convenit rezilierea Contractului subsecvent nr.1, înregistrat sub nr.29596/3141/2022.

- încheierea actului adițional nr.2 la acordul-cadru "Lucrări de întreținere curentă și periodică multianuală iarnă-vară 2022-2025 a drumurilor județene din administrarea Consiliului Județean Neamț" (înregistrat sub nr.28251/3033/2022), urmare a stabilirii diferențelor totalizând 450.167 lei (inclusiv TVA), calculate pentru întreg acordul-cadru (prin extindere), prin aplicarea prețurilor oferite și consemnate în anexele 1A1 și 1A2, valoarea cu care acordul-cadru a fost diminuat.

Astfel, valoarea acordului-cadru a devenit 92.426.240,15 lei, din care TVA în valoare de 14.757.130,78 lei.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.8. din Scrisoarea nr. 87610/28.12.2023 este implementată integral.**

B.7. Referitor la recomandarea nr.2.9 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 28.06.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Veniturile din proprietate reprezentate de redevențele miniere cuvenite bugetului județean au fost diminuate cu suma totală de 7.859,87 lei, după cum urmează:

- cu suma de 4.000,02 lei ca urmare a neîndeplinirii corespunzătoare a obligației legale de declarare și plată integrală a sumelor datorate U.A.T.J. Neamț, în cazul unui agent economic care a procedat la declararea și achitarea unei redevențe parțiale;
- cu suma de 3.859,85 lei aferentă majorărilor de întârziere nestabilite/nefacturate/neîncasate de către U.A.T.J. Neamț în cazul a două societăți comerciale care nu au respectat termenul scadent de plată al redevențelor datorate.

b) Recomandarea nr.2.9 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

„Întreprinderea demersurilor în vederea încasării veniturilor suplimentare în sumă de 3.054,50 lei stabilite cu ocazia prezentei misiuni de audit financiar.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.9 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

Din examinarea documentelor prezentate de entitate reiese că au fost întreprinse următoarele demersuri în vederea încasării veniturilor suplimentare în sumă de 3.054,50 lei:

- a fost emisă notificarea nr.23272/31.08.2023 către S.C. Transport Balașca S.R.L., prin care i s-a solicitat acestuia achitarea debitului în cuantum de 3.054,50 lei, cu titlu de majorări de întârziere, conform facturii nr.307/10.07.2023;
- s-a procedat la înregistrarea facturii fiscale anterior menționate în evidența contabilă, cu nota contabilă nr.14887/10.07.2023 (în contul 411);
- la data de 09.10.2023, U.A.T.J. Neamț a încasat suma de 3.054,50 lei, de la S.C. Transport Balașca S.R.L., conform extrasului de cont din data de 11.10.2023.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.9 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023 este implementată integral.**

B.8. Referitor la recomandarea nr.2.11 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 28.06.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

La nivelul ordonatorului terțiar de credite Teatrul Tineretului Piatra Neamț situațiile financiare întocmite conțin date eronate sau necorelate, contrar prevederilor legale, urmare a neconcordanței dintre obligațiile stabilite prin statul de plată al lunii decembrie 2022 și obligațiile înscrise în balanța de verificare/bilanțul contabil raportate la finele anului, valoarea abaterii financiare rezultate fiind în suma de 13.731 lei.

b) Recomandarea nr.2.11 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

„Conducerea entității va avea în vedere dispunerea de măsuri la nivelul ordonatorului terțiar Teatrul Tineretului Piatra Neamț pentru:

1. Identificarea tuturor operațiunilor neînregistrate sau înregistrate eronat în contabilitate, corecția erorilor, înregistrarea, organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale.

2. Dispunerea de măsuri în vederea inventarierii tuturor conturilor, a elementelor de activ și de pasiv ce nu reprezintă bunuri, în vederea stabilirii realității datelor raportate prin situațiile financiare ale Teatrului Tineretului Piatra Neamț.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.2.11 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

Din examinarea prin sondaj a documentelor prezentate de entitate, care vizează categoria de operațiuni „cheltuieli de personal”, prin compararea datelor prezentate în statul de plată al lunii decembrie 2023, cu cele reflectate în soldurile conturilor corespunzătoare din balanța de verificare și situațiile financiare întocmite la finele anului, nu au fost identificate neconcordanțe.

În susținere, detaliem principalele informații extrase din documentele verificate, în vederea comparării:

Denumirea indicatorilor	Sold la sfârșitul perioadei bilanță de verificare 31.12.2023 (lei)	Sold stat de plată luna 12.2023 (lei)	Diferențe (lei)
Contribuții sociale (ct 431)	209.105	140.340 (CAS)+ 56.136 (CASS)+ 12.629 (CAM- 2,25% *561.324)= 209.105	0
Salariile angajaților(421+ 423+427)	322.787 (sold cont 421)+ 6.962 (sold cont 427)= 329.749	322.787 (rest de plată)+ 6.962 (rețineri)= 329.749	0

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.2.11 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023 este implementată integral.**

B.9. Referitor la recomandarea nr.3.1 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 28.06.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Nerespectarea prevederilor legale și contractuale privind constituirea garanției de bună execuție în valoare de 24.876.739,99 lei, în cazul contractului de achiziție nr. 6639/1159/07.04.2020 încheiat între entitatea auditată, pe de o parte și asocierea formată din S.C. Mavgo Holding S.R.L. (lider de asociere) - S.C. Danlin XXL S.R.L.- S.C. Axa Road Construcții

CFDP S.R.L. - S.C. Trust CCDP S.R.L.-S.C. Hydrostroy AD-S.C. Alido Proiect S.R.L. - S.C. Rutier Consult S.R.L. - S.C. New Proiect Construct S.R.L.

În acord cu noile clauze asumate prin actul adițional nr. 7 la contractul anterior menționat, U.A.T.J. Neamț a procedat la constituirea garanției de bună execuție prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi prezentate la plată de către asociați, astfel încât la data de 31.12.2022 valoarea reținută din facturile prezentate la decontare, în contul garanției de bună execuție a fost de 6.733.911,22 lei, în condițiile unor plăți efectuate, totalizând 139.080.729,44 lei.

b) Recomandarea nr.3.1 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

„1. Întreprinderea demersurilor pentru finalizarea procedurilor în derulare, necesare redimensionării garanției prezentate de Asocieria formată din S.C. Mavgo Holding S.R.L. (având calitate de lider de asociere)- S.C. Danlin XXL S.R.L.- S.C. Axa Road Construcții CFDP S.R.L.- S.C. Trust CCDP S.R.L.-S.C. Hydrostroy AD-S.C. Alido Proiect S.R.L.-S.C. Rutier Consult S.R.L.- S.C. New Proiect Construct S.R.L., astfel încât să fie eliminat riscul nerecuperării unui prejudiciu în cazul neîndeplinirii cantitative, calitative și în perioada convenită a contractului de achiziție, din cauze imputabile executantului.

2. Extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor care au ca obiect lucrări de investiții, sub aspectul respectării clauzelor contractuale și a normelor legale cu privire la constituirea și valabilitatea garanției de bună execuție.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.3.1 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

La data prezentei verificări, cuantumul garanției de bună execuție reținută în cazul contractului de achiziție în derulare, nr. 6639/1159/07.04.2020, încheiat între U.A.T.J. Neamț, pe de o parte și asocieria formată din S.C. Mavgo Holding S.R.L. (lider de asociere) - S.C. Danlin XXL S.R.L.- S.C. Axa Road Construcții CFDP S.R.L. - S.C. Trust CCDP S.R.L.-S.C. Hydrostroy AD-S.C. Alido Proiect S.R.L. - S.C. Rutier Consult S.R.L. - S.C. New Proiect Construct S.R.L., pe de altă parte este de 9.096.963,67 lei (sumă aferentă reținerilor succesive din plățile efectuate) și respectiv 2.777.341,32 lei (sumă constituită prin intermediul unor polițe de garanție), în total 11.874.304,99 lei.

Cuquantumul plăților efectuate pe parcursul derulării contractului în cauză este de 153.087.804,83 lei.

Din cele 21 obiective de investiții care au făcut obiectul contractului în cauză, 11 au fost recepționate, după cum atestă procesele verbale la terminarea lucrărilor.

Față de cele descrise mai sus, se apreciază că nu se impune urmărirea măsurii în continuare. Aceasta va fi prezentată organului ierarhic superior și va constitui obiectiv de risc pentru misiunile de audit ulterioare.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.3.1 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023 este implementată integral.**

B.10. Referitor la recomandarea nr.3.2 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 28.06.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

La nivelul ordonatorului terțiar de credite Centrul de Recuperare și Reabilitare Neuropsihiatrică Războieni (actualul Complex Rezidențial de Servicii Sociale Războieni) pe parcursul exercițiului bugetar 2022 au fost efectuate achiziții de combustibil termic lichid în valoare cumulată de 344.904,36 lei, cu depășirea pragului prevăzut de legislație pentru achiziția directă. Astfel, angajarea cheltuielilor publice s-a realizat prin nerespectarea cadrului legal aplicabil cu privire la obligativitatea derulării unei proceduri de achiziție publică în cazul în care valoarea estimată a achiziției este superioară pragurilor impuse pentru achiziția directă.

b) Recomandarea nr.3.2 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

„Conducerea entității va avea în vedere dispunerea de măsuri la nivelul ordonatorului terțiar Centrul de Recuperare și Reabilitare Neuropsihiatrică Războieni (actualul Complex Rezidențial de Servicii Sociale Războieni) pentru:

1. Întreprinderea de demersuri menite să asigure punerea în aplicare corespunzătoare a prevederilor legale în materie de achiziții publice, prin corespondență cu alegerea corectă și conformă de către autoritatea contractantă a modalității/procedurii de atribuire aplicabile, în funcție de valoarea estimată a achiziției raportată la pragurile specifice prevăzute în Legea nr. 98/2016.

2. 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.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.3.2 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

Din examinarea documentelor prezentate, referitoare la modul de planificare/efectuare a achizițiilor directe la nivelul ordonatorului terțiar de credite Complexul Rezidențial de Servicii Sociale Războieni, se desprind următoarele concluzii:

În vederea planificării și monitorizării portofoliului de procese de achiziție publică din anul 2024, Complexul Rezidențial de Servicii Sociale Războieni a întocmit programul anual al achizițiilor publice, inclusiv anexa 1, înregistrată sub numărul 4190 din 29.12.2023, care include achizițiile directe planificate a fi realizate în cursul exercițiului bugetar 2024.

Urmare a verificărilor efectuate prin sondaj asupra achizițiilor directe realizate în anul 2024 (prin consultarea Listei achizițiilor directe de pe platforma electronică de achiziții publice SEAP, www.e-licitatie.ro), s-a constatat respectarea prevederilor legale în vigoare aplicabile în domeniul achizițiilor publice cu privire la alegerea procedurii de achiziție publică în funcție de valoarea estimată cumulată a produselor și a serviciilor similare și anume la valoarea estimată a tuturor achizițiilor cu același obiect sau destinate utilizării identice ori similare, ori care se adresează operatorilor economici ce desfășoară constant activități într-o piață de profil relevantă, pe care autoritatea contractantă le-a atribuit în cursul unui an bugetar.

În acest sens, exemplificăm achizițiile directe de combustibil termic lichid (având cod CPV 09100000-0) din anul 2024, atribuite în mod direct operatorului economic S.C. OMV Petrom S.A., în baza DA37013997/25.11.2024 (76.000 lei), DA36312377/19.08.2024 (76.000 lei) și DA34872782/19.01.2024 (88.660 lei), totalizând 240.660 lei.

În concluzie, se poate conchide asupra faptului că valoarea cumulată a achizițiilor care îndeplinesc același scop, respectă pragurile valorice reglementate legal (în cazul achizițiilor directe de bunuri și servicii, de 270.120 lei și 900.400 lei pentru lucrări).

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.3.2 din Scrisoarea nr.87610/2812.2023 este implementată integral.**

B.11. Referitor la recomandarea nr.3.3 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 28.06.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile, însă în activitatea de ansamblu au interferat o serie de disfuncționalități în implementarea propriu-zisă a acestuia, astfel:

- din punct de vedere operațional nu s-a creat cadrul și nu s-a procedat în mod efectiv la evaluarea funcțiilor din entitate în vederea identificării funcțiilor sensibile și inventarierii acestora. Prin urmare nu a fost stabilită o politică adecvată de gestionare a funcțiilor sensibile, astfel încât efectele negative asupra activităților desfășurate în cadrul entității publice să fie minime;

- la nivelul structurilor organizatorice ale entității nu au fost inventariate situațiile generatoare de întreruperi în derularea principalelor activități, nefiind propuse măsuri operative clare, precise, direcționate în vederea asigurării continuității activității, incluse și centralizate într-un plan privind continuitatea activității;

- la nivelul Direcției Generale Buget Finanțe nu sunt elaborate, aprobate și implementate proceduri operaționale care să vizeze activitatea de întocmire a situațiilor financiare individuale și consolidate, care să conțină controale cheie apte să asigure managementul cu privire la calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare;

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de o serie de note explicative, fără însă a fi sintetizate în rapoarte anuale de performanță rezultatele obținute în urma desfășurării activității entității.

-în ceea ce privește activitatea de audit intern, se evidențiază faptul că la nivelul a două entități subordonate, în speță Spitalul de Urgență Piatra Neamț (ordonator terțiar de credite) și a D.G.A.S.P.C. Neamț (ordonator secundar de credite, cu 6 entități în subordine) au fost înființate compartimente de audit public intern, cu câte un post fiecare, posturi vacante la data de 31.12.2022, rezultând astfel nefuncționalitatea celor două structuri organizatorice. Mai mult decât atât, prin raportare la prevederile Legii nr. 672/2002 *privind auditul public intern*, se constată că în stabilirea și alocarea numărului de posturi aferente compartimentului de audit intern pentru fiecare dintre cele două entități nominalizate anterior nu se asigură îndeplinirea cerințelor cu privire la existența unui număr minim de 2 posturi cu normă întreagă.

b) Recomandarea nr.3.3 formulată prin Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

„1. Evaluarea funcțiilor entității din perspectiva criteriilor specifice asociate funcțiilor sensibile, centralizarea în mod corespunzător a rezultatelor evaluărilor întreprinse și, după caz,

întreprinderea de demersuri în vederea diminuării eventualelor efecte negative asupra activităților desfășurate în cadrul entității publice.

2. Inventarierea situațiilor generatoare de întreruperi în derularea principalelor activități la nivelul tuturor structurilor organizatorice, propunerea și implementarea unor măsuri pentru asigurarea continuității activității, incluse și centralizate într-un plan privind continuitatea activității.

3. Elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind activitatea de întocmire a situațiilor financiare individuale și consolidate, care să conțină controale cheie prin care se asigură managementul cu privire la calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare.”

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.3.3 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023

Din examinarea documentelor prezentate de entitate reiese că au fost luate întreprinse următoarele demersuri pentru implementarea recomandării formulate:

- au fost identificate funcțiile sensibile la nivelul Consiliului Județean Neamț (conform Deciziei nr. 1/22.01.2024 – art. 1) și a fost întocmit Planul pentru asigurarea diminuării riscurilor asociate funcțiilor sensibile (conform Deciziei nr. 1/22.01.2024 – art. 2), în conformitate cu Procedura de sistem – Funcții sensibile Cod: PS CJN 03-01;
- a fost întocmită Procedura de sistem privind asigurarea continuității activității la nivelul Consiliului Județean Neamț, precum și Planul de continuitate a activității la nivelul Consiliului Județean Neamț, în conformitate cu Dispoziția nr. 815/14.12.2023 – PS CJN 20.01 și respectiv cu Decizia nr. 1/22.01.2024 – art. 3;
- a fost elaborată, aprobată (conform Dispoziției nr.140/25.03.2024) și implementată Procedura operațională privind centralizarea situațiilor financiare trimestriale și anuale ale ordonatorilor terțiari de credit și activității proprii județului Neamț (cod PO DGBF/BGPP 01-01);

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.3.3 din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023 este implementată integral.**

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

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Recomandarea din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023	Secțiunea din Raportul de audit
1.	implementată integral	Recomandarea nr.2.1	Secțiunea F, Pct.1
		Recomandarea nr.2.6	Secțiunea F, Pct.6
		Recomandarea nr.2.7	Secțiunea F, Pct.7
		Recomandarea nr.2.8	Secțiunea F, Pct.8
		Recomandarea nr.2.9	Secțiunea F, Pct.9
		Recomandarea nr.2.11	Secțiunea F, Pct.11
		Recomandarea nr.3.1	Secțiunea G, Pct.1
		Recomandarea nr.3.2	Secțiunea G, Pct.2
		Recomandarea nr.3.3	Secțiunea G, Pct.3
2.	implementată parțial	Recomandarea nr.2.3	Secțiunea F, Pct.3
		Recomandarea nr.2.4	Secțiunea F, Pct.4

Potrivit dispozițiilor art. 33 alin. (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 **recomandarile nr.2.3 și nr.2.4** stabilite prin Scrisoarea către management sunt **implementate parțial**, se stabilește un nou termen de ducere la îndeplinire, **respectiv 31.10.2025.**

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile art.50 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022:

„(1) Misiunea de follow-up este realizată o singură dată, după împlinirea ultimului termen stabilit pentru implementarea recomandărilor Curții de Conturi.

*(2) Prin excepție de la alin. (1), în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi **mai poate iniția o singură misiune de follow-up.***

(3) În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate.”

D. Punctul de vedere al conducerii UAT Județul Neamț

Proiectul raportului de follow-up încheiat în urma misiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin Scrisoarea către management nr. 87610/28.12.2023 a fost remis președintelui Consiliului Județean Neamț cu adresa nr. 38560 din 30.05.2025.

Prin adresa înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.43393/24.06.2025, prezentată în cadrul ședinței de conciliere, U.A.T.J. Neamț a furnizat completări/clarificări la raportul de expertiză întocmit (materializate prin actul adițional din data de 11.02.2025, la raportul de expertiză tehnică - Reabilitare și modernizare DJ 157 G, km 0+000- 3+000), evidențiind următoarele aspecte: *“Referitor la **recomandarea nr. 2.7** formulată prin Scrisoarea nr. 87610/28.12.2023, vă transmitem Raportul de expertiză tehnică din decembrie 2024 pentru obiectivul Reabilitare și modernizare drum județean DJ 157G km 0+000-3+000, județul Neamț (lucrări la trotuare și accese), actul adițional la Raportul de expertiză, precum și Clarificări la Raportul de expertiză tehnică, întocmite de expert tehnic atestat pentru cerințele A4, B2, D – Drumuri ing. Grigoraș C. Anca-Ariadna-Elena”.*

În ceea ce privesc clarificările aduse raportului de expertiză, se menționează:

“1. Concluzionăm că stratul de balast a fost realizat în teren în grosime de 15 cm și luând în calcul dimensiunile trotuarelor rezultă că $3.000\text{ m} \times 1,00\text{ m} \times 0,15\text{ m} = 450\text{ mc}$ este cantitatea de balast executată și care apare și în listele de cantități a obiectivului “Trotuare pietonale” de la punctul 4 din proiectul tehnic.

2. În concluzie, cantitatea de balast necesară pentru execuția lucrărilor de aducere la cotă a terenului în zonele în care au existat șanțuri de pământ și în zonele cu accese la proprietăți este de 730,48 mc. Atașăm prezentei poze de la sondele realizate în teren.”

Având în vedere cele mai sus menționate, se poate conchide asupra faptului că, clarificările aduse raportului de expertiză sunt edificatoare pentru aspectele de neconformitate reținute, iar **recomandarea nr.2.7** din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023 este considerată **implementată integral**.

Așa cum reiese din Minuta ședinței de conciliere nr. 43752/36418/26.06.2025, reprezentanții entității auditate și-au însușit constatările privind modul de implementare a recomandărilor, neavând obiecții sau puncte de vedere contrare cu privire la cele consemnate **la recomandările nr.2.3 și 2.4**, în legătură cu care s-a concluzionat că sunt **implementate parțial**, fiind stabilit un **nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2026**.

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Neamț
Director
Iuliana TRIFAN



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, Piatra-Neamț, județul Neamț.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor rămase de dus la îndeplinire din **Decizia nr.17/28.07.2017** formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra contului de execuție al anului 2016 la U.A.T.J. Neamț.

Activitatea de follow-up s-a realizat în perioada 03.02.-07.02.2025, 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

Potrivit Raportului de follow up nr. 80585 încheiat la data de 05.12.2023, 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 30.04.2024, cu mențiunea 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”.

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 Stiopu având ca obiect "determinarea necesarului brut de materie primă/norma de consum (chereștea 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 (chereștea 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”

- în Raportul de follow up nr. 17476 din data de 27.06.2022, s-a consemnat că:
„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 verificării anterioare 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, confectionând 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 confectionării 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 confectionării elementelor componente ale căsuțelor, suma finală luând în considerare întreg procedeul de realizare.”

Instanța constată că nu se poate reține în sarcina pârâtei 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 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 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.

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.

La data prezentei verificări, s-au constatat următoarele:

Prin Decizia nr. 739/2023, Curtea de Apel Bacău a admis recursul declarat de Salamandra S.R.L., a casat în parte decizia recurată și în rejudecare, a obligat agentul economic doar la plata a sumei de 6.783 lei în loc de 116.932 lei, fără accesorii, întrucât această sumă nu este o creanță fiscală, drept urmare dispozițiile art.183 alin.2 din Legea nr.207/2015 nu sunt incidente în cauză. Decizia Curții de Apel Bacău este definitivă.

Pentru a ajunge la această soluție, Curtea de Apel Bacău a reținut faptul că prețul contractului a fost stabilit prin raportare la caietul de sarcini, la încheierea contractului avându-se în vedere cantitatea brută de material lemnos necesară pentru finalizarea lucrării.

Instanța a concluzionat că devizele de lucrări respectă prevederile contractuale, iar factura reflectă întocmai prețul convenit prin contract, neexistând niciun prejudiciu adus beneficiarului din perspectiva cantității de material folosită.

Astfel, suma de 6.783 lei a fost încasată integral, conform extraselor de cont din data de 07.03.2024 cu suma de 6.631,82 lei și din data de 11.03.2024 cu suma de 151.18 lei.

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

Luând în considerare faptul că toate măsurile au fost implementate și nu există divergențe asupra aspectelor mai sus menționate, se consideră că nu mai este necesară o întâlnire în vederea concilierii.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor dispuse prin decizie

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii / recomandării	Măsura din Decizia nr.17/2017	Secțiunea din Raportul de audit
1.	Implementată integral	Măsura nr.II.9	Cap. I, pct. III.2.13. din procesul verbal de constatare și pct. 19. a) din decizie

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Neamț

Director

Iuliana TRIFAN



Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată în perioada 10.02.2025-14.02.2025 de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Neamț la **Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț – U.A.T.J. Neamț**, cu sediul în Piatra Neamț, str. Alexandru cel Bun, nr. 27, cod unic de înregistrare 2612839, telefon/fax 0233/212890; 0233/211569, email cons.judetean@cjneamt.ro, adresa web <https://cjneamt.ro/ro/>.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor formulate în urma desfășurării misiunii „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unităților Administrativ Teritoriale a Județului*” încheiate de U.A.T.J Neamț pentru exercițiul bugetar 2018, pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar nr. 15446 din 19.07.2019 și a fost emisă **Decizia nr. 27/21.08.2019**.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte ca vizită la entitatea auditată în vederea efectuării analizei documentare.

B. Rezultatele verificării

În vederea punerii în executare, Decizia nr. 27 din 21.08.2019 a fost comunicată entității auditate și cuprinde 4 măsuri, dispuse pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate.

Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor a fost data de 31.12.2019.

Împotriva Deciziei nr. 27 din 21.08.2019 emisă de Camera de Conturi Neamț, U.A.T.J. Neamț a formulat Contestația nr. 18366/03.09.2019, înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr. 1622/03.09.2019 și la Departamentul VI sub nr. VI/40854/10.09.2019, prin care se solicită anularea măsurii dispuse la Cap. II pct. 1.

Prin Încheierea nr. 4 din 04.03.2020 a Comisiei de soluționare a contestațiilor s-a dispus admiterea contestației împotriva măsurii de la punctul II.1 cu referire la constatarea de la punctul B.2 subpct. a3) din Procesul verbal de constatare nr. 15447/19.07.2019.

Până la data prezentei acțiuni Camera de Conturi Neamț a derulat la U.A.T.J. Neamț 4 misiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27 din 21.08.2019, finalizate prin întocmirea următoarelor rapoarte de follow-up:

1. Raportul de follow-up din 10.07.2020 - prin care s-a constatat că 2 măsuri au fost duse la îndeplinire integral (I.1, II.1), iar alte 2 măsuri au fost îndeplinite parțial (I.2, II.2).

2. Raportul de follow-up nr. 43638 din 13.10.2021 - măsurile I.2 și II.2 rămân parțial implementate;

3. *Raportul de follow-up nr. 17808 din 29.06.2022* – stadiul măsurilor I.2 și II.2 a rămas ”parțial implementate”;

4. *Raportul de follow-up nr. 80699 din 05.12.2023* – nu s-au constatat modificări față de raportul anterior întocmit.

Entitatea nu a comunicat Camerei de Conturi Neamț stadiul măsurilor întreprinse pentru remedierea deficiențelor constatate, deși termenul pentru implementarea măsurilor dispuse a fost stabilit pentru data de 30.04.2024.

Respectând cronologia evenimentelor, activitățile întreprinse de entitatea Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Neamț pentru a implementa măsurile nr. I.2 și II.2 dispuse de Curtea de Conturi prin Decizia nr. 27 din 21.08.2019 au fost următoarele:

B.1. MĂSURI CARE AU FOST DUSE LA ÎNDEPLINIRE ÎN TOTALITATE

Referitor la măsura nr. I.2 din Decizia nr. 27 din 21.08.2019, având ca ultim termen de implementare data de 30.04.2024

1) Prezentarea abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Alte abateri privind efectuarea cheltuielilor

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

I.2. Dispunerea 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) Termen de realizare inițial: 31.12.2019.

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

- Aspecte rezultate în urma verificărilor anterioare

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 U.A.T.J. Neamț la data controlului), instanța a admis cererea formulată de U.A.T.J. 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** se menționează: "hotărârea civilă nr. 4421/2019, prin care obligă 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 U.A.T.J. 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 procedură fiscală. Drept urmare prin adresa nr. 8061/D/27.11.2020, Direcția de taxe și impozite a Municipiului Piatra Neamț comunică luarea în debit a sentinței civile nr. 4421/2019. Rămasă definitivă, în vederea executării silite."

Prin **Raportul de follow-up nr. 17808 din 29.06.2022** se constată: "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."

În **Raportul de follow-up nr. 80699 din 05.12.2023** s-au consemnat: «Prin adresa nr. 2465 din 26.01.2023 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. 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 U.A.T.J. 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.

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.

Judecătoria Piatra Neamț comunică entității verificate prin adresa înregistrată la U.A.T.J. 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.

În răspunsul formulat, înregistrat la U.A.T.J. 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.

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.

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 Judecătoriei Piatra Neamț informații despre situația juridică a asociației.”

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.

*Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că **măsura nr. 1.2 din Decizia nr. 27/2019 a fost implementată parțial.** »*

- Aspecte rezultate la prezenta verificare

Prin Sentința civilă nr. 4421 din 05.12.2019 emisă în dosarul nr.823/103/2019, rămasă definitivă la data de 19.06.2020 prin neapelare, instanța de fond, respectiv Judecătoria Piatra Neamț, decide asupra admiterii cererii formulate de reclamantul Județul Neamț în contradictoriu cu pârâta Asociația Județeană de Volei Neamț, motivând următoarele:

«Luând în considerare dispozițiile art. 249 Cod procedură civilă, care obligă partea care face o susținere în cursul procesului să o dovedească, instanța constată că reclamanta a făcut dovada îndeplinirii propriei prestații, motiv pentru care este îndreptățit să pretindă la rândul său îndeplinirea obligației corelative din partea pârâtului. În considerarea dispozițiilor art. 1548 Cod civil, ”culpa debitorului unei obligații contractuale se prezumă prin simplul fapt al neexecutării”, iar instanța reține că debitoarea nu a făcut nici dovada îndeplinirii obligației asumate și nici dovada incidenței vreunei cauze de stingere sau de exonerare a obligației.

Reținând așadar situația de fapt și de drept mai sus expusă, instanța reține că pârâta se află în culpă contractuală, fiind obligată să restituie suma de 17.801,77 lei ce reprezintă cheltuieli neeligibile nejustificate, pretinsă de reclamant. (...)

În speță, pârâta nu a respectat dispozițiile contractului încheiat, iar reclamantul a procedat la calcularea penalităților de 1.602,16 lei (...).

Pentru aceste motive, instanța va admite cererea și va obliga pârâta să plătească reclamantului sumele solicitate, conform dispozitivului.»

Prin cererea înregistrată pe rolul Judecătoriei Piatra Neamț ce face obiectul dosarului nr.10835/279/2023, petentul Județul Neamț a solicitat instanței ca prin hotărârea ce o va pronunța să dispună dizolvarea Asociației Județene de Volei Neamț având în vedere că este insolubilă, lichidarea Asociației și desemnarea unui lichidator.

Prin Încheierea civilă nr. 5369/24.10.2023 instanța admite cererea având ca obiect dizolvarea asociație formulată de entitatea verificată și ”În temeiul art. 56 alin. 1 lit. d din OG 26/2000 dispune dizolvarea cu privire la Asociația Județeană de volei Neamț. Dispune numirea în calitate de lichidator judiciar a lichidatorului Grinsolv IPURL (...). Dispune înregistrarea dizolvării și numirii lichidatorului în Registrul asociațiilor și fundațiilor al Judecătoriei Piatra Neamț”.

Instanța reține în dispozitivul încheierii anterior referite: «În fapt, prin încheierea nr. 17/A/2000 pronunțată la 27.11.2000 de Judecătoria Piatra Neamț, s-a dispus înscrierea în

registru special al instanței a Asociației Județene de Volei "Volei 2000", iar prin încheierea nr. 31/A/2001 din 12.11.2001 s-a dispus modificarea statutului în sensul schimbării denumirii și sediului, respectiv în Asociația Județeană de Volei Neamț.

Prin sentința civilă nr. 4421/05.12.2019 pronunțată de Judecătoria Piatra Neamț în dosarul 823/103/2019 s-a admis acțiunea reclamantului Județul Neamț împotriva pârâtei Asociația Județeană de Volei Neamț și a fost obligată la restituirea sumei de 17.801,77 lei reprezentând cheltuieli neeligibile nejustificate și a sumei de 1.602,16 lei cu titlu de majorări de întârziere calculate până la data de 30.04.2019.

Petentul a încercat să recupereze sumele de bani menționate prin declanșarea executării silite, iar din înscrisurile depuse la filele 8-10 și demersurile realizate prin intermediul Direcției de Taxe și Impozite a Municipiului Piatra Neamț rezultă că pârâta este insolubilă.

Totodată, prin adresa nr. 20.129/31.07.2023 AJFP Neamț a comunicat că Asociația a fost declarată ca inactivă, prin nedepunerea situațiilor financiare.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 56 alin. 1 din O.G. nr. 26/2000, asociațiile și federațiile se dizolvă: d) când asociația a devenit insolubilă.

În același sens, legiuitorul a statuat la art. 61 din OG 26/2000 că: «În cazurile de dizolvare prevăzute de art. 55, 56, 58 și 59, lichidatorii vor fi numiți prin însăși hotărârea judecătorească.»

Examinând înscrisurile depuse de către petent la dosar, instanța constată că s-a făcut dovada că Asociația pârâtă este insolubilă fiind astfel îndeplinite condițiile prevăzute de art. 56 alin. 1 din O.G. nr. 26/2000.»

Prin cererea înregistrată pe rolul Judecătoriei Piatra Neamț la data de 03.07.2024 sub nr. 8638/279/2024, petenta Grinsolv IPURL, în calitate de lichidator pentru Asociația Județeană de Volei a solicitat instanței să dispună radierea asociației.

Astfel, prin Încheierea nr. 5044/16.07.2024, rămasă definitivă prin neapelare, la data de 30.07.2024, Judecătoria Piatra Neamț admite cererea petentului și dispune radierea din Registrul asociațiilor și fundațiilor al Judecătoriei Piatra Neamț pentru Asociația Județeană de Volei.

Instanța motivează: "Prin încheierea de ședință din data de 24.10.2023, instanța a constatat dizolvată Asociația Județeană de Volei și desemnat lichidator pe Grinsolv Ipurl, aprobând efectuarea operațiunilor de lichidare, dispunând să se procedeze la întocmirea la bilanțului de lichidare a asociației, a registrului jurnal de încasări și plăți al asociației, memorandumului asupra activității financiar-contabile a asociației și a declarației notariale privind finalizarea lucrării și asumarea responsabilității cu privire operațiunile de lichidare.

Lichidatorul desemnat în cauză a efectuat operațiunile de lichidare și a depus la dosar bilanțul de lichidare al asociației, registrul jurnal al operațiunilor contabile, memorandumul vizând activitatea financiar-contabilă a asociației, declarație notarială privind finalizarea lucrării și asumarea responsabilității cu privire la operațiunile de lichidare.

Conform procesului-verbal întocmit la data de 28.05.2024 s-a afișat la ușa instanței documentul constând în operațiuni de lichidare, respectiv bilanțul.

La termenul la care instanța a reținut cauza spre soluționare finală, urmează a reține că operațiunile de lichidare sunt finalizate și necontestate, că au fost efectuate în termenele determinate de lege și că, în termenul prevăzut de art. 69 din O.G. nr. 26/2000, modificată, operațiunile de lichidare nu au fost contestate de către cei interesați, motiv pentru care bilanțul se consideră definitiv aprobat.

Astfel, în considerarea art. 71 din O.G. nr. 26/2000, modificată, instanța va admite cererea, constatând finalizată și lichidată Asociația Județeană de Volei și va dispune, în condițiile

art. 70 alin. 3 și art. 71 din O.G. nr. 26/2000, modificată, radierea acesteia din evidența ținută în Registrul Asociațiilor și Fundațiilor la greșa Judecătorei Piatra Neamț.”

Analizând în mod coroborat aspectele menționate mai sus cu privire la toate demersurile întreprinse în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii I.2, prin raportare la cadrul de reglementare reprezentat de prevederile art. 52 coroborate cu cele ale art. 55 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, se consideră că această **măsură este implementată**, motivația vizând următoarele considerente:

- entitatea auditată a întreprins toate demersurile necesare în vederea punerii în aplicare a măsurii stabilite prin dispozitivul Deciziei nr. 27/2019 în considerarea prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*;

- prin sentința civilă nr. 4421 din 05.12.2019 emisă în dosarul 823/103/2019 s-a stabilit titlul de creanță în favoarea U.A.T.J. Neamț în raport cu Asociația Județeană de Volei;

- raportat la acțiunile U.A.T.J. Neamț, se poate considera că au fost luate toate măsurile pentru urmărirea și încasarea sumelor ce fac obiectul sentinței civile nr. 4421 din 05.12.2019, respectiv măsuri de executare silită și altele, în vederea punerii în aplicare a sentinței definitive menționate;

- se constată că au intervenit situații obiective care conduc la imposibilitatea entității de finalizare a demersului de punere în aplicare a sentinței nr. 4421 din 05.12.2019, în contextul în care Judecătoria Piatra Neamț a emis încheierile 5369 din 24.10.2023 și 5044 din 16.07.2024 prin care, așa cum este detaliat în paragrafele de mai sus, se dispune înregistrarea dizolvării, și, în ultimă instanță, radierea din Registrul asociațiilor și fundațiilor a Asociației Județene de Volei Neamț, aceasta dovedindu-se a fi insolubilă.

Drept pentru care se consideră că măsura nr. 2 de la punctul I din Decizia nr. 27/2019 este implementată.

B.2. MĂSURI CARE AU FOST DUSE LA ÎNDEPLINIRE PARȚIAL

Nu este cazul.

B.3. MĂSURI CARE NU AU FOST DUSE LA ÎNDEPLINIRE

Referitor la măsura nr. II.2 din Decizia nr. 27 din 21.08.2019, având ca termen de implementare data de 30.04.2024

1) Prezentarea abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Auditul transferurilor de fonduri publice către entitățile subordonate U.A.T Județul Neamț, în baza pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi

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, orfelinate 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

II.2. Dispunerea 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 dispunerea 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)

Termen de realizare inițial: 31.12.2019.

Prin Scrisoarea de înaintare a Raportului de follow-up nr. 80699/05.12.2023 s-a acordat prelungirea până la data de 30.04.2024 a termenului de ducere la îndeplinire a măsurii II.2 din Decizia nr. 27 din 21.08.2019, atrăgându-se atenția entității 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**”.

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

a) Prezentarea detaliată a succesiunii evenimentelor, inclusiv a persoanelor cu atribuții în implementarea măsurii și a acțiunilor întreprinse de fiecare persoană implicată

Aspecte rezultate în urma verificărilor anterioare

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

4) 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 nr. 43638 întocmit la data de 13.10.2021 se menționează:

„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 Gugiu 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 U.A.T.J. 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.”

- În Raportul de follow up nr. 80699 întocmit la data de 05.12.2023, se fac următoarele precizări:

«Prin adresele nr. 6349 din 01.03.2023 și nr. 20102 din 26.07.2023 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 Adulțe 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.

Prin răspunsul formulat, 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.

Prin răspunsul formulat, înregistrat sub nr.28834 din 28.07.2023, 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 transmisă 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;

-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;

-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.

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.»

Aspecte rezultate la prezenta verificare

Prin Hotărârea nr. 59 din 29.10.2024 a Comitetului director de la nivelul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț s-a dispus asupra următoarelor:

"Având în vedere adresa Consiliului Județean Neamț nr. 50/54173/(RU)/54174 din 10.10.2024 înregistrată la sediul unității sanitare cu nr. 36386/10.10.2024 privind întreprinderea tuturor demersurilor necesare pentru recuperarea sumei identificate de auditorii Curții de Conturi în Măsura II.2 din Decizia Camerei de Conturi Neamț nr. 27/2019, respectiv suma de 19.882,73 lei din care 12585,99 lei reprezintă accize achitate nejustificat către furnizorul de gaze naturale și suma de 7296,74 lei reprezentând penalități percepute de furnizor pentru plata cu întârziere a facturilor, se vor realiza acțiuni în instanță împotriva dlui. Dr. Munteanu Codruț, manager la data de 28.06.2019 și împotriva dnei ec. Drăgan Maricica, director financiar contabil la data de 28.06.2019, persoane responsabile, așa cum au fost identificate la lit. e) din Nota de Constatat nr. 1413/19.07.2019 a Camerei de Conturi Neamț."

Astfel, Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț a înaintat Tribunalului Neamț cererea nr. 4545 din 05.02.2025. Pe rolul instanței nu este înregistrat încă niciun dosar.

Analizând în mod coroborat aspectele menționate mai sus, prin raportare la cadrul de reglementare reprezentat de prevederile art. 54 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, se consideră că măsura de recuperare a prejudiciului în sumă de 19.882,73 lei este **neimplementată** la nivelul entității Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, în contextul în care:

- Potrivit rapoartelor de follow-up încheiate în perioada 2020-2022 Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț nu a întreprins niciun demers în vederea punerii în aplicare a măsurii ce o viza, dispuse de conducerea Camerei de Conturi Neamț;

- Documentele și explicațiile oferite cu ocazia verificării derulate în anul 2023 pun în evidență faptul că acțiunile demarate îmbracă un caracter formal, nefiind direcționate în mod corespunzător și cu diligența adecvată, astfel încât demersurile inițiate să fie unele de rezultat, așa

cum se impune potrivit prevederilor art. 33 alin. 3 din Legii nr. 92/1994 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*.

- În condițiile în care termenul inițial de ducere la îndeplinire a măsurii a fost 31.12.2019, se constată o întârziere nejustificată în întreprinderea unor demersuri de către entitatea Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț, astfel încât în prezent există un risc semnificativ asupra incidenței prescripției dreptului material la acțiune.

Având în vedere aspectele menționate mai sus, se consideră că **măsura nr. 2 de la punctul II din Decizia nr. 27/2019 este neimplementată.**

b) Prezentarea argumentelor ce susțin ipoteza privind realizarea defectuoasă sau inacțiunea culpabilă în derularea tuturor acțiunilor necesare recuperării prejudiciului

Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate.

În mod corelativ, prin art. 64 din aceleași act normativ, legiuitorul a stabilit în mod imperativ în sarcina conducerii entității o obligație de rezultat și nu doar o obligație de diligență.

Ordonatorul de credite trebuie să dea dovadă de diligență și prudență în modul de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, însă, din momentul constatării unui prejudiciu, acesta este îndatorat să îl recupereze, fiind vorba de o obligație de rezultat.

Astfel, scopul reglementării îl reprezintă recuperarea efectivă a prejudiciilor, aceasta constituind o veritabilă garanție de executare a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, în calitatea sa autoritate publică de control a cărei menire constituțională este reprezentată de reîntregirea fondurilor publice prejudiciate.

Prin *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* aprobat prin H.P. nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial nr.12 din 05.01.2023¹, o recomandare se consideră a fi neimplementată dacă entitatea nu a întreprins toate acțiunile necesare pentru corectarea erorilor și remedierea deficiențelor consemnate în raportul de audit, respectiv în situații de inacțiune sau de întârziere nejustificată a derulării acțiunilor necesare implementării recomandării.

În lumina tuturor acestor dispoziții legale cu caracter obligatoriu, se conturează următoarele concluzii cu privire la stadiul implementării măsurii nr. II.2 din dispozitivul Deciziei nr. 27/2019:

- măsura este neimplementată în condițiile în care din cadrul prejudiciului în cuantum de 19.882,73 lei, până la prezenta verificare Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț nu a recuperat nicio sumă, deși aceasta este cea de-a cincea acțiune de verificare pe parcursul unui interval de 5 ani (2020 – 2025);

- în rapoartele de follow-up întocmite în 2020, 2021 și 2022 se menționează că Spitalul Județean de Urgență Piatra Neamț nu a întreprins niciun demers în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii. Se relevă astfel întârzierea nejustificată a conducerii Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț în întreprinderea de demersuri concrete de stabilire a întinderii și de recuperare a prejudiciului cuantificat în cadrul misiunii de audit la valoarea de 19.882,73 lei.

¹ Potrivit art. 81 alin. (2) din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* aprobat prin H.P. nr. 629/20.12.2022 "Reglementările cu privire la misiunile de verificare a modului de implementare a recomandărilor Curții de Conturi se aplică inclusiv măsurilor/recomandărilor dispuse anterior intrării în vigoare a prezentului regulament."

- demersul de adoptare a Hotărârii nr. 59 din 29.10.2024 a Comitetului director de la nivelul Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț este unul insuficient, tardiv întreprins, care prin raportare la legislația specifică privind termenele de prescripție și stabilirea răspunderii patrimoniale vis-a-vis de persoanele considerate a fi responsabile este pasibil de intervenția prescripției dreptului material la acțiune.

Astfel, ne aflăm în situația în care acțiunile puse în aplicare au fost improprii realizării scopului urmărit, fiind tardive, insuficiente, ineficiente și inapte de a asigura recuperarea prejudiciului ceea ce demonstrează conduita culpabilă a conducerii entității în îndeplinirea obligației legale ce îi incumbă potrivit dispozițiilor legale.

c) Prezentarea persoanelor cu atribuții în recuperarea prejudiciului în patrimoniul entității, cu indicarea explicită a obligațiilor legale și a atribuțiilor de serviciu încălcate prin inacțiunea sau întârzierea nejustificată în recuperarea prejudiciului

Persoanele cu atribuții în recuperarea prejudiciului care a afectat patrimoniul entității Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț sunt următoarele:

1. Managerii Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț, ce au deținut simultan și calitatea de ordonatori terțiari de credite, după cum urmează:

- Juncu Alexandru – manager interimar în perioada 16.03.2016 – 09.08.2016 și 19.12.2019 – 16.03.2020;

- Atănăsoaiei – Iacob Cristina – Daniela – manager interimar în perioada 21.07.2017 – 25.07.2018, 17.11.2020 – 10.01.2021, 13.10.2023 – prezent;

- Verzea Dan – Silviu – manager interimar în perioada 21.05.2020 – 27.10.2020;

- Filimon Alexandru – manager în perioada 11.01.2021 – 12.10.2023.

Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94 din 1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi acestor persoane, în calitate de conducători ai entităților auditate, le revine obligația legală de stabilire a întinderii prejudiciului, dispunere a măsurilor apte care să conducă la recuperarea acestuia și de urmărire a ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse.

Corelativ, neîndeplinirea obligației de recuperare a prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi măsurilor transmise de Curtea de Conturi, atrage răspunderea penală a conducerii entității, în condițiile art. 64 din Legea nr. 94/1992.

d) Prezentarea sintetică a punctului de vedere al persoanelor cu atribuții în domeniu și a motivației pentru care explicațiile acestora nu pot fi reținute de către Curtea de Conturi

Prin adresa înregistrată sub nr. 51/7116 din data de 11.02.2025 au fost transmise U.A.T.J Neamț note pentru clarificarea unor aspecte privind neimplementarea măsurii II.2.

Prin răspunsurile formulate, domnul Asaftei Ion – ordonator principal de credite în perioada 17.03.2023 – 24.10.2024 și domnul Harpa Daniel-Vasilică – ordonator principal de credite în perioada 25.10.2024 – prezent la nivelul U.A.T.J Neamț menționează următoarele:

"Prin adresele nr. 50/41305/(RU)41306/2.08.2024 și 50/54173/(RU)54174/10.10.2024 am solicitat Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț să ia toate măsurile care se impun în vederea ducerii la îndeplinire a recomandării din Decizia nr. 27/2019 și să ne comunice modul de ducere la îndeplinire, precum și documentele aferente.

Prin adresa nr. 43248/2.12.2024 Spitalul Județean ne comunică faptul că prin Hotărârea Comitetului Director nr. 59/29.10.2024 s-a dispus acționarea în instanță a persoanelor responsabile, respectiv dr. Munteanu Codruț și ec. Drăgan Maricica.

Anexez adresa Spitalului Județean de Urgență Piatra Neamț nr. 4545/5.02.2025 către Tribunalul Neamț – Acțiune în răspundere patrimonială.”

Argumentele prezentate nu sunt în măsură să modifice concluziile formulate mai sus, cu privire la neimplementarea măsurii nr.II.2 din Decizia nr. 27/2019, având în vedere că nu sunt prezentate informații suplimentare cu privire la demersurile întreprinse în vederea recuperării prejudiciului ce face obiectul măsurii dispuse de Curtea de Conturi, față de cele valorificate în cadrul misiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire.

Având în vedere cele consemnate anterior, se constată acțiunea inefficientă a conducerii entității, având drept consecință, nestabilirea și nerecuperarea unor prejudicii aduse U.A.T.J. Neamț.

B.4. MĂSURI CARE AU RĂMAS FĂRĂ OBIECT

Nu este cazul.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor dispuse prin decizie

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurilor dispuse prin decizie	Măsura nr. din decizie	Secțiunea din Raportul de audit
1.	implementată	I.2	8.B.8.2
2.	neimplementată	II.2	8.C.8.4-8.7

Pentru măsura rămasă **neimplementată** din cadrul Deciziei nr. 27/2019 nu se va mai acorda o nouă prelungire a termenului de ducere la îndeplinire.

D. Punctul de vedere al conducerii entității UATJ Neamț

În urma ședinței de conciliere, conform celor consemnate în Minuta de conciliere nr.43929/26.06.2025, nu au rămas puncte de divergență cu privire la **măsura nr. II.2 din Decizia nr. 27/2019**, în legătură cu care s-a concluzionat că este **neimplementată**.

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții entității auditate, prin adresa înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.43855/26.06.2025, au transmis punctul de vedere al Spitalului Județean de Urgență Neamț prin care se susține faptul că pe rolul Tribunalului Neamț este înregistrat dosarul nr.1041/103/2025 împotriva fostului manager dr.Munteanu Codruț și a fostului director financiar contabil ec.Drăgan Maricica, având ca obiect acțiune în răspundere patrimonială, pentru recuperarea prejudiciului de 19.882,73 lei.

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Neamț

Director

Iuliana TRIFAN





CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

79914\25.11.2025

Raport de follow-up

A. Introducere

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

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

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte ca vizită la entitatea auditată pentru confirmarea faptică a răspunsului oferit de conducerea entității, în perioada 10 – 14.02.2025.

B. Rezultatele verificării

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

În scopul valorificării constatărilor privind abaterile de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit nr. nr. 22-18212/04.07.2022, încheiat în urma acțiunii de verificare U.A.T.J. Neamț, precum și Obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus, înregistrate la Camera de Conturi Neamț sub nr. 61375/19.07.2022, s-a emis Decizia nr. 23/2022, conținând un număr de 25 de măsuri. Menționăm că stadiul ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 23/2022 a mai fost verificat până în prezent după cum urmează:

- potrivit Raportului de follow up nr. 25011/21.03.2023, s-a constatat că a mai rămas de dus la îndeplinire măsurile nr. I.7, II.1, II.3 și II.4 drept pentru care s-a acordat un nou termen pentru ducerea la îndeplinire a acestora 21.09.2023, cu mențiunea 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”. Cu privire la măsurile II.1. și II.4 conducerea entității a formulat anterior Obiecțiuni la Decizia nr. 23/2022, care au fost înregistrate la Camera de Conturi Neamț sub nr. 61375/19.07.2022 și soluționate la o dată ulterioară încheierii raportului de follow-up nr. 25011/21.03.2023, respectiv la data de 24.07.2023 prin emiterea Încheierii nr. 24 și transmisă către U.A.T.J. Neamț prin adresa

nr. 52014/27.07.2023. Drept urmare se poate concluziona că măsurile în cauză nu au fost supuse nici unei verificări până la data prezentului raport.

B.1. Referitor la măsura nr.7 de la punctul I având ca termen de ducere la îndeplinire data de 21.09.2023.

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

Nerespectarea prevederilor contractuale privind constituirea garanției de bună execuție.

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

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

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

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

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

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

- polița de asigurare este emisă de City Insurance SA, societate căreia, Consiliul Autorității de Supraveghere Financiară i-a retras autorizația de funcționare începând cu data de 17.09.2021

când a fost promovată și cererea de deschidere a procedurii de faliment în temeiul art.249 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Potrivit clauzei nr.15.2. din contractul nr.15887/2314/25.07.2019, „dacă societatea emitentă a garanției de bună execuție **pierde autorizarea să emită asemenea garanții** pe teritoriul Uniunii Europene sau nu mai este cotate cel puțin cu ratingul BBB-/Baa3 sau echivalent, se va considera că Garanția de Bună Execuție își pierde valabilitatea și **Antreprenorul va avea obligația** de a constitui o nouă Garanție de Bună Execuție în conformitate cu prevederile prezentei clauze.”

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

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

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

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

Valoarea abaterii constatate este de 24.389.981,63 lei.

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

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

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

Disponerea de măsuri în scopul extinderii verificărilor asupra tuturor contractelor în derulare care au ca obiect lucrări de investiții, sub aspectul respectării clauzelor contractuale și a normelor legale cu privire la constituirea și valabilitatea garanției de bună execuție.

(pct.A.2.7. din procesul verbal de constatare și pct. 10 din decizie).”

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Potrivit centralizatorului prezentat de persoanele responsabile din cadrul Direcției Investiții, Programe și Infrastructură Județeană, la data efectuării prezentei acțiuni, din totalul celor 44 obiective de investiții care fac obiectul contractului nr.15887/2314/25.07.2019, pentru 29 obiective

au fost semnate procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, restul de 14 fiind încă în execuție.

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

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

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

„Anexez următoarele:

- polița de asigurare privind garanția de bună execuție;
- copie după certificatele de asigurare care să confirme încheierea asigurărilor stipulate în acordul contractual semnat (asigurare pentru daune aduse terților, asigurarea lucrărilor, asigurări auto, asigurări împotriva accidentelor la locul de muncă, asigurarea răspunderii cu privire la calitatea lucrărilor);

- Ca urmare a extinderii verificărilor asupra tuturor contractelor care au ca obiect lucrări de investiții, anexez în copie, următoarele:

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

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

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

La data prezentei verificări s-a constatat următoarele aspecte: garanția de bună execuție s-a constituit prin rețineri succesive, în valoare de 13.261.966 lei, respectiv suma de 6.036.193 lei pentru lucrările care sunt deja recepționate (în procent de 30%), conform situației detaliate aferente fiecărui contract. Menționez că toate lucrările au fost recepționate la data prezentei, cu excepția lucrării *Consolidare pod pe DJ 207A, km 6+591, peste râul Siret, la Luțca, Județul Neamț*, conform proceselor verbale la terminarea lucrărilor anexate.

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.7 de la punctul I din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată integral.

B.2. Referitor la măsura nr.1 de la punctul II având ca termen de ducere la îndeplinire data de 12.01.2023.

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

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

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

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

Se reține încălcarea dispozițiilor art.7 alin.(8), art.30 alin.(1)-(3), art.37 alin.(2)-(4) din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare, art.70 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, aprobate prin Ordinul Ministerului Dezvoltării Regionale și Locuinței nr.839/2009, art.43 alin.(1)-(3) din Legea nr.10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare, art.14 alin.(2)-(3), art.20 alin.(1) lit.h) și alin.(2) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct.1 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, art. 5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, referitoare la buna gestiune financiară, cu modificările și completările ulterioare.

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

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

„1. Dispunerea de măsuri în scopul:

- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului cauzat de plata penalităților de întârziere către Inspectoratul de Stat în Construcții Neamț.
- elaborării, implementării și revizuirii periodice a unei proceduri care să trateze modul de calcul și de plată a taxelor datorate inspecției de stat în construcții, respectiv stabilirii de

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

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

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

La data ultimei verificări s-a constatat că „împotriva măsurii II.1 din dispozitivul Deciziei nr.23/2022, UATJ Neamț a formulat contestație, transmisă prin adresa nr.24944/13.09.2022 și înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.75220/13.09.2020.

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

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

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

La data prezentei verificări s-a constatat că a fost emisă de către Curtea de Conturi a României Încheierea nr. 24/24.07.2023 și transmisă către U.A.T.J. Neamț prin adresa nr. 52014/27.07.2023 prin care se admite parțial Contestația nr.24944/13.09.2022, înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.75220/13.09.2022, formulată de UATJ Neamț, împotriva măsurii dispuse la pct.II.1 din Decizia nr.23/25.08.2022 emisă de Camera de Conturi Neamț, în ceea ce privește valoarea prejudiciului, astfel :

„Comisia de soluționare a contestațiilor a analizat documentele anexate la dosarul cauzei, argumentele din Contestație, aspectele prezentate în Procesul verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

În procesul verbal de constatare s-a consemnat prejudicierea bugetului local al UATJ Neamț cu suma de 143.106, 79 lei, reprezentând penalități de întârziere pentru neplata în termen a unor taxe/cote datorate ISC Neamț (pentru obiective de investiții începute de mai bine de 10 ani, pentru care au fost emise mai multe autorizații de construire),

În fapt, în perioada 2010 - 2020, pentru continuarea unor lucrări de investiții nefinalizate în cadrul duratei de execuție stipulate în autorizațiile de construire inițiale au fost emise autorizații de construire suplimentate pentru aceleași obiective de investiții. Astfel, cu ocazia procedurilor în vederea recepționării lucrărilor de investiții (în perioada 2020 -2021), Inspectoratul Județean în Construcții Neamț a calculat cuantumul taxelor datorate pentru fiecare autorizație de construire suplimentară emisă, precum și penalitățile aferente pentru neplată în termen a acestora.

În conformitate cu dispozițiile art. 30 din Legea nr.50/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 43 din Legea nr. 10/1995, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în momentul transmiterii către inspectoratul județean de construcții a

notificării cu privire la data începerii lucrărilor, titularul autorizației de construire are obligația virării sumele reprezentând cota de 0,1% din valoarea lucrărilor autorizate, respectiv 50% din suma echivalentă cotei de 0,5% aplicate la valoarea lucrărilor autorizate. De asemenea, întârzierea la plată a acestor sume se penalizează cu 0, 15% pe zi de întârziere, fără a depăși suma datorată.

Din analiza documentelor aflate la dosarul acțiunii de audit, se constată faptul că, în cazul anumite obiective de investiții, UATJ Neamț nu și-a îndeplinit obligația legală privind înștiințarea/notificarea ISC Neamț cu privire la data începerii lucrărilor autorizate în baza autorizațiilor de construire suplimentare, nefiind achitate nici taxele reglementate potrivit dispozițiilor legale mai sus menționate.

De asemenea, se constată și faptul că UATJ Neamț nu a făcut dovada efectuării procedurii de regularizare a taxelor și cotelor legale așa cum este reglementat potrivit dispozițiilor art. 32 alin. (3) și (4) din Lege nr.50/1991, republicată, coroborate cu prevederile art. 76 alin.(2) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții. Astfel, în privința taxei/cotei de 0,1 % aplicată la valoarea lucrărilor autorizate, au fost identificate situații în care sumele inițial achitate de către UATJ Neamț către ISC Neamț depășesc valoarea cotelor aferente obiectivului de investiții, calculată la valoarea finală înscrisă în Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor, după cum urmează:

Modernizare DJ 157A Dulcești-Taipa km 12+000-19+960 - Lucrările de modernizare a DJ 157A, pe segmentul de drum cuprins între km 12+000 și km 19+960 au fost autorizate inițial prin A.C. nr. 29/13.06.2008 (cu o valoare de 9.956.020,10 lei) pentru care investitorul a achitat ISC Neamț, la începerea lucrărilor, prin O.P. 857/10.09.2008, suma de 9.956,02 lei, reprezentând cota de 0, Ulterior, datorită faptului că lucrarea s-a extins pe mai mulți ani, a fost necesară reautorizarea, fiind emise A.C. nr. 71/28.09.2012 (5.877.699,20 lei) și A.C. nr. 9/21.02.2017 (1.858.704, 17 lei), a căror valori reprezentau restul de executat.

Analizând însă faptul că valoarea finală a obiectivului de investiții înscrisă în Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor a fost de 8.016.485,23 lei (cu TVA), se constată, că dacă s-ar fi procedat la regularizare, UATJ Neamț achitase inițial cotele la valoare a investiției mai mare decât cea finală (9.956.020,10 lei), respectiv nu ar mai fi avut debite și penalități datorate către ISC Neamț,

Modernizare DJ 155L Ghindăoani-Grumăzești km 0+000-8+595 - Lucrările de modernizare a DJ 155L, pe segmentul de drum cuprins între km 0+000 și km 8+595 au fost autorizate inițial prin A.C. nr. 42/11.07.2008 (cu o valoare de 8.868.663,58 lei) pentru care investitorul a achitat ISC Neamț, la începerea lucrărilor, prin O.P. 856/10.09.2008 suma de 8.868,66 lei, reprezentând cota de 0,1%. Ulterior, datorită faptului că lucrarea s-a extins pe mai mulți ani, a fost necesară reautorizarea, fiind emise A.C. nr. 96/27.12.2012 (5.136.946,78 lei) și A.C. nr. 121/12.10.2017 (3.651.689,08 lei), a căror valori reprezentau restul de executat.

Analizând însă faptul că valoarea finală obiectivului de investiții înscrisă în Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor a fost de 8.435.436,99 lei (cu TVA), se constată, că dacă s-ar fi procedat la regularizarea autorizațiilor de construcție, UATJ Neamț ar fi realizat că achitase

inițial cotele la valoare a investiției mai mare decât cea finală (8.868.663,58 lei), respectiv nu ar mai fi avut debite și penalități datorate către ISC Neamț.

Modernizare DJ 157H Girov-Dochia21trinești km 2+800-9+000 - Lucrările de modernizare a DJ 157H, pe segmentul de drum cuprins între km 2+800 și km 9+000 au fost autorizate inițial prin A.C. nr. 31/13.06.2008 (cu o valoare de 7.243.464,80 lei) pentru care investitorul a achitat ISC Neamț, la începerea lucrărilor, prin OP 858/10.09.2008 suma de 7.243,46 lei, reprezentând cota de 0,1%. Ulterior, datorită faptului că lucrarea s-a extins pe mai mulți ani, a fost necesară reautorizarea, fiind emise A.C. nr. 68/29.09.2012 (2.864.726,31 lei) și A.C. nr. 97/24.08.2017 (1.188.221, 14 lei), a căror valori reprezentau restul de executat,

Analizând însă faptul că valoarea finală obiectivului de investiții înscrisă în Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor a fost de 7.046.796,48 lei (cu TVA), se constată, că dacă s-ar fi procedat la regularizare, UATJ Neamț achitase inițial cotele la valoare a investiției mai mare decât cea finală (7.243.464,80 lei), respectiv nu ar mai fi avut debite și penalități datorate către ISC Neamț.

Modernizare DJ 280 Stănița-Chicerea km 29+343-33+140 - Lucrările de modernizare a DJ 280, pe segmentul de drum cuprins între km 29+343 și km 33+140 au fost autorizate inițial prin A.C. nr. 2/27.05.2008 (cu o valoare de 4.826.976,10 lei) pentru care investitorul a achitat ISC Neamț, la începerea lucrărilor, prin OP 861/16.09.2008 suma de 4.826,98 lei, reprezentând cota de 0, 1 %. Ulterior, datorită faptului că lucrarea s-a extins pe mai mulți ani, a fost necesară reautorizarea, fiind emise A.C. nr. 3/09.03.2016 (3.620.941,52 lei) și A.C. nr. 37/18.04.2019 (899.699,46), a căror valori reprezentau restul de executat.

Analizând însă faptul că valoarea finală obiectivului de investiții înscrisă în Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor a fost de 3.809.305,09 lei (cu TVA), se constată, că dacă s-ar fi procedat la regularizare, UATJ Neamț achitase inițial cotele la valoare a investiției mai mare decât cea finală (4.826.976,10 lei), respectiv nu ar mai fi avut debite și penalități datorate către ISC Neamț.

Astfel, valoarea prejudiciului estimată de auditori în sumă de 143.106,79 lei, achitată de entitate în perioada 2021-2022, se va diminua cu suma de 25.628,46 lei (4.129,01 lei aferentă obiectivului DJI 57H, 7.811,07 lei aferentă obiectivului DJI 57A, 8.934,94 lei aferentă obiectivului DJ 155L și 4.753,44 lei aferentă obiectivului DJ280) reprezentând contravaloarea penalităților aferente celor 4 obiective de investiții pentru care s-a achitat cota de 0,1% inițial.

Comisia reține că UATJ Neamț, în timpul misiunii de audit financiar, a înaintat o acțiune în instanță, în vederea recuperării sumelor plătite către Inspectoratul Județean în Construcții Neamț, pe rolul Judecătoriei Piatra-Neamț fiind înregistrat dosarul nr. 5448/279/20223 următorul termen stabilit de instanță fiind 29.11.2023.

În concluzie, având în vedere argumentele enunțate mai sus, Comisia propune admiterea parțială a contestației cu privire la această măsură, în sensul diminuării prejudiciului la suma de 117.478,33 lei, urmând ca la verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurii, Camera de Conturi Neamț să aibă în vedere și soluția pronunțată de instanța de judecată.

Admiterea parțială a Contestației nr.24944/13.09.2022, înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.75220/13.09.2022, formulată de UATJ Neamț, împotriva măsurii dispuse la

pct.II.1 din Decizia nr.23/25.08.2022 emisă de Camera de Conturi Neamț, în ceea ce privește valoarea prejudiciului.”

Totodată se constată ca în dosarul nr. 1842/103/2023 Tribunalul Neamț a respins acțiunea formulată de U.A.T. Județul Neamț prin sentința civilă nr. 15/C/2024. Împotriva sentinței civile, Județul Neamț a formulat recurs, Curtea de Apel Bacău constatând nulitatea acestuia, prin Decizia nr. 751/2024.

De asemenea, UAT Județul Neamț a formulat o acțiune civilă, în contradictoriu cu Inspectoratul Județean în Construcții Neamț, prin care a solicitat instanței să pronunțe o hotărâre care să oblige ISC Neamț, în temeiul dispozițiilor art. 1341 Cod civil, să restituie suma de 161.801,05 lei, reprezentând totalul plăților nedatorate, încasate nelegal, cu titlu de penalități cote ISC, pentru autorizarea unor lucrări de modernizare a următoarelor drumuri de interes județean: DJ 127A, DJ 155 B, DJ 155H, DJ 155I, DJ 155L, DJ 157A, DJ 280.

U.A.T.J. Neamț a solicitat plata dobânzii legale aferente sumei menționate anterior, calculată pentru toată perioada de indisponibilizare, de la data încasării până la data restituirii efective.

Acțiunea menționată mai sus a fost înregistrată în data de 16.06.2022, pe rolul Judecătoriei Piatra-Neamț, cauza formând obiectul dosarului nr. 5448/279/2022.

Prin cererea modificatoare nr. 22561/24.08.2023, U.A.T. Județul Neamț a solicitat diminuarea cuantumului sumei inițiale cerute a fi restituită, de la 161.801,05 lei la 117.478 lei, demersul intervenind în urma auditului efectuat în anul 2022 de Camera de Conturi Neamț. (Decizia nr. 23/2022 emisă de Camera de Conturi Neamț).

La termenul din data de 26.06.2024, prin sentința civilă nr. 2326/2024, instanța a admis cererea, așa cum a fost aceasta formulată și modificată, obligând pârâtul Inspectoratul Județean în Construcții Neamț la plata sumei de 117.478 lei, reprezentând plăți nedatorate, a dobânzii legale penalizatoare, calculate asupra debitului principal, de la data de 24.06.2021 și până la data plății efective, precum și a cheltuielilor de judecată în cuantum de 2.132,76 lei.

Împotriva sentinței civile nr. 2326/26.06.2024, Inspectoratul Județean în Construcții Neamț a formulat apel, acesta fiind înregistrat, pe data de 09.01.2025, pe rolul Tribunalului Neamț – Secția I Civilă și de Contencios Administrativ.(extras de pe portalul instanțelor cu privire la dosarul nr. 5448/279/2022)

Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că măsura nr.1 de la punctul II din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2026.

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

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

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

Urmare a verificărilor efectuate, pe Contractul de lucrări nr. 3/07.01.2021 cu obiectul „*Lucrări de reparatii si instalatii la retelele locale de internet, sistemul audio FM-PA și retele de*

televiziune” și contractul nr. 2/07.01.2021 cu obiectul „Lucrări de reparații și instalații la instalații electrice 220V, rețele locale de calculatoare, instalații de telecomunicații”, s-a constatat că nu există documentație aferentă achiziției publice, contractele nu au o ofertă tehnică și financiară atașată, verificarea în teren a lucrărilor executate nu este posibilă, aspecte ce conduc la existența incertitudinilor privind exactitatea și realitatea sumelor datorate.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La data prezentei verificări s-a constatat că suma ce a rămas de recuperat de la ultima verificare 11.442,36 lei a fost încasată integral de către conducerea Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman. Astfel suma de 11.442,36 lei a fost recuperată de la SC Telebyte Internațional SRL prin reprezentant Rojnita Iancu, astfel:

- 2.000 lei cu chitanța nr. 804663 /28.04.2023, extras de cont din data de 10.05.2023;
- 2.000 lei cu chitanța nr. 804664/28.06.2023, extras de cont din data de 6.07.2023;
- 3.000 lei cu chitanța nr. 804665/30.10.2023, extras de cont din data de 31.10.2023;
- 2.000 lei cu chitanța nr. 8040670/29.11.2023, extras de cont din data de 5.12.2023;
- 1.000 lei cu chitanța nr. 8040678/27.12.2023, extras de cont din data de 29.12.2023;
- 1.000 lei cu chitanța nr. 8040682/16.02.2024, extras de cont din data de 19.02.2024;
- 442,36 lei cu chitanța nr. 8040686/6.03.2024, extras de cont din data de 7.03.2024.

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

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

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

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

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

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

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

C.S.E.I. Roman nu a respectat cadrul legal privind realizarea achizițiilor publice, astfel, prin dispoziția nr.27 /07.01.2014 se desemnează începând cu data de 07.01.2014 persoana responsabilă,

cu atribuții pe linia atribuirii contractelor de achiziție publică, ca fiind d-na Prisecariu Camelia - contabil. În exercitarea responsabilităților ce îi revin, se regăsesc toate atribuțiile menționate ca obiect al contractelor încheiate cu SC Lucacris Consulting SRL.

Ulterior intrării în vigoare a Legii nr. 98/2016 și OUG nr. 57/2019, CSEI Roman nu duce la îndeplinire obligațiile legale pentru desfășurarea activității de achiziție publică, entitatea nu întreprinde nici o măsură și încheie contracte de consultanță de specialitate realizare strategie anuală de contractare și PAAP aferente perioadei 2021-2022 și contracte de consultanță de specialitate achiziții publice -directe prin expert achiziții publice pentru perioada 2020-2022, contrar prevederilor art. 6 din HG nr.395/2016.

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

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

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

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

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

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

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

Prin Obiecțiunile formulate conducerea UAT Județul Neamț susține argumentele prezentate de conducerea Centrului Școlar de Educație Incluzivă Roman care afirmă că *"aceste contracte în cauză, încheiate cu SC Lucacris Consulting SRL, se datorează lipsei personalului care să ducă la*

îndeplinire procesele de achiziții publice, sunt de natură legală” și solicită anularea măsurii recuperării prejudiciului produs entității prin plata nelegală a sumei de 114.995 lei, implicit calculul accesoriilor până la zi.

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

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

„4. Dispunerea măsurilor în vedere:

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

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

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

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

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

La data ultimei verificări s-a constatat că: „împotriva măsurii II.4 din dispozitivul Deciziei nr.23/2022, UATJ Neamț a formulat contestație, transmisă prin adresa nr.24944/13.09.2022 și înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.75220/13.09.2020.

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

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

La data prezentei verificări s-a constatat că a fost emisă de către Curtea de Conturi a României Încheierea nr. 24/24.07.2023 și transmisă către U.A.T.J. Neamț prin adresa nr. 52014/27.07.2023 prin care se respinge Contestația nr.24944/13.09.2022, înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.75220/13.09.2022, formulată de UATJ Neamț, împotriva măsurii dispuse la pct.II.4 din Decizia nr.23/25.08.2022 emisă de Camera de Conturi Neamț, astfel :

„Comisia de soluționare a contestațiilor a analizat documentele anexate la dosarul cauzei, argumentele din Contestație, aspectele prezentate în Procesul verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

În Procesul verbal de constatare s-a consemnat efectuarea de cheltuieli nelegale aferente serviciilor de întocmire a documentațiilor necesare tuturor achizițiilor publice realizate de Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman (C.S.E.I. Roman).

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

Comisia reține că prin dispoziția nr.27/07.01.2014 a fost desemnată, începând cu data de 07.01.2014, persoana responsabilă cu atribuții pe linia atribuirii contractelor de achiziție publică, ca fiind d-na Prisecariu Camelia - contabil. În exercitarea responsabilităților ce îi revin, se regăsesc toate atribuțiile menționate ca obiect al contractelor încheiate cu SC Lucacris Consulting SRL.

Referitor la susținerile în legătură cu "dispozițiile art. 610 din OUG 57/2019 privind Codul administrativ, (...) facem precizarea că prin fișa postului doamnei Prisecaru Camelia, atribuțiile pe care le are în domeniul achizițiilor publice nu depășesc 50% din atribuțiile acesteia, principalele sale sarcini în cadrul Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă Roman fiind cele specifice unui contabil ", se impune menționarea faptului că, la data efectuării misiunii de audit, la nivelul CSEI Roman respectiva fișă a postului era veche din anul 2014, neactualizată cu prevederile legislației specifice din domeniul achizițiilor publice, respectiv cu cele din noul cod administrativ; iar prin susținerile din contestație nu se prezintă nicio justificare cu privire la netransformarea ori neînființarea unei/unor funcții publice de consilier achiziții publice, în condițiile în care nu există o funcție publică de execuție cu atribuții aferente activității de achiziții publice mai mult de 50%.

În contractele analizate nr.53/15.01.2020, nr.447/-14.04.2021 și nr. 130.19.01.2022, care au avut ca obiect de activitate: "prestarea serviciilor de consultanță de specialitate (organizarea procedurilor de achiziție publică-Directe)", serviciile prestate și achitate au constatat în întocmirea propriu-zisă a documentației achizițiilor publice și nu corespund cu cerințele contractuale menționate atât în referatele de necesitate cât și în notele de justificare a valorilor.

Nu există rapoarte de activitate care să ateste îndrumarea metodologică, informarea autorității contractante și verificarea documentațiilor aferente procedurilor de atribuire, SC Lucacris Consulting SRL întocmind efectiv toate documentele necesare achizițiilor publice.

Autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a lua toate măsurile necesare pentru a evita apariția unor situații de natură să determine existența unui conflict de interese și/sau împiedicarea, restrângerea sau denaturarea concurenței, fiind încălcate prevederile art. 58 — 63 din Legea nr. 98/2016, Reguli de evitare a conflictului de interese.

De asemenea, trebuie precizat faptul că, încă din etapa de întocmire a referatelor de necesitate aferente contractelor încheiate cu SC Lucacris Consulting SRL autoritatea contractantă menționează în mod expres societatea: " Valoare estimată conform ofertei din SICAP din partea SC Lucacris Consulting SRL

Comisia reține că, în urma verificărilor efectuate, S-au semnalat un număr semnificativ de erori privind modul de desfășurare a achizițiilor publice, respectiv:

- nerespectarea prevederilor legale privind procesul de consultare a pieței (publicare anunț, conținutul anunțului, rezultatul procesului de consultare),•
- lipsa documentelor justificative privind modul de determinare a valorii estimate a contractelor de achiziție publică de bunuri, servicii și lucrări; nerespectarea obligației de a-și actualiza programul anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli al entității;
- neîntocmirea documentației de atribuire, respectiv a caietului de sarcini;

- neelaborarea notei justificative privind rezultatul/imposibilitatea consultării catalogului electronic; nerespectarea prevederilor legale privind obligativitatea constituirii garanției de bună execuție în cazul contractelor de lucrări;

- neîntocmirea dosarului achiziției publice.

Având în vedere cele arătate mai sus, Comisia de soluționare a contestațiilor:

Respingerea Contestației nr.24944/13.09.2022, înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.75220/13.09.2022, formulată de UATJ Neamț, împotriva măsurii dispuse la pct.II.4 din Decizia nr.23/25.08.2022 emisă de Camera de Conturi Neamț.”

Ulterior emiterii Încheierii nr. 24/24.07.2023 la Decizia nr.23/2022, atât ordonatorul principal de credite (U.A.T.J. Neamț) cât și cel terțiar de credite Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman au făcut demersuri pentru recuperarea efectivă a sumei de 89.995 lei din prejudiciul total de 114.995 lei, rest de recuperat 25.000 lei.

Astfel cu adresa nr. 1750/2023, Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Roman înaintează către U.A.T.J. Neamț copii după angajamentele de plată semnate pentru acoperirea prejudiciului, astfel:

- Prisecariu Camelia pentru suma de 38.995 lei;
 - Damian Benone Leonid pentru suma de 38.000 lei;
 - Enache Cristian (reprezentant SC *Lucacris Consulting SRL*) pentru suma de 38.000 lei
- Sumele au fost recuperate după cum urmează:

Prisecariu Camelia: 38.995 lei, astfel:

- 3.000 lei cu chitanța nr.8040667/30.10.2023, extras de cont din data de 31.10.2023;
- 10.000 lei cu chitanța nr. 8040673/21.11.2023, extras de cont din data de 5.12.2023;
- 4.000 lei cu chitanța nr. 8040680/27.12.2023, extras de cont din data de 29.12.2023;
- 3.000 lei cu chitanța nr. 8040683/16.02.2024, extras de cont din data de 19.02.2024;
- 3.500 lei cu chitanța nr. 8040685/6.03.2024, extras de cont din data de 7.03.2024;
- 7.000 lei cu chitanța nr. 8040687/3.04.2024, extras de cont din data de 5.04.2024;
- 2.000 lei cu chitanța nr. 8040690/18.06.2024, extras de cont din data de 18.06.2024;
- 3.000 lei cu chitanța nr. 8040693/14.10.2024, extras de cont din data de 15.10.2024;
- 2.500 lei cu chitanța nr. 8040694/10.12.2024, extras de cont din data de 10.12.2024;
- 995 lei cu chitanța nr. 4/10.02.2025, extras de cont din data de 11.02.2025.

Damian Benone Leonid: 38.000 lei, astfel:

- 3.500 lei cu chitanța nr. 8040676/30.10.2023, extras de cont din data de 31.10.2023;
- 3.500 lei cu chitanța nr. 8040672/29.11.2023, extras de cont din data de 5.12.2023;
- 3.500 lei cu chitanța nr. 8040677/27.12.2023, extras de cont din data de 29.12.2023;
- 3.500 lei cu chitanța nr. 8040681/16.02.2024, extras de cont din data de 19.02.2024;
- 3.500 lei cu chitanța nr. 8040684/6.03.2024, extras de cont din data de 7.03.2024;
- 7.000 lei cu chitanța nr. 8040688/3.04.2024, extras de cont din data de 5.04.2024;
- 7.000 lei cu chitanța nr. 8040689/18.06.2024, extras de cont din data de 19.06.2024;
- 6.500 lei cu chitanța nr. 8040691/14.10.2024, extras de cont din data de 15.10.2024.

Enache Cristian (reprezentant SC *Lucacris Consulting SRL*): 13.000 lei, astfel:

- 2.000 lei cu chitanța nr. 8040669/30.10.2023, extras de cont din data de 31.10.2023;
- 2.000 lei cu chitanța nr. 8040674/29.11.2023, extras de cont din data de 05.12.2023;
- 2.000 lei cu chitanța nr. 8040679/27.12.2023, extras de cont din data de 29.12.2023;

- 5.000 lei cu OP nr. 215/10.12.2024, extras de cont din data de 10.12.2024;
- 2.000 lei cu OP nr. 6/11.02.2025.

În cadrul ședinței de conciliere din data de 26.06.2025, reprezentanții entității auditate nu au prezentat obiecțiuni și au înaintat documente justificative suplimentare prin adresa nr. 43061/23.06.2025, respectiv extras de cont din data de 27.02.2025 cu suma de 25.000 lei rest de recuperat.

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

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr.23/2022

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura nr. din Decizia nr.23/25.08.2022	Secțiunea din Raportul de audit
1	implementate integral	Măsura nr.I.7	Pct. B7
		Măsura nr.II.2	Pct. B22
		Măsura nr.II.4	Pct. B23
2	Implementate parțial	Măsura nr.II.1	Pct. B20

Potrivit dispozițiilor art. 33 alin. (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 constat.

Având în vedere faptul că măsura stabilită prin decizie la nr. II.1 este implementată parțial și este la prima verificare a modului de implementare, se stabilește un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2026.

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile art.50 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022:

„(1) Misiunea de follow-up este realizată o singură dată, după împlinirea ultimului termen stabilit pentru implementarea recomandărilor Curții de Conturi.

(2) Prin excepție de la alin. (1), în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi **mai poate iniția o singură misiune de follow-up.**

(3) În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate.”

D. Punctul de vedere al conducerii UAT Județul Neamț

Proiectul raportului de follow-up încheiat în urma misiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin Decizia 23/2022 a fost remis președintelui Consiliului Județean Neamț cu adresa nr. 38560 din 30.05.2025.

În cadrul ședinței de conciliere din data de 26.06.2025, reprezentanții entității auditate nu au prezentat obiecțiuni și au înaintat documente justificative suplimentare prin adresa nr.

43061/23.06.2025, respectiv extras de cont din data de 27.02.2025 cu suma de 25.000 lei rest de recuperat. Având în vedere cele menționate anterior, se consideră că **măsura nr.II.4** din Decizia nr.23/25.08.2022 a fost **implementată integral**.

Așa cum reiese din Minuta ședinței de conciliere nr. 43780/26.06.2025, reprezentanții entității auditate și-au însușit constatările privind modul de implementare a recomandărilor, neavând obiecții sau puncte de vedere contrare cu privire la cele consemnate **la măsura II.1**, în legătură cu care s-a concluzionat că este **implementată parțial**, fiind stabilit un **nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2026**.

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Neamț
Director
Iuliana TRIFAN



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

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**, având codul unic de înregistrare 2612839, cu sediul în municipiul Piatra Neamț, str. Alexandru cel Bun, nr. 27.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor din **Scrisoarea către management nr.73715/06.11.2023**, formulate în urma desfășurării misiunii de audit cu tema „Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale” la U.A.T. Județul Neamț”, ocazie cu care a fost întocmit Raportul de audit financiar nr.73718/06.11.2023.

Activitatea de follow-up s-a realizat în perioada 17.02.2025 – 18.02.2025, în cadrul unei misiuni distincte, prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată.

B. Rezultatele verificării

Entitatea nu a transmis Camerei de Conturi Neamț o adresă cu privire la măsurile întreprinse pentru remedierea erorilor constatate, deși termenul pentru implementarea recomandării formulate în Scrisoarea către management nr.73715/06.11.2023 a fost stabilit pentru data de 31.01.2024.

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

B.1. Referitor la recomandarea nr.1.1 formulată prin Scrisoarea nr.73715/06.11.2023, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.01.2024

a) Prezentarea pe scurt a erorii care a făcut obiectul recomandării

Neconstituirea fondului de risc pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către unitățile administrativ-teritoriale a împrumuturilor contractate de operatorii economici și serviciile publice de subordonare locală

Consiliul Județean Neamț a aprobat prin Hotărârea nr. 96 din 31.07.2012 garantarea unei finanțări rambursabile în valoare de 6.500.000 lei, cu o maturitate de 13 ani, în vederea realizării obiectivului de investiție de interes regional „Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Neamț” de către Compania Județeană Apa Serv S.A. - societate comercială cu capital majoritar al U.A.T.J. Neamț.

În vederea asigurării cofinanțării proiectului de investiție anterior menționat, Compania Județeană Apa Serv S.A. a contractat de la BRD – Groupe Societe Generale S.A. un credit pe termen lung în valoare de 31.500.000 lei, fiind parafat în acest sens contractul de credit nr. 118 din 20.11.2012.

Durata creditului este de 13 ani de la data primei trageri, rambursarea urmând a fi efectuată prin plata a 21 de rate egale în valoare de 1.500.000 lei în perioada 31.03.2013-30.09.2026.

Potrivit clauzelor contractului de credit nr. 118 din 20.11.2022 încheiat cu BRD – Groupe Societe Generale S.A., Compania Județeană Apa Serv S.A. se obligă să garanteze creditul și dobânzile aferente, precum și toate celelalte obligații care derivă sau care pot deriva din contract, prin următoarele garanții:

- garanția emisă de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru IMM pentru 80% din valoarea creditului;

- acordul de garantare cu venituri proprii semnat de Consiliul Județean Neamț pentru 20% din valoarea creditului;

- garanție reală imobiliară asupra sumelor de bani prezente și viitoare din conturile curente ale împrumutatului deschise la BRD, în lei și valută, în conformitate cu prevederile legislației în vigoare, fiind exceptate conturile curente și de depozit cu afectare specială.

Demersul de garantare de către autoritatea publică locală a creditului contractat de operatorul economic Compania Județeană Apa Serv S.A. s-a concretizat, în fapt, în parafarea între creditorul BRD – Groupe Societe Generale S.A. și garantul Județul Neamț a Acordului de garantare nr. G199 din 20.11.2012.

Potrivit acestuia, garantul se obligă să constituie o garanție reală mobilă fără deposedare asupra veniturilor sale proprii prevăzute la art. 5 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu excepția celor interzise de lege, pentru garantarea în proporție de 20% a creditului pentru investiții în valoare de 31.500.000 lei acordat creditorului Compania Județeană Apa Serv S.A., la care se adaugă dobânzile, comisioanele, inclusiv cheltuielile de orice fel legate de recuperarea tuturor sumelor datorate, a cheltuielilor de judecată și cheltuielile legate de executarea silită precum și toate celelalte obligații care derivă sau care pot deriva din contractul de credit sau din orice act adițional ulterior la acesta.

În atare condiții, raportat la prevederile legale privind datoria publică aplicabile, s-a constatat neconformitatea potrivit căreia la nivelul U.A.T.J Neamț nu au fost inițiate demersuri de constituire a fondului de risc în afara bugetului local, într-un cont deschis la Trezoreria Operativă a Municipiului Piatra Neamț pentru acoperirea riscurilor financiare asociate garanției acordate Companiei Județene Apa Serv S.A.

Astfel, ordonatorul principal de credite nu a propus, iar autoritatea deliberativă nu a aprobat un nivel al comisionului ce ar fi trebuit perceput de la Compania Județeană Apa Serv S.A. prin aplicarea acestuia asupra valorii împrumutului garantat.

Până la finele anului 2022, Compania Județeană Apa Serv S.A. a achitat rate de capital în valoare cumulată de 19.500.000 lei, precum și dobânzi în valoare de 7.063.806,78 lei. Astfel, soldul creditului rămas de rambursat este de 12.000.000 lei, corespunzător unui număr de 8 rate semestriale egale, ultima fiind scadentă pe 30.09.2026.

b) Recomandarea nr.1.1 formulată prin Scrisoarea nr.73715/06.11.2023

„Demararea demersurilor în vederea punerii în aplicare a prevederilor legale cu privire la stabilirea, constituirea și gestionarea fondului de risc aferent garantării de către unitatea administrativ-teritorială Județul Neamț prin acordul de garantare G199/20.11.2012 a

împrumutului contractat de către Compania Județeană Apa Serv S.A. în baza contractului de credit nr. 118/20.11.2012 încheiat cu BRD – Groupe Societe Generale S.A.”

Termen implementare: 31.01.2024

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării nr.1.1 din Scrisoarea nr.73715/06.11.2023

Din examinarea documentelor prezentate de entitate reiese că la nivelul U.A.T.J. Neamț au fost întreprinse următoarele demersuri de remediere a deficienței consemnate:

Ordonatorul principal de credite a propus, iar autoritatea deliberativă a aprobat un nivel al comisionului perceput de la Compania Județeană Apa Serv S.A. prin aplicarea acestuia asupra valorii împrumutului garantat, destinat acoperirii riscurilor financiare asociate garanției acordate companiei.

Astfel, prin H.C.J. nr.251 din 28.11.2023 s-a aprobat constituirea până la data de 31.01.2024, a unui fond de risc în sumă de 150.300 lei, destinat acoperirii riscurilor financiare ce decurg din garantarea, în proporție de 20 %, de către Județul Neamț a finanțării rambursabile contractate de Compania Județeană Apa Serv S.A. Neamț în anul 2012, în sumă de 31.500.000 lei.

În mod concret, fondul de risc anterior menționat a fost constituit la Trezoreria Municipiului Piatra Neamț, conform prevederilor actului administrativ emis de autoritatea deliberativă (în speță, H.C.J. nr.251/2023), după cum urmează:

-100.000 lei de la Compania Județeană Apa Serv S.A., conform extrasului de cont din data de 27.12.2023 și notei contabile nr.29758/31.12.2023;

- 50.300 lei din bugetul local al Județului Neamț, potrivit extrasului de cont din data de 30.01.2024 și notei contabile nr.759/30.01.2024, în total 150.301 lei.

Nivelul comisionului de risc astfel constituit este de 1,67 % din valoarea finanțării rambursabile rămasă de achitat, totalizând 9.000.000 lei.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **recomandarea nr.1.1. din Scrisoarea nr.73715/06.11.2023 este implementată integral.**

Luând în considerare faptul că toate măsurile au fost implementate și nu există divergențe asupra aspectelor mai sus menționate, se consideră că nu mai este necesară o întâlnire în vederea concilierii.

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

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Recomandarea din Scrisoarea nr.87610/28.12.2023	Secțiunea din Raportul de audit
1.	implementată integral	Recomandarea nr.1.1	Secțiunea 3, Pct.3.1.3.4

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Neamț

Director

Iuliana TRIFAN





CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

79934/25.11.2025

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**, având codul unic de înregistrare 2612839, cu sediul în în mun. Piatra Neamț, str. Alexandru cel Bun, nr.27, telefon 0233-212890, fax 0233-211569, email: consjudetean@cjneamt.ro.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor din **Decizia nr. 5/02.05.2022**, dispuse în urma desfășurării misiunii de audit de conformitate cu tema “*Evaluarea modului de gestionare a riscului de infringement împotriva României privind gropile de gunoi din marile orașe*”, ocazie cu care a fost întocmit Raportul de control nr. 6819/11.03.2022.

Activitatea de follow-up s-a realizat în perioada 24.03.2025 – 04.04.2025, în cadrul unei misiuni distincte, prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată.

B. Rezultatele verificării

Ca urmare a misiunii de audit de conformitate efectuată, în baza constatărilor consemnate în Raportul de control nr. 6819 din 11.03.2022, a fost emisă de către directorul Camerei de Conturi Neamț, Decizia nr. 5 din 02.05.2022, prin care au fost dispuse 15 măsuri.

Entitatea a transmis Camerei de Conturi Neamț adresa nr.22720/31.08.2022 și nr.22404/20.03.2025 cu privire la măsurile întreprinse pentru remedierea abaterilor constatate, al căror termen de implementare a fost stabilit pentru data de 31.08.2022.

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

B.1. Referitor la măsura nr.I.1 dispusă prin Decizia nr.5/2022

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

La nivelul județului Neamț nu a fost implementat un flux adecvat în ceea ce privește colectarea, transportul, transferul și valorificarea deșeurilor biodegradabile

La nivelul județului Neamț, prin raportare la zonele atribuite până în prezent, colectarea deșeurilor biodegradabile este în curs de implementare în zonele 2 și 3, atât în mediul urban, în zona de gospodărie individuale, cât și în mediul rural. Infrastructura actuală nu prevede puncte de colectare/echipamente de colectare a acestor deșeuri, în mediul urban, zona de blocuri.

În vederea asigurării unei infrastructuri necesare gestionării deșeurilor biodegradabile, proiectul SMID, implementat la nivelul județului Neamț, a prevăzut achiziționarea unui număr de

12.700 pubele, cu o capacitate de 120 l, pentru deșeurile biodegradabile, care au fost distribuite ulterior, în zonele 2 și 3. Totodată, au fost achiziționate 52.000 unități de compostare individuală, predestinate mediul rural.

Astfel, potrivit memoriului tehnic al proiectului SMID, investiția prevedea componente care vizau doar implementarea colectării separate a deșeurilor biodegradabile menajere de la populația care locuiește la case, în municipiul Roman și orașul Tg. Neamț, prin achiziționarea pubelelor menționate, precum și implementarea compostării individuale, la 50% din gospodăriile din mediul rural, prin achiziționarea a 52.000 unități de compostare individuală.

Din cele 52.000 compostoare individuale, 45.831 au fost distribuite beneficiarilor și 6.169 au rămas pe stoc (la unitățile administrativ teritoriale cărora le-au fost predate), potrivit inventarului din data de 31.12.2021, impunându-se astfel măsurile necesare distribuirii lor către populație, cu atât mai mult cu cât, potrivit specificațiilor din fișa tehnică a produsului, perioada de garanție asigurată era de 36 luni de la data recepției (13% din ele nefiind valorificate corespunzător, până în prezent).

La nivelul județului Neamț nu există un flux pentru colectarea deșeurilor biodegradabile din gospodării, lipsind totodată capacitățile de valorificare a deșeurilor biodegradabile din această sursă. În acest sens, subliniem faptul că, printre indicatorii de performanță a proiectului SMID se numără și „4.2 Cantitatea totală de deșeuri municipale biodegradabile deviate de la depozitare”, valoarea după implementarea proiectului (asumată prin contractul de finanțare) fiind stabilită la 50%, respectiv 50.000 to/an și „4.3. Cantitatea de deșeuri biodegradabile deviate de la depozitare în zona rurală prin compostare în gospodării”, cuantificată la 8.113 to/an. În acest context, menționăm faptul că Raportul final al proiectului SMID, revizuit la data de 29.01.2019, prezintă o valoare a acestor indicatori, după implementare, de 38% (37.600 to/an) și respectiv 15.600 to/an.

În ceea ce privește tratarea acestor deșeuri, singura opțiune existentă la nivelul județului o reprezintă stația de compostare Piatra Neamț, a cărei capacitate proiectată este de 25.000 tone/an, stație care a fost planificată a funcționa pentru deșeurile verzi colectate separat în zona 1 a județului Neamț.

Din centralizarea datelor, furnizate de către autoritatea de mediu competentă, în speță Agenția Județeană pentru Protecția Mediului Neamț (A.J.P.M. Neamț), cu privire la cantitățile de deșeuri biodegradabile colectate de operatori, în perioada 2020-2021, rezultă faptul că, în cele 3 zone de operare, în perioada de referință, nu au fost colectate selectiv deșeuri biodegradabile din alimentație populație, iar în cazul colectării selective a deșeurilor biodegradabile din grădini, provenind de la populație, a fost raportată doar cantitatea de 4,04 to, în anul 2020, de către delegatul din zona 2.

În ceea ce privește valorificarea deșeurilor biodegradabile, doar unul din operatorii delegați din județul Neamț, a încheiat Contract de servicii de salubritate privind preluarea deșeurilor biodegradabile la stația de compostare din mun. Piatra Neamț, înregistrat sub nr. 526 din 06.09.2021, cu SC Brantner Servicii Ecologice SRL, operatorul singurei instalații de compostare funcționale, de pe raza județului Neamț, în vederea valorificării acestor deșeuri. Obiectul contractului îl constituie preluarea deșeurilor verzi biodegradabile colectate separat din zona 4, la care se adaugă cele colectate selectiv de la populație, provenind doar din localitățile urbane.

Cât privește operatorii din zonele 2 și 3 ale județului, aceștia nu au întreprins demersuri în vederea asigurării unui flux de valorificare a acestor deșeurii, astfel încât să se urmărească trasabilitatea lor și implicit, să se asigure premisele atingerii țintelor asumate la nivel național.

În concluzie, după cum se apreciază de însăși entitatea auditată, la nivelul județului Neamț “colectarea biodeșeurilor de la populație este inexistentă în situația actuală”.

Se poate considera astfel, că sistemul de colectare, transport și transfer al deșeurilor biodegradabile nu este implementat corespunzător la nivelul județului Neamț, motivat atât de faptul că, în zona 4 nu a fost implementată o infrastructură de colectare a acestor deșeurii (cu echipamentele necesare), cât și de faptul că, în zonele 2 și 3, deși au fost distribuite echipamente de precollectare, respectiv 12.700 buc pubele și o parte din unitățile de compostare individuală achiziționate prin proiect, în fapt, nu se realizează colectarea selectivă a acestor deșeurii.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 31 din Legea nr. 211/2011 privind regimul deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare, art.5 din OG nr. 2/2021 privind depozitarea deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare, art. 1, alin. (3), art. 2, alin. (1) din Legea nr. 181/2020 privind gestionarea deșeurilor nepericuloase compostabile, cu modificările și completările ulterioare.

2) Măsura nr.I.1 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“Dispunerea măsurilor în vederea:

- identificării unui flux de colectare separată a deșeurilor biodegradabile, care să asigure realizarea obiectivelor și țintelor stabilite prin legislația europeană și națională, în toate cele 4 zone ale județului;

- distribuirii unităților de compostare aflate pe stoc (la data de 31.12.2021), către populație, asigurându-se astfel funcționalitatea lor, precum și stabilirea unei metodologii de calcul (prin raportare la fișa tehnică și la durata de viață a produsului), pentru estimarea cantităților de deșeurii organice în fracție reziduală, generate de aceste unități și implicit raportarea acestor cantități, către instituțiile abilitate;

- încheierii unor contracte între operatorii de salubritate din zonele 2 și 3, cu operatorul instalației de compostare din Piatra Neamț, în vederea implementării unui flux necesar valorificării acestor deșeurii.”

(Cap. 3, punctul 3.1.2 - constatarea nr. 1 din raportul de control și punctul 1 din decizie)

Termen de implementare: 31.08.2022

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.1 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări, s-au constatat următoarele:

1. În ceea ce privește identificarea unui flux de colectare separată a deșeurilor biodegradabile, care să asigure realizarea obiectivelor și țintelor stabilite prin legislația europeană și națională, în toate cele 4 zone ale județului au fost întreprinse următoarele măsuri de remediere:

A fost elaborat și revizuit de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „EcoNeamț”, Regulamentul serviciului public de salubritatea a localităților din Județul Neamț, acesta fiind publicat pe site-ul www.econeamt.ro.

Corelativ, obligativitatea colectării separate și a gestionării fluxului de deșeuri biodegradabile a fost inclusă în toate procedurile de achiziție publică inițiate după data de 02.05.2022 (respectiv după data emiterii deciziei), astfel:

✚ pentru Zona 1, obligația colectării separate a deșeurilor biodegradabile a fost inclusă în documentația pentru atribuirea contractului 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 1, Județul Neamț, conform anunțului nr. [PC1002710]/07.05.2024, JOUE 262166-2024; procedura se află în prezent în etapa de evaluare a ofertelor.

În mod concret, informații privind gestionarea fluxului de deșeuri biodegradabile au fost prevăzute în:

- extrasul din Caietul de sarcini, la Secțiunea 5 “*Compostarea deșeurilor*”;
- extrasul din Secțiunea Formulare (parte a documentației de atribuire), în cadrul Centralizatorului tarifelor (care include T3= tariful pentru colectarea separată și transportul separat al biodeșeurilor din deșeurile municipale);

- extrasul din studiul de oportunitate și fundamentare, secțiunea 5.5 “*Proiecția cantităților de biodeșeuri care necesită compostare*”;

✚ pentru Zona 2, contractul existent de delegare a serviciilor de salubritate are ca termen de finalizare data de 03.07.2026.

La data prezentei verificări, la nivelul A.D.I. „EcoNeamț” se află în procedură de elaborare, caietul de sarcini pentru atribuirea contractului de consultanță a serviciilor de elaborare a documentației necesare organizării licitației pentru atribuirea serviciilor de salubritate din Zona 2.

✚ pentru Zona 3, contractul existent de delegare a serviciilor de salubritate are ca termen de finalizare data de 31.05.2025.

La nivelul A.D.I. „EcoNeamț” a fost inițiată procedura de atribuire a noului contract, fiind în curs de derulare, faza contractării serviciilor de consultanță/elaborare documentație de atribuire (conform Hotărârii Adunării Generale a Asociației nr. 3/11.03.2025). În vederea asigurării continuității serviciilor de salubritate la nivel zonal, până la desemnarea unui nou operator, Adunarea Generală a aprobat inițierea unei proceduri de negociere fără publicare, contractul rezultat urmând a include gestionarea fracției de deșeuri biodegradabile, conform legislației în vigoare.

Astfel, la nivelul zonelor 2 și 3, deși nu există prevederi contractuale precise, referitoare la biodeșeurile colectate separat, operatorul S.C. Rossal S.R.L Roman a încheiat contractul de prestări servicii nr. 196 din 17.02.2025 cu S.C. Genesis Biotech S.R.L, având ca obiect preluarea de către prestator a deșeurilor biodegradabile colectate separat, în vederea valorificării acestora.

✚ pentru Zona 4, contractul de delegare a serviciilor de salubritate cu termen de finalizare data de 30.04.2025 a fost reziliat la data de 04.12.2024, fiind aprobată, în consecință, o procedură de negociere fără publicare prealabilă, pentru asigurarea continuității serviciilor (conform

Hotărârii nr. 19 și 20/04.12.2024). Procedura în cauză a fost finalizată la data de 20.02.2025, ocazie cu care s-a aprobat raportul procedurii nr.163/20.02.2025, potrivit Hotărârii Adunării Generale nr. 2/21.03.2025.

Contractul încheiat cu S.C. Eurosai Trade S.R.L., înregistrat sub nr.172/151/21.02.2025 (pe o perioadă de 12 luni) include referințe cu privire la gestionarea fracției de deșeuri biodegradabile, conform legislației în vigoare, după cum atestă prevederile art.10, alin.(2), lit.c, art.14, alin.(1), lit.d și lit.e. Corelativ, operatorul S.C. Eurosai Trade S.R.L. a încheiat contractul de prestări servicii nr. 198 din 17.02.2025 cu S.C. Gensis Biotech S.R.L, având ca obiect preluarea deșeurilor biodegradabile colectare separat, în vederea valorificării acestora.

În concluzie, se poate conchide asupra faptului că la nivelul județului Neamț s-a procedat la identificarea unui flux de colectare separată a deșeurilor biodegradabile, care să asigure realizarea obiectivelor și a țințelor stabilite prin legislația europeană și națională.

2. În ceea ce privește distribuirea unităților de compostare aflate pe stoc (la data de 31.12.2021) către populație, asigurându-se astfel funcționalitatea lor, precum și stabilirea unei metodologii de calcul (prin raportare la fișa tehnică și la durata de viață a produsului), pentru estimarea cantităților de deșeuri organice în fracție reziduală, generate de aceste unități și implicit raportarea acestor cantități, către instituțiile abilitate, au fost întreprinse următoarele măsuri de remediere:

Au fost transmise circularele nr. 7148/16.03.2022 și 7149/16.03.2022 către toate unitățile administrativ teritoriale din județ, în vederea redistribuirii unităților de compostare individuală a deșeurilor, nedistribuite către cetățeni.

Urmare a demersurilor întreprinse de Consiliul Județean Neamț, au fost repartizate 1.581 de unități de compostare individuală, rămânând de distribuit un număr de 4.954 astfel de echipamente, potrivit tabelului centralizator privind inventarierea anuală a unităților de compostare individuală a deșeurilor- proiect SMID- la 31 decembrie 2024.

În ceea ce privește metodologia de calcul utilizată pentru estimarea cantităților de deșeuri organice în fracție reziduală, generate de unitățile de compostare individuală, procedura de cuantificare utilizată pentru determinarea cantității procesate anual implică raportarea la numărul de unități de compostare distribuite, cărora li se aplică un volum de 0,12 mc/an.

Având în vedere faptul că procesul de distribuire a unităților de compostare individuală este încă în desfășurare, se poate concluziona asupra faptului că măsura dispusă este parțial implementată.

3. În ceea ce privește încheierea unor contracte între operatorii de salubritate din Zonele 2 și 3, cu operatorul instalației de compostare din Piatra Neamț, în vederea implementării unui flux necesar valorificării acestor deșeuri, au fost întreprinse următoarele măsuri de remediere:

➤ a fost încheiat contractul de servicii de salubritate privind preluarea deșeurilor biodegradabile la stația de compostare din Municipiul Piatra-Neamț, înregistrat sub nr. 527/28.03.2022 – Zona 2, având ca părți S.C. Brantner Servicii Ecologice S.R.L și S.C. Rossal S.R.L. Roman;

➤ a fost încheiat contractul de servicii de salubritate privind preluarea deșeurilor biodegradabile la stația de compostare din Municipiul Piatra-Neamț, înregistrat sub nr. 528/28.03.2022 – Zona 3, între S.C. Brantner Servicii Ecologice S.R.L și S.C. Rossal S.R.L. Roman;

La data prezentei verificări s-a constatat faptul că operatorul S.C. Rossal S.R.L. Roman a încheiat contractul de prestări servicii nr. 196 din 17.02.2025 cu S.C. Gensis Biotech S.R.L (aflat în derulare), având ca obiect preluarea de către prestator a deșeurilor biodegradabile colectare separat, în vederea valorificării acestora.

Așadar, se poate conchide asupra faptului că la nivelul zonelor 2 și 3, s-a procedat la conformarea încheierii unor contracte între operatorii de salubritate și operatorul instalației de compostare din Piatra Neamț, în vederea implementării unui flux necesar valorificării deșeurilor biodegradabile.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.1 din Decizia nr.5/2022 este implementată parțial** (impunându-se continuarea demersurilor de remediere a aspectelor prezentate la pct.2 al măsurii), **stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2026.**

B.2. Referitor la măsura nr.I.2 din Decizia nr.5/2022

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

Autorizarea operatorilor de salubritate s-a făcut ulterior datei de începere a contractului de delegare prin concesiune a gestiunii unor activități componente ale serviciului de salubritate a unităților administrativ-teritoriale.

Urmare a verificărilor efectuate cu privire la conformitatea autorizării activității operatorilor cărora le-a fost delegată gestiunea unor componente ale serviciului de salubritate a unităților administrativ teritoriale din zonele 2 și 4 ale județului Neamț, s-au constatat următoarele deficiențe:

1. În cazul operatorului SC Edil Industry SRL a fost încheiat *Contractul 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*, înregistrat sub nr. 29/17/30.01.2017, durata contractului fiind 01.05.2017 - 30.04.2025, respectiv 8 ani de la data de începere (care vizează 90 de zile perioadă de mobilizare ulterior semnării contractului).

În vederea conformării la cadrul legal și contractual, urmare a demersurilor întreprinse, delegatul SC Edil Industry SRL, a fost autorizat pentru desfășurarea activității, la punctul de lucru Stație transfer și sortare deșeuri Tașca, prin Autorizația de mediu nr. 96/12.09.2017, emisă de autoritatea competentă, în speță, A.J.P.M. Neamț.

În acord cu clauzele contractuale asumate, respectiv art.3, alin. (5), lit. d) și (6) din contractul de delegare: *"(5) În Perioada de Mobilizare, care nu poate fi mai lungă de 90 de zile de la Data Semnării (dacă Părțile nu convin prelungirea acestui termen), Delegatul va prezenta Delegatarului dovezile care confirmă: (...) d) obținerea celorlalte Autorizații necesare conform legii pentru începerea prestării Serviciului;*

(6) Doar după prezentarea de către Delegat a tuturor documentelor menționate la alineatele a), b) și d), Părțile pot încheia Procesul-Verbal de predare-primire a bunurilor concesionate de către Delegat în vederea prestării Serviciului”.

În acest context, subliniem faptul că, transmiterea bunurilor concesionate, din proprietatea județului Neamț, operatorului SC Edil Industry SRL s-a făcut la data de 15.03.2017, prin Procesul verbal de predare primire nr. 4412/EDL-17-132, anexă la contractul de delegare sus menționat, contrar clauzelor specificate anterior, care prevedeau posibilitatea predării bunurilor ulterior prezentării autorizației de mediu, document care stabilește condițiile de desfășurare a activităților cu impact de mediu.

Totodată, potrivit clauzelor prevăzute de contractul de delegare a gestiunii serviciului de salubritate, operatorul (în calitate de delegatar) avea obligația “să dețină toate Autorizațiile necesare prestării Serviciului, prevăzute de legislația în vigoare, să obțină și să mențină valabile, pe cheltuiala sa proprie, toate aceste Autorizații”, iar delegatului i-a fost conferit dreptul de a “monitoriza îndeplinirea obligațiilor contractuale asumate de Delegat, monitorizarea se va realiza prin intermediul ADI EcoNeamț în baza mandatului primit prin statutul său”.

Aspectele prezentate relevă faptul că, în perioada 01.05.2017- 12.09.2017, operatorul SC Edil Industry SRL și-a desfășurat activitatea delegată fără a fi autorizat în acest sens, având în vedere că, autorizarea constituie o obligație impusă a fi materializată în perioada de mobilizare (în cazul prezentei, anterior datei de 01.05.2017), precum și faptul că, părțile contractante nu au convenit asupra unei posibile prelungiri a perioadei de monitorizare.

2. În mod similar, delegarea prin concesiune a gestiunii activităților componente ale serviciului de salubritate a unităților administrative-teritoriale din zona 2 s-a făcut la data de 04.04.2018, odată cu semnarea contractului înregistrat sub nr. 159/1035/04.04.2018, care prevede o durată de 8 ani, data începerii efective a activității fiind 03.07.2018 (ulterior perioadei de mobilizare de 90 de zile de la semnarea contractului).

Având în vedere faptul că, operatorul a fost autorizat de A.J.P.M. Neamț, prin Autorizația de mediu nr. 89/29.11.2018, se constată că, în perioada 03.07.2018- 29.11.2018, operatorul și-a desfășurat activitatea delegată fără a fi autorizat în acest sens.

În corelație cu aspectul detaliat la punctul 1 din prezenta constatare, operatorul avea obligația contractuală de a prezenta delegatarului dovada care confirmă obținerea autorizației, anterior începerii activității (conform art. 13, alin. (5), lit. d) din contract). Totodată, Procesul verbal de predare primire bunuri de retur nr. 10113/1496 a fost încheiat la data de 21.05.2018, anterior obținerii autorizației la care s-a făcut referire, contrar clauzelor contractuale asumate de părți (art. 3 alin. (6) din contract).

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 12, alin. (1) și (2), art. 14, alin. (2) din OUG nr. 195/2005 privind protecția mediului, cu modificările și completările ulterioare, art.3, alin. (5), lit. d) și alin. (6) din Contractul de delegare nr.159/1035/04.04.2018 (zona 2) și Contractul de delegare nr. 29/17/30.01.2017 (zona 4), art. 13 din Ordin nr. 1.798/2007 pentru aprobarea Procedurii de emitere a autorizației de mediu, cu modificările și completările ulterioare.

2) Măsura nr.I.2 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“Dispunerea măsurilor în vederea respectării prevederilor documentațiilor de atribuire și implicit a clauzelor contractuale, care impun necesitatea autorizării serviciului contractat, coroborat cu termenul asumat de părți, pentru începerea activității (în cazul contractelor care urmează a fi atribuite).”

(Cap. 3, punctul 3.1.2 - constatarea nr. 2 din raportul de control și punctul 2 din decizie)
Termen de implementare: 31.08.2022.

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.2 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări, s-a constatat faptul că în perioada ulterioară emiterii deciziei nr.5/2022, mai exact ulterior datei de 02.05.2022, entitatea auditată (și implicit A.D.I. „EcoNeamț”) nu s-a regăsit în situația atribuirii unor contracte noi, având în vedere faptul că pentru Zonele 2, 3 și 4, contractele s-au aflat în derulare, iar în cazul Zonei 1, procedura de achiziție nu a fost finalizată, încă.

Astfel, procedura pentru atribuirea contractului 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 1, Județul Neamț, conform anunțului nr. [PC1002710]/07.05.2024, JOUE 262166-2024 (licitația 4) se află în procedură de evaluare a ofertelor. În acest sens, Adunarea Generală a A.D.I. „EcoNeamț” - Z1 va numi, prin hotărâre, o comisie de evaluare pentru efectuarea auditului de conformitate privind îndeplinirea cerințelor din perioada de mobilizare în cadrul contractului de delegare. Comisia desemnată va activa pe toată perioada de mobilizare, la finalul căreia va înainta propunerea de emiterie a ordinului de începere a activității.

În atare condiții, la data prezentei verificări nu s-a putut stabili dacă autorizarea serviciului contractat s-a efectuat în termenul asumat de părți, pentru începerea activității.

Prin urmare, prin raportare la prevederile art.55, lit.c din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* (aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022), se constată că au intervenit situații obiective care conduc la imposibilitatea entității de a implementa recomandarea.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.2 din Decizia nr.5/2022 a rămas fără obiect.**

B.3. Referitor la măsura nr.I.3 dispusă prin Decizia nr.5/2022

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

Neconstituirea garanției financiare de mediu, de către solicitanții autorizațiilor de mediu/autorizațiilor integrate de mediu pentru depozitul de deșeuri nepericuloase Girov

S-a constatat faptul că solicitanții autorizației integrate de mediu pentru depozitul de deșeuri Girov, în speță SPASMID (prin UATJ Neamț), care a administrat temporar depozitul de deșeuri nepericuloase Girov, în perioada 06.05.2015 - 28.03.2019 (conform Contractului de dare în administrare temporară, nr.7580/30/06.05.2020, încheiat între UATJ Neamț și SPASMID) și SC Eco Sud SA, începând cu data de 29.03.2019, în calitate de operator delegat (în baza Contractului

de delegare nr. 4145/893/28.02.2019, nu au făcut dovada existenței garanției financiare, prevăzută de legislația în vigoare, înainte de începerea operațiilor de eliminare, pentru a se asigura că sunt îndeplinite obligațiile privind siguranța depozitului, implicit pentru respectarea cerințelor de protecție a mediului și a sănătății populației, care decurg din autorizație.

Potrivit reglementărilor legale, garanția în cauză trebuie menținută pe toată perioada de operare, închidere și urmărire postînchidere a depozitului.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 11, alin. (1) și art. 13, alin. (5) din HG nr. 349/2005 privind depozitarea deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare, art.13 și art. 40, lit. a) și b) din OG nr. 2/2021.

2) Măsura nr.I.3 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“Dispunerea măsurilor în vederea reglementării garanției financiare de mediu (prin încheierea unui act adițional la contractul de delegare prin concesiune a operării depozitului județean de deșeuri nepericuloase Girov, județul Neamț), inclusiv stabilirea cuantumului și a modului de constituire, corespunzătoare prevederilor legale, actualizate.”

(Cap. 3, punctul 3.1.2 - constatarea nr. 3 din raportul de control și punctul 3 din decizie)

Termen de implementare: 31.08.2022.

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.3 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări, s-a constatat faptul că operatorul S.C. Eco Sud S.A. a constituit garanția financiară de mediu în valoare de 1.509.151,33 lei, conform adresei BRD nr. 698/29.02.2024 și a extrasului de cont din data de 18.03.2025.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.13, pct.1-3 din O.G. nr.2/2021 privind depozitarea deșeurilor, operatorul depozitului județean de deșeuri Girov, anterior menționat, a constituit garanția financiară de mediu în cuantum de 10% din valoarea investiției (pentru celula 1 a depozitului), în virtutea dispozițiilor legiuitorului, neapreciindu-se a fi impetuos necesară, încheierea unui act adițional în acest sens.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.3 din Decizia nr.5/2022 este implementată integral.**

B.4. Referitor la măsura nr.I.4 dispusă prin Decizia nr.5/2022

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

Neactualizarea fondului pentru închidere și monitorizare postînchidere a depozitului de deșeuri nepericuloase Girov, în raport cu proiectul de închidere întocmit, precum și cu indicele de inflație comunicat de INS.

Urmare a verificării modului de constituire și actualizare a fondului pentru închidere și monitorizare postînchidere a depozitului de deșeuri nepericuloase Girov, în perioada 2015-2021, s-a constatat că, pe durata preluării temporare în administrare a depozitului de deșeuri nepericuloase Girov, respectiv în intervalul 06.05.2015 - 28.03.2019, SPASMID a constituit Fondul pentru închiderea depozitului de deșeuri, în cuantum de 60.419,13 lei, deși această

obligativitate nu a fost stipulată în contractul nr.7580/30/06.05.2015, drept obligație în sarcina administratorului, cu indicarea cuantumului aplicabil.

Cu toate acestea, ulterior desființării SPASMID, suma astfel constituită, nu a fost menținută, ca atare, prin păstrarea destinației, în prezent, neexistând un cont de disponibil aferent.

Ulterior perioadei specificate, în conformitate cu prevederilor art. 12 alin. (1) din HG nr. 349/2005, corelate cu prevederile art.11 alin. (1) din *Contractul de delegare prin concesiune a operării depozitului județean de deșeuri nepericuloase Girov, nr. 4145/893/28.02.2019*, operatorul SC Eco Sud SA se obligă să constituie un Fond pentru închiderea depozitului de deșeuri, în cuantumul previzionat inițial de către autoritatea contractantă, de 100.000 lei/an, sub rezerva actualizării acestuia "*după realizarea proiectului pentru închiderea depozitului de deșeuri.*"

În aceste condiții, menționăm faptul că, Proiectul de închidere a celulei 1 a depozitului, înregistrat la UATJ Neamț, sub nr.01/15.12.2020, prevede o valoare totală a investițiilor de 11.399.110,46 lei, valoare care, până la data prezentului audit, nu a fost avută în vedere de entitate, la regularizarea cuantumului fondului pentru închidere, după cum prevedeau clauzele contractuale, cuantumul stabilit inițial de 100.000 lei/an, nefiind regularizat, în consecință, prin raportare la valoarea proiectului.

Totodată, menționăm faptul că, în discordanță cu aspectele redate anterior, operatorul a procedat la stabilirea și reflectarea în tariful perceput, a costului total prevăzut de Proiectul Tehnic pentru închiderea și monitorizarea Celulei 1, de 11.399.110,46 lei, corespunzător unei creșteri de tarif de 14,54 lei/to.

Deși operatorul a inițiat demersuri pentru includerea în tarif a costurilor anterior menționate, demersuri care s-au materializat, urmare a aprobărilor dobândite (HCJ Neamț nr. 79/22.04.2021, respectiv Actul adițional nr. 4 la Contractul de delegare, prin care noul tarif de depozitare se majorează cu suma de 14,54 lei/to), nu s-a acționat, în corelație și consecință și pentru revizuirea fondului aferent și implicit constituirea lui, în raport cu noile costuri determinate.

În acest sens, însăși Comisia de monitorizare (constituită prin Dispoziția președintelui CJ Neamț nr. 201/23.05.2019) apreciază prin Procesul verbal al ședinței de monitorizare nr. 16672/12.07.2021 a Serviciului de operare a depozitului, că "*este necesară încheierea unui act adițional la contractul de delegare, de modificare a prevederilor art. 11 alin. (1) din contract, privitor la actualizarea Fondului pentru închiderea depozitului județean de deșeuri nepericuloase Girov*".

În susținere, învederăm faptul că, potrivit Raportării trimestriale privind îndeplinirea obligațiilor de mediu ce revin depozitelor municipale conforme, pentru trimestrul IV 2021, înregistrată la AJPM Neamț, sub nr. 156/07.01.2022, SC Eco Sud SA raportează valoarea fondului de închidere și urmărire postînchidere conform proiectului (lei fără tva) de 8.204.148,38 lei, respectiv 9.762.936,57 lei (inclusiv tva), plafon inferior celui stabilit în proiectul de închidere întocmit, de 11.399.110,46 lei (inclusiv tva).

De asemenea, nu s-a făcut dovada respectării modificărilor legislative survenite, care atestă faptul că, disponibilul constituit, reprezentând fond de închidere și monitorizare postînchidere, trebuia transferat într-un cont la dispoziția Administrației Fondului pentru Mediu, începând cu data de 21.08.2021, data intrării în vigoare a OG nr. 2/2021.

Tot cu referire la noile reglementări aplicabile, operatorul nu a procedat la actualizarea anuală a fondului în cauză constituit, prin aplicarea coeficientului de inflație comunicat de INS, începând cu data de 21.08.2021.

În concluzie, se relevă faptul că, până la data prezentului audit, delegatul nu a acționat, în consecință și nu a întreprins toate măsurile necesare actualizării fondului anterior menționat.

În acest context, specificăm faptul că, la data prezentei verificări, cuantumul fondului constituit sub forma unui cont escrow este de 846.639 lei, după cum rezultă din extrasul de cont din data de 13.02.2022.

Se reține încălcarea dispozițiilor art.12, alin. (1)-(9) din HG nr. 349/2005, art. 14, alin. (1)-(6) din OG nr. 2/2021.

2) Măsura nr.I.4 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“Dispunerea măsurilor în vedere:

- *constituirii fondului de închidere și monitorizare postînchidere pentru întreaga perioadă de operare a depozitului (inclusiv cota aferentă UATJ Neamț, prin SPASMID), implicit actualizarea cuantumului constituit, raportat la Proiectul de închidere și monitorizare postînchidere (aplicabil atât pentru SPASMID, cât și pentru SC Eco Sud SA);*

- *actualizării fondului de închidere cu indicele de inflație, precum și alinierea cu prevederile legale care impun punerea la dispoziția AFM a disponibilului constituit. Încheierea unui act adițional la contractul de delegare, care să stabilească cuantumul regularizat al fondului de închidere necesar a fi constituit pe an, precum și obligativitatea actualizării cu indicele de inflație, obligații legale ce îi revin delegatului.”*

(Cap. 3, punctul 3.1.2 - constatarea nr. 4 din raportul de control și punctul 4 din decizie)

Termen de implementare: 31.08.2022.

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.4 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări, s-a constatat faptul că SPASMID a reconstituit și actualizat fondul de închidere și modernizare postînchidere, conform ordinului de plată nr. 1191/03.05.2022, în sumă de 62.412,96 lei.

Cu adresa nr. 2558/27.07.2022, S.C. Eco Sud S.A. a înaintat propunerea de act adițional cu privire la modificarea tarifelor practicate pentru prestarea serviciului, care include și modificarea fondului de închidere și monitorizare postînchidere (în acord cu prevederile art. 11 din contractul de delegare).

Prin H.CJ. nr. 233 27.10.2022 s-a aprobat modificarea contractului nr.4145/893/2019 de delegare prin concesiune a operării Depozitului județean de deșeuri nepericuloase Girov, județul Neamț, respectiv a art.I.11, în sensul includerii obligativității de constituire a unui fond pentru închiderea și modernizarea post închidere a depozitului. De asemenea, se menționează următoarele: *“Mecanismul de constituire al fondului se realizează prin depunerea din momentul începerii activității de depozitare a sumei reprezentând cota-parte, proporțional repartizată trimestrial, din valoarea lucrărilor de închidere stabilite prin proiectul tehnic de închidere și*

modernizare postînchidere, astfel încât la epuizarea capacității/ încetarea activității depozitului valoarea cumulată a acestei sume să corespundă costurilor totale determinate/stabilite prin proiectul de închidere și modernizare postînchidere.”

Totodată, potrivit art.I.11, alin.(3) din contract, “*Fondul se alimentează trimestrial, iar suma se actualizează anual cu coeficientul de inflație comunicat de Institutul Național de Statistică, precum și în cazul modificărilor survenite la proiectul inițial, în vederea asigurării unui înalt standard de siguranță pentru mediu și sănătate.”*

În consecință, a fost perfectat actul adițional nr.5/27.10.2022 la contractul de delegare nr.4145/893/2019, în acord cu dispozițiile autorității deliberative, fiind întocmit totodată graficul previzionat de alimentare a contului de disponibil constituit.

În directă legătură cu aspectele anterior prezentate, a fost constituit fondul de închidere și monitorizare postînchidere, conform adresei BRD nr. 703/29.02.2024 și extrasului de cont din 18.03.2025, în valoare de 4.683.420,39 lei.

În ceea ce privește punerea la dispoziția AFM a disponibilului constituit, acest demers se va realiza după avizarea proiectului tehnic de închidere de către AFM și după aprobarea noului tarif al operatorului. În acest sens, proiectul tehnic a fost depus de către operatorul S.C. Eco Sud S.A. la AFM cu adresa nr. 1830/20.05.2022 și înregistrat sub cu nr. 27226/20.05.2022, în vederea avizării.

Corelativ, s-a constatat că fondul de închidere și monitorizare postînchidere nu a fost actualizat anual cu indicele de inflație (entitatea motivând faptul că Administrația Fondului pentru Mediu nu a aprobat încă proiectul tehnic de închidere a celei 1).

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.4 din Decizia nr.5/2022 este implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2026.**

B.5. Referitor la măsura nr.I.5 dispusă prin Decizia nr.5/2022

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

Aspecte de neconformitate în ceea ce privește modul de construire a contractului de delegare prin concesiune a operării depozitului județean de deșeuri nepericuloase Girov.

Potrivit art.8 pct. 1 din Regulament, delegatarul are obligația: “*Să actualizeze și să aprobe modificările la Regulamentul serviciului public de salubritate al localităților din Județul Neamț, cuprins în Anexa nr. 1 la prezentul Contract, în baza regulamentelor cadru, conform legilor în vigoare, în special în ceea ce privește țintele de atins și datele stabilite pentru atingerea acestora”.*

În ceea ce privește modul de construire a contractului de delegare prin concesiune, încheiat cu operatorul SC Eco Sud SA și înregistrat la Consiliul Județean Neamț, sub nr. 4145/893/28.02.2019, au fost constatate următoarele aspecte de neconformitate:

1. Nu au fost prevăzute clauze contractuale (respectiv referințe în conținutul Regulamentului sau caietului de sarcini, parte integrată a contractului) cu privire la art. 6 din HG nr. 349/2005, contrar prevederilor legale aplicabile, care impun adoptarea unor măsuri referitoare la colectarea selectivă, reciclarea, compostarea, producerea de biogaz și/sau recuperarea materialelor și energiei, *astfel încât să conducă la realizarea obiectivului care vizează reducerea cantității de deșeuri biodegradabile depozitate.*

Acest aspect derivă și din neimplementarea unui sistem adecvat de colectare selectivă a biodeșeurilor, la nivelul SMID Neamț.

Totodată, potrivit aspectelor învederate de PJGD, deși se apreciază că: ” *Obiectivul privind reducerea cantității depozitate de deșeuri biodegradabile municipale este obiectiv național, în legislație neexistând prevederi specifice privind îndeplinirea acestuia la nivelul unităților administrativ-teritoriale*”, la nivelul documentului local de planificare se procedează totuși, la cuantificarea țințelor pentru județ, privind cantitatea maximă de deșeuri biodegradabile municipale care poate fi depozitată, estimându-se pentru anul 2025, o țință de 25.964 tone (35% x 74.182 to, reprezentând cantitatea de deșeuri biodegradabile depozitate la nivelul județului Neamț în 1995), în condițiile unui obiectiv care stabilește ca pentru anul 2020, “*cantitatea de deșeuri biodegradabile municipale depozitate trebuie redusă la 35% din cantitatea totală, exprimată gravimetric, produsă în anul 1995*”.

2. Nu au fost preluate în contract, aspecte legate de interzicerea amestecării deșeurilor și implicit, acceptării la depozitare doar a deșeurilor supuse, în prealabil unor operații de tratare, potrivit prevederilor art. 7 din HG nr. 349/2005.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 6 și art. 7, alin. (4)-(6) din HG nr. 349/2005.

2) Măsura nr.I.5 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“*Dispunerea măsurilor în vederea actualizării Contractului de delegare prin concesiune a depozitului de deșeuri nepericuloase Girov, încheiat cu operatorul SC Eco Sud SA și înregistrat la Consiliul Județean Neamț, sub nr.4145/893 din 28.02.2019, prin includerea tuturor drepturilor/obligățiilor reglementate legal.*”

(Cap. 3, punctul 3.1.2 - constatarea nr. 5 din raportul de control și punctul 5 din decizie)

Termen de implementare: 31.08.2022.

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.5 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări, s-a constatat faptul că a fost încheiat actul adițional nr. 5, înregistrat sub nr.29837/4487/27.10.2022 la contractul de delegare prin concesiune a operării depozitului județean de deșeuri nepericuloase Girov, nr.4145/893 din 28.02.2019, prin care au fost prevăzute clauze cu privire la constituirea fondului pentru închidere și modernizare post închidere a depozitului, însă nu s-a procedat la includerea la nivelul clauzelor contractuale asumate de părți, a tuturor drepturilor/obligățiilor reglementate legal, respectiv: măsuri referitoare la colectarea selectivă, reciclarea, compostarea, producerea de biogaz și/sau recuperarea materialelor și energiei; aspecte legate de interzicerea amestecării deșeurilor și implicit, acceptării la depozitare doar a deșeurilor supuse, în prealabil unor operații de tratare.

În fapt, la nivelul zonelor 1, 2 și 3 nu există instalații de tratare a deșeurilor biodegradabile și reziduale.

În acest sens, U.A.T.J. Neamț a inițiat demersuri pentru demararea proiectului „*Investiții complementare Sistemului de management integrat al deșeurilor în județul Neamț*”, cu o valoare estimată de 60.000.000 euro. Proiectul va fi depus spre finanțare prin Programul Dezvoltare Durabilă 2021-2027, Apel PDD 1.3 proiecte noi - *Îmbunătățirea modului de gestionare a*

deșeurilor municipale în vedere asigurării tranziției spre economia circulară, pentru care a fost publicat Ghidul de finanțare în luna octombrie 2024, cu termen de depunere 31.12.2025.

S-a procedat la contractarea serviciilor de întocmire „Documentații tehnico-economice pentru «Investiții complementare Sistemului de management integrat al deșeurilor în județul Neamț» - Elaborare aplicație de finanțare și documente suport în vederea obținerii finanțării aferente proiectului”, conform contractului de servicii nr. 34260/7/18.01.2023, încheiat cu Asocieria S.C. Greenmed Consulting S.R.L. (lider de asociere) și S.C. Eng Green S.R.L. (asociat) în calitate de Prestator, urmând ca după depunerea și aprobarea aplicației de finanțare să fie lansate procedurile de licitație pentru atribuirea contractelor de lucrări. La data prezentei verificări, în cadrul contractului de servicii, este în curs de elaborare Studiul de fezabilitate.

Printre investițiile propuse prin proiect, conform studiului de fezabilitate în curs de elaborare, se regăsesc Celula 3 a Depozitului de deșeuri Girov- zonă propusă spre amenajare, unde conform investițiilor propuse, urmează a se amplasa:

- o instalație TMB de tratare mecanică complexă pentru deșeurile menajere și o instalație de tratare biologică cu digestie anaerobă pentru fracția organică din deșeurile menajere amestecate sortate în tratarea mecanică;
- o stație de digestie anaerobă pentru biodegradabile colectate separat;

Astfel, potrivit răspunsurilor prezentate de reprezentanții entității verificate, referitoare la modul de ducere la îndeplinire a măsurii curente, se consemnează faptul că modificările contractuale privind obligativitatea operatorilor de a trata toate categoriile de deșeuri, precum și a operatorului de depozit de a nu primi deșeuri netratate vor putea fi implementate după finalizarea și punerea în funcțiune a noilor instalații de tratare (stație de digestie anaerobă-pentru biodeșeuri și instalație de tratare mecanică complexă- pentru deșeurile menajere).

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.5 din Decizia nr.5/2022 este implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2026.**

B.6. Referitor la măsura nr.I.6 dispusă prin Decizia nr.5/2022

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

Au fost constatate abateri cu privire la modul de acceptare a unor deșeuri în depozitul de deșeuri nepericuloase Girov.

1. Urmare a verificării modului de acceptare a deșeurilor în depozitul de deșeuri nepericuloase Girov, sub aspectul procesului de derulare a activității de depozitare, s-a constatat faptul că, au fost acceptate la depozitare deșeuri nepermise a fi preluate, conform Autorizației integrate de mediu nr. 4 din 31.08.2015.

Astfel, potrivit Raportului anual întocmit de operatorul depozitului, aferent anului 2019, înregistrat la UATJ Neamț sub nr. 20-2853-CJN, au fost livrate și depozitate în anul de referință, 20,44 to deșeuri biodegradabile, având codul 20 02 01, pentru a căror deținere nu au fost autorizați, în prealabil.

Totodată, în anul 2019, au fost recepționate 2.175,4 to nămoluri de la epurarea apelor uzate orășenești (cod 19 08 05), aspect învederat de același raport anual al operatorului, care au fost implicit depozitate în aceeași celulă cu deșeurile biodegradabile, în cantitate de 20,44 to.

Cu privire la depozitarea celor două categorii de deșeuri în incinta aceleiași celule, subliniem faptul că, potrivit *Caracterizării nămolului din stațiile de epurare ale SC Apa Serv SA, efectuată în luna februarie 2021* (document pus la dispoziție de operatorul SC Eco Sud SA, urmare a solicitării de informații, înaintată de AJPM Neamț cu adresa nr.1165/07.02.2022) întocmit cu scopul de a determina posibilitatea de amestecare, a deșeurilor care pot fi considerate periculoase, în speță nămolurile de la epurarea apelor uzate, din cauza originii sau compoziției lor: *”De menționat că în celulele unde se acceptă depozitarea deșeurilor periculoase stabile ce îndeplinesc condițiile OM 95/2005, nu se acceptă la depozitare deșeuri nepericuloase biodegradabile, cu conținut ridicat de materie organică.”*

Prin urmare, deșeurile biodegradabile în cantitate de 20,44 to, au fost depozitate contrar prevederilor legale și a Autorizației de mediu emisă.

2. În corelație cu aspectele prezentate anterior, urmare a auditării efectuate prin sondaj asupra documentelor justificative emise SC Eco Sud SA, care atestă modul de acceptare a deșeurilor la depozitare, în lunile noiembrie 2019, iunie 2020 și martie 2021, s-a constatat faptul că, în cazul deșeurilor cu codul 19 08 05 *“Nămoluri de la epurarea apelor uzate orășenești”* există situații de nerespectare a criteriilor de acceptare asumate prin Regulament, cu privire la starea de agregare a deșeurilor, respectiv gradul maxim de umiditate de 65%.

Astfel, procedura de recepție prevede ca la primirea transportului de deșeuri să se facă un control de recepție, care include inspecția vizuală, conform procedurii stabilite la pct. 3.1 nivelul 3 din anexa nr. la HG nr. 349/2005, prelevarea probelor și efectuarea analizei de control/rapidă sau completă, fiind apreciată, după caz, fără a exista vreo obligativitate în acest sens.

Pentru deșeurile de natura celor menționate, recepționate și înregistrate corespunzător, în registrul afarent, în cantitate totală de 19,44 to (în luna martie 2021) și 239,42 to (în luna noiembrie 2019, conform înregistrărilor operate în Registrul securizat), operatorul nu s-a asigurat în prealabil, la efectuarea recepției vizuale, în privința gradului de umiditate prezentat, raportat la cel maxim admis, prin solicitarea/prezentarea/efectuarea unor probe, în acest sens, anexate fiecărui transport recepționat.

SC Eco Sud SA nu a uzat de prevederile legale anterior menționate, recepția deșeurilor la care s-a făcut anterior referire făcându-se cu asumarea riscurilor implicite.

Acest aspect a fost semnalat anterior, de autoritatea competentă de mediu (în speță Garda Națională de Mediu), cu ocazia acțiunii de control efectuată în perioada 24.09-25.09.2019, pentru care s-a întocmit Nota de constatare nr. 125 din 25.09.2019, potrivit căreia: *“Pentru deșeu cu cod asociat 19 08 05, operatorul a prezentat raport de încercare nr. 1923/1/AI/05.06.2019 întocmit de Ecoind, la comanda Apaserv SA. Din analiza raportului de încercare se constată că proba a fost prelevată de către Apaserv și trimisă spre analiză la SC Ecoind SA. Din descrierea caracteristicilor probei primite la analiză aceasta se prezintă ca un deșeu solid sub formă de bulgări, culoare gri deschis și umiditate de 8%. La verificarea deșeurilor depozitate pe celulă a fost vizualizat deșeu provenit de la SC Apaserv SA, constatându-se vizual faptul că acesta nu îndeplinește descrierea din raportul de încercare, în sensul că, deșeu provenit, avea umiditate mult mai mare, acesta prezentându-se într-o formă vâscoasă (păstoasă). Pe cale de consecință din analiza raportului de încercare precum și a stării de fapt din teren există suspiciunea că proba*

transmisă spre analiză nu corespunde cu deșeul identificat de către comisarii GNM cu ocazia inspecției pe teren."

Totodată, autoritatea competentă stabilește, drept măsură "prezența unui laborator acreditat pe amplasament în vederea prelevării, analizării, precum și a încadrării deșeului, cu codul de deșeu asociat, provenit de la SC Apaserv SA, în conformitate cu Ord. 95/2005."

În vederea întreprinderii unor demersuri necesare ducerii la îndeplinire a măsurii impuse, SC Eco Sud SA a solicitat laboratorului SGS România SA prelevarea și analiza unei probe de nămol provenite de la SC Apa Serv SA și depozitate la Depozitul județean de deșeuri nepericuloase Girov (după cum se arată în Raportul anual depus de operator, pentru anul 2019, înregistrat la UATJ Neamț sub nr. 20-2853/05.02.2020). Din raportul de analiză nr. 5200338-14 și caracterizarea deșeului pe baza rezultatelor analizelor, reiese că deșeul de nămol evaluat nu poate fi acceptat la depozitare.

De asemenea, dintre deșeurile acceptate în vederea depozitării (inclusiv nămoluri, care se depozitează amestecat cu deșeurile municipale în proporție de 1 parte nămol la 10 părți deșeuri municipale), sunt acceptate fără testare doar deșeurile municipale care îndeplinesc criteriile definite conform HG 3419/2005- anexa 1, lit.h, respectiv "deșeuri municipale și asimilabile din comerț, industrie, instituții, inclusiv fracțiuni colectate separat", precum și alte deșeuri similare acestora din alte surse, după cum se arată la art. 57, alin. (2) din Regulamentul, aprobat prin HCJ nr. 135 din 30.05.2019.

În anul 2020, SC Eco Sud SA nu deține o caracterizare a nămolului provenit de la stațiile de epurare ale SC Apa Serv SA, în vederea determinării posibilităților de amestecare, a metodelor de tratare și eliminare a acestor deșeuri, contrar prevederilor legale în materie.

Prin urmare, asupra faptului că, recepția deșeurilor cu cod 19 08 05 s-a efectuat fără o asigurare prealabilă a condițiilor întrunite pentru depozitare, context în care se conturează premisa unor riscuri asumate nejustificat, prin simpla inspecție vizuală, având în vedere că aspectul incident prezintă caracter de continuitate, fiind semnalat atât de autoritatea competentă, cu atribuții de control (Garda Națională de Mediu), cât și de persoanele abilitate, pentru determinarea compoziției fizico-chimice a acestui deșeu.

3. În ceea ce privește situațiile de neacceptare a deșeurilor la depozit și obligația de informare a autorităților competente pentru protecția mediului cu privire la refuzul de a accepta deșeurile, urmare a auditării, documentelor puse la dispoziție de operatorul SC Eco Sud SA (conform adresă solicitare informații nr.1165/07.02.2022), au fost constatate situații de neacceptare a deșeurilor, fără informarea autorității competente.

În acest sens, subliniem faptul că, în conformitate cu art. 16, alin. (2) din HG nr. 349/2005, *"atunci când deșeurile nu sunt acceptate în depozitul de deșeuri, operatorul are obligația de a informa imediat autoritățile competente pentru protecția mediului cu privire la refuzul de a accepta deșeurile."*

De asemenea, Regulamentul conține referințe cu privire la măsurile întreprinse în cazul neacceptării deșeurilor la depozitare, în speță obligația operatorului de a informa autoritatea competentă cu privire la refuzul respectiv, aspecte detaliate la art. 58 alin. (11) lit c).

Se reține încălcarea dispozițiilor art.58 alin. (6) din Regulament, art. 8 alin. (4) din Legea nr. 211/2011 și pct.3.1.2 și 3.2.1 din Secțiunea 2 Criterii pentru acceptarea deșeurilor la depozitare din Ordinul nr. 95/12.02.2005 privind stabilirea criteriilor de acceptare și procedurilor preliminare de acceptare a deșeurilor la depozitare și lista națională de deșeuri acceptate în fiecare clasă de depozit de deșeuri, pct. 4.2.1.5 și pct. 4.2.1.7 din Ordinul nr. 757/2004 pentru aprobarea Normativului tehnic privind depozitarea deșeurilor, art. 15, alin. (1), lit. a), art. 16, alin. (2) din HG nr. 349/2005, art. 19, alin. (1), lit. a), art. 20, alin. (2) din OG nr. 2/2021.

2) Măsura nr.I.6 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“Dispunerea măsurilor în vederea:

- conformării depozitării, doar a deșeurilor permise, specificate în Autorizația integrată de mediu, care întrunesc cerințele prevăzute de reglementările legale în vigoare (în cazul nămolului, cu respectarea umidității maxim acceptată);

- informării autorităților competente pentru protecția mediului cu privire la refuzul de a accepta deșeuri.”

(Cap. 3, punctul 3.1.2 - constatarea nr. 6 din raportul de control și punctul 6 din decizie)

Termen de implementare: 31.08.2022

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.6 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări, s-a constatat faptul că prin adresa 14478/14.06.2022, Consiliul Județean Neamț a transmis solicitarea către operatorul S.C. Eco Sud S.A. de a stabili, împreună cu Compania Județeană Apa Serv S.A., o procedură de acceptare la depozitare a deșeurilor cu cod 19 08 05- *“Nămol provenit din procesul de epurare a apelor uzate orășenești ”*, care să conducă la o raportare lunară către U.A.T.J. Neamț a cantităților lunare de nămoluri, însoțite de acte doveditoare.

S.C. Eco Sud S.A. a elaborat în acest sens Procedura de acceptare la depozitare a deșeurilor anterior menționate, pe care a transmis-o Consiliului Județean Neamț cu adresa nr. 1876/25.05.2022.

Procedura în cauză prevede faptul că, conformarea cu cerințele legale se va face semestrial, prin transmiterea de către compania de ape locală a unor buletine de analiză realizate de un laborator acreditat, care să includă caracterizarea deșeurilor și testarea comportării la levigare a nămolului. Corelativ, S.C. Eco Sud S.A. va realiza teste anuale pentru verificarea conformității cu un laborator acreditat.

De asemenea, procedura prevede faptul că în conformitate cu normativul tehnic de specialitate, nămolul provenit de la stațiile de epurare a apelor uzate pot fi preluate la depozitare în proporție de 1:10 cu deșeurile menajere recepționate.

În ceea ce privește raportarea acestor cantități, acestea sunt centralizate iar situația însoțită de documentele doveditoare se transmite lunar către Consiliul Județean Neamț.

În susținerea modului de implementare a aspectelor reglementate procedural, exemplificăm următoarele documente justificative, întocmite de operatorul S.C. Eco Sud S.A.:

- adresa operatorului de depozit înregistrată sub nr.1069/23.03.2022, prin care comunică faptul că deșeurile de nămol provenite de la stațiile de epurare orășenești nu pot fi acceptate la Depozitul Județean Girov întrucât nu au o umiditate de cel mult 65%;
- facturi fiscale analize deșeuri;
- extras cu ultima intrare de deșeuri provenite de la stația de tratare S.C. Apa Serv S.A., din perioada ianuarie-martie 2022.

În ceea ce privește informarea autorităților competente pentru protecția mediului cu privire la refuzul de a accepta deșeuri, Consiliul Județean Neamț a transmis solicitarea de informare a autorităților competente în cazul refuzului de a accepta deșeuri la depozitare, către operatorul S.C. Eco Sud S.A., prin adresa 7236/16.03.2022.

Cu adresa nr. 1876/25.05.2022, S.C. Eco SUD S.A. a adus la cunoștință entității verificate faptul că urmează a fi notificate autoritățile competente (în speță, Agenția pentru Protecția Mediului Neamț, Garda Națională de Mediu Neamț și Consiliul Județean Neamț) cu privire la cazurile de neacceptare a deșeurilor care fac obiectul unor contracte în derulare, în situația în care cu ocazia controlului de recepție apar îndoieli cu privire la respectarea cerințelor de depozitare, transportul fiind dirijat în zona de securitate a Depozitului Girov. Corelativ, S.C. Eco Sud S.A. informează generatorul/transportatorul deșeurilor și autoritatea competentă, aceasta din urmă stabilind măsurile care se impun.

În directă legătură cu aspectele anterior prezentate, se impune a se menționa faptul că în anul 2024 nu au existat situații care să fi impus informarea autorităților competente pentru protecția mediului cu privire la refuzul de a accepta deșeuri în cadrul Depozitului Ecologic Girov.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.6 din Decizia nr.5/2022 este implementată integral.**

B.7. Referitor la măsura nr.I.7 dispusă prin Decizia nr.5/2022

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

Abateri cu privire la monitorizarea factorilor de mediu în cazul depozitului de deșeuri nepericuloase Girov.

În perioada de exploatare a depozitului de deșeuri nepericuloase Girov, operatorul SC Eco Sud SA are obligația legală de a institui un sistem de automonitorizare tehnologică, precum și a calității factorilor de mediu, în conformitate cu prevederile legale, transpuse în Autorizația integrată de mediu nr. 4 din 31.08.2015 (obligații stipulate la art.13 din Autorizație).

Urmare a verificării procedurilor de automonitorizare efectuate și comunicate de operator atât delegatarului, cât și autorității de mediu competente (APM Neamț), prin intermediul rapoartele anuale de mediu, au fost constatate neconformități, raportate la cadrul legal, după cum urmează:

- operatorul SC Eco Sud SA nu a făcut dovada testării și verificării tuturor rezervoarelor și conductelor subterane, cel puțin o dată pe an, etapă obligatorie în cadrul automonitorizării tehnologice, având drept scop verificarea stării și funcționării amenajărilor din depozit, pentru reducerea riscului unor accidente.

În conformitate cu condițiile impuse prin autorizația integrată de mediu, operatorul avea obligația includerii rezultatele testărilor în raportul anual de mediu.

În acest context, menționăm faptul că, niciunul din Rapoartele anuale de mediu, întocmite de operator, în perioada 2019-2020, nu conțin referințe, conform obligației stipulate anterior.

- în conformitate cu prevederile HG nr. 349/2005 și implicit, a autorizației emise, în cadrul monitorizării calității factorilor de mediu, delegatul avea obligația monitorizării lunare a volumului de levigat generat în depozit;

Astfel, rapoartele anuale de mediu, anterior menționate, relevă informații cu privire la compoziția levigatului, fără a include referințe cu privire la monitorizarea lunară a volumului de levigat.

- în ceea ce privește obligația monitorizării trimestriale a permeatului, menționăm următoarele:

Potrivit Rapoartelor anuale de mediu, întocmite de operatorul SC Eco Sud SA, apa de suprafață a fost monitorizată trimestrial, în două puncte, situate în amonte și aval, pe afluentul pârâului Vălănei.

Din confruntarea parametrilor supuși analizei, corelați cu cei impuși la monitorizare (prin documentul de autorizare emis de APM Neamț, în speță Autorizația integrată de mediu nr. 4 din 31.08.2015), *s-a constatat faptul că nu au fost supuși analizei toți indicatorii specificați în autorizație, din care exemplificăm: hidrogen sulfurat, fenoli, cianuri totale, clor rezidual liber, aluminiu, fier total ionic, crom total, PAH, C10-C13, triclorbenzen.*

- în aceeași ordine de idei, nici în cadrul apelor de suprafață, operatorul nu a îndeplinit obligația de monitorizare a tuturor parametrilor impuși prin autorizație, din care exemplificăm plumb și reziduu fix.

- documentele prezentate nu relevă monitorizarea nivelului apei subterane, cu frecvență lunară, în faza de funcționare, contrar specificațiilor Regulamentului, care prevede obligația de a consemna lunar, nivelul apei freatice (aspect stipulat la art. 65, alin. (4), lit. C)).

În mod similar, Raportul de amplasament pentru depozitul județean de deșeuri nepericuloase Girov, prevede necesitatea monitorizării nivelului apei subterane.

- în anul 2019, nu s-a efectuat monitorizarea anuală a zgometului, prin metode de analiză standardizată.

Potrivit clauzelor contractului de delegare încheiat între UATJ Neamț (în calitate de delegatar) și SC Eco Sud SA (în calitate de delegat), delegatarului i-a fost conferit dreptul de a monitoriza, împreună cu ADI "EcoNeamț", îndeplinirea obligațiilor contractuale asumate de delegat, în conformitate cu prevederile art. 6, alin. (1), lit. f).

Se reține încălcarea dispozițiilor pct.13 "Monitorizarea activității" din Autorizația de mediu nr. 4 din 31.08.2015, art. 17, alin. (1), art. 18, art. 19, art. 20, lit. a) din HG nr. 349/2005, pct. 2.2.1, 2.3.5 din Anexa nr. 4 Proceduri de control și urmărire a depozitelor de deșeuri.

2) Măsura nr.I.7 dispusă prin Decizia nr.5/2022

"Dispunerea măsurilor în vederea respectării tuturor prevederilor legale, cu privire la monitorizarea tehnologică și a factorilor de mediu, prin raportare la Autorizația integrată de mediu nr. 4 din 31.08.2015. Transmiterea tuturor informațiilor pentru care a fost stabilită

obligația de raportare, prin Rapoartele anuale de mediu, întocmite de operatorul depozitului de deșeuri nepericuloase Girov.”

(Cap. 3, punctul 3.1.2 - constatarea nr. 7 din raportul de control și punctul 7 din decizie)

Termen de implementare: 31.08.2022

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.7 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări, s-a constatat faptul că prin adresa nr.7236/16.03.2022, Consiliul Județean Neamț a transmis către operatorul S.C. Eco Sud S.A. solicitarea de dispunere a măsurilor în vederea respectării prevederilor legale referitoare la monitorizarea tehnologică și a factorilor de mediu, prin raportare la Autorizația integrată de mediu nr. 4 din 31.08.2015. Totodată, s-a solicitat operatorului să transmită toate informațiile pentru care a fost stabilită obligația de raportare, prin Rapoartele anuale de mediu, respectiv:

- dovada testării și verificării tuturor rezervoarelor și conductelor subterane, cel puțin o dată pe an;

- monitorizarea lunară a volumului de levigat;

- monitorizarea trimestrială a permeatului;

- monitorizarea tuturor parametrilor impuși prin autorizație pentru ape de suprafață, din care se exemplifică plumb și reziduu fix;

- monitorizarea nivelului apei subterane, cu frecvență lunară, în faza de funcționare;

- monitorizarea anuală a zgomotului, prin metode de analiză standardizată.

Prin adresa nr. 1876/25.05.2022, S.C. Eco Sud S.A. a informat entitatea verificată că în conformitate cu prevederile autorizației integrate de mediu și ale autorizației de gospodărire a apelor, în calitate de titular al actelor de reglementare, efectuează automonitorizarea factorilor de mediu printr-un laborator acreditat RENAR și transmite periodic rapoartele de încercare rezultate în atenția APM Neamț și Raportul anual de mediu, la data reglementată legal.

În mod concret, în anul 2024, operatorul a transmis către APM, Raportul Anual de Mediu, care include referințe cu privire la dovada testării și verificării tuturor rezervoarelor și a conductelor subterane, monitorizarea anuală a zgomotului prin metode de analiză standardizată, monitorizarea nivelului apei subterane precum și monitorizarea tuturor parametrilor impuși prin autorizație pentru ape de suprafață, cu precizarea că parametrii plumb și reziduu fix nu se regăsesc în lista parametrilor pentru ape de suprafață, ci în monitorizare parametri sol.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.7 din Decizia nr.5/2022 este implementată integral.**

B.8. Referitor la măsura nr. I.8 dispusă prin Decizia nr. 5/2022

1) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie Abateri în modul de stabilire a tarifelor distincte.

Potrivit art. 16, alin. (3) din Regulament, operatorii de salubritate au obligația de a fundamenta tarife distincte, în funcție de activitățile desfășurate, astfel: un tarif pentru

gestionarea deșeurilor reciclabile (hârtie, metal, plastic și sticlă) menajere și similare, colectate separat și un tarif pentru gestionarea celorlalte tipuri de deșeuri.

Totodată, stabilirea tarifelor se face în mod distinct, pentru beneficiarii serviciului de salubritate, casnici (populația) și non-casnici (operatori economici și instituții publice).

Pentru conformarea la prevederile legale în materie, la nivelul celor 3 zone atribuite ale județului, au fost încheiate acte adiționale la contractele de delegare a gestiunii, care prevăd tarife distincte pentru deșeurile reciclabile și pentru cele reziduale, aplicabile utilizatorilor casnici și non-casnici din mediul urban și rural (act adițional nr. 2, la contractul din zona 2, înregistrat sub nr. 144/329/23.01.2020, act adițional nr. 3, la contractul din zona 3, înregistrat sub nr. 135/302/21.01.2020 și act adițional nr. 3, la contractul din zona 4, înregistrat sub nr. 191/20-015/04.02.2020).

În contextul redat, subliniem faptul că, prevederile legale redate anterior, aplicabile începând cu data de 01.01.2019, dar nu mai târziu de 30.06.2019 au fost, în fapt, implementate cu întârziere, la nivelul contractelor în derulare, cu începere din anul 2020 (prin intermediul actelor adiționale invocate anterior).

Ulterior fundamentării inițiale, tarifele din zonele 2 și 3 au fost majorate, după cum urmează: act adițional nr. 5, la contractul din zona 2, înregistrat sub nr. 457/3015/27.07.2021 și act adițional nr. 5, la contractul din zona 3, înregistrat sub nr. 534/3891-29.09.2021.

Din verificarea modului de fundamentare a tarifelor aprobate, atât inițial, cât și în evoluție, s-au constatat unele aspecte de neconformitate, după cum urmează:

- Pentru zona 2 și zona 3 a județului, deși tariful aprobat în luna ianuarie a anului 2020 a fost fundamentat în baza unei cantități programate de deșeuri colectate (anual) din mediul urban/rural (Q), defalcată în cantitate de deșeuri reziduale și cantitate de deșeuri reciclabile, prin aplicarea indicatorilor de performanță ai anului 2020 (85%- pentru deșeuri reziduale și 15%- pentru deșeuri reciclabile), tariful anului următor (aplicabil cu data de 27.07.2021 și respectiv 29.09.2021) nu a fost corect determinat, motivat de faptul că, nu au fost stabilite cantitățile programate, actualizate la nivelul anului 2021.

Astfel, cantitatea de deșeuri reziduale și reciclabile programată în mediul rural și urban, avută în vedere la fundamentarea tarifului aplicat în anul 2021, a fost, în mod eronat, menținută la nivelul celei din anul 2020, deși potrivit reglementărilor legale, în vigoare, cantitatea programată trebuia determinată în funcție de condițiile concrete în care se prestează activitatea, mai exact, prin raportare la cantitățile efectiv generate în anul anterior.

În fapt, majorarea este pusă pe seama creșterii cheltuielilor cu depozitarea la depozitul conform Girov, în condițiile în care cantitățile de deșeuri reziduale programate se mențin de la un an la altul, în mod nejustificat, la 28.152 to, în zona 2 și la 14.167 to, în zona 3, aspect relevant de fișele de fundamentare a tarifelor, anterior invocate.

- În zona 4 a județului, fundamentarea tarifului din anul 2020 s-a făcut de la început, eronat, având în vedere metodologia de determinare a cantității de deșeuri reziduale și similare/reciclabile, prin aplicarea unor procente de 88% pentru deșeul rezidual și respectiv, 12% pentru deșeul reciclabil, deși potrivit indicatorilor de performanță aprobați, pentru anul 2020, proporțiile corecte ar fi fost 85% și respectiv 15%.

Tariful astfel fundamentat, a fost majorat, conform act adițional nr.5, înregistrat sub nr. 25/22-0004/11.01.2022.

Abaterea prezintă, astfel, caracter de continuitate, dat fiind faptul că aceste proporții, incorect stabilite (de 88% și 12%) au fost menținute inclusiv la fundamentarea de tarif din anul 2022, fără a se efectua o determinare reală, în funcție de condițiile concrete în care s-a prestat activitatea în anul anterior.

Majorarea tarifului s-a făcut în anul 2022, față de anul 2020, atât pentru componenta de deșeu reciclabil, cât și rezidual, cu menținerea nejustificată a cantității colectate de 2.177 to deșeu rezidual (non-casnici), 297 to deșeu reciclabil, 3.718 to deșeu rezidual provenit din mediul rural și 1.358 to deșeu rezidual din mediul urban. Nici în acest caz cantitatea programată (utilizată la fundamentarea tarifelor) nu a fost determinată în funcție de condițiile concrete în care se prestează activitatea, prin raportare la cantitățile efectiv generate în anul anterior.

Influența cantităților programate de deșeuri colectate, determinate incorect, asupra tarifului aprobat (lei/tonă, respectiv lei/persoană/lună) nu poate fi determinată, la data misiunii de audit, pornind de la premisa că, stabilirea eronată a acestor cantități, conduce implicit la modificarea unor componente de cheltuieli (în special materiale), cu caracter variabil (direct proporțional afectate de cantitatea stabilită), motivat, totodată și de lipsa informațiilor concrete, în ceea ce privește natura cheltuielilor cumulate (fixe sau variabile).

Spre exemplificare, subliniem faptul că, cheltuielile materiale pentru combustibilul utilizat se stabilesc în funcție de tipul mașinii folosite, de consumul de combustibil, de cantitatea de deșeuri colectată, transportată și depozitată și de distanța de transport, iar cheltuielile materiale cu energia electrică tehnologică programată anual se stabilesc în funcție de energia consumată de motoarele puse în funcțiune la nivelul unei zile, înmulțit cu cantitatea programată anual și cu prețul de achiziție al energiei electrice în vigoare.

Se reține încălcarea dispozițiilor art.9, alin. (1), lit. g) și art. 26, alin. (5) din Legea nr. 101/2006, art. 17, alin. (1) lit. c) și f) din Legea nr. 211/2011, art.15 și art. 16 din Ordinul nr. 109/2007 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților.

2) Măsura nr.I.8 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“Dispunerea măsurilor în vederea aprobării ajustărilor/majorărilor de tarife, ulterior verificării tehnico-economice a modului de fundamentare, (conform prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a aparatului de specialitate al Consiliului Județean Neamț, aprobat prin HCJ nr. 257/22.12.2021) inclusiv a costurilor reflectate în tarif, prin raportare la cantitatea de deșeuri programată a fi colectată, determinată de condițiile concrete în care se prestează activitatea.”

(Cap. 3, punctul 3.1.2 - constatarea nr. 8 din raportul de control și punctul 8 din decizie)

Termen de implementare: 31.08.2022

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.8 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări s-a constatat faptul că au fost adoptate de Adunarea Generală a ADI „EcoNeamț” (zonală), hotărâri privind modificarea contractelor de delegare/adoptarea tarifelor noi, valabile până la data curentă, după cum urmează:

- Zona 2: A.D.I. „EcoNeamț” a adoptat Hotărârea nr. 13/22.11.2022;
- Zona 3: A.D.I. „EcoNeamț” a adoptat Hotărârea nr. 16/23.11.2022;

Referitor la Zonele 2 și 3, la data de 28.07.2022 operatorul S.C. Rossal S.R.L. Roman a solicitat A.D.I. „EcoNeamț” ajustarea tarifelor cu indicii IPC pentru perioada iunie 2021-iulie 2022. În urma analizării documentelor depuse inițial precum și a completărilor efectuate, urmare a solicitărilor de clarificare ale aparatului tehnic al Asociației, prin adresa nr.822 și nr.823/17.10.2022 a fost transmisă către unitățile administrativ teritoriale arondate acestor zone, solicitarea de acordare mandat special, însoțită de fișele de fundamentare pentru stabilirea noilor tarife.

Prin adresa Consiliului Județean Neamț nr. 29127 din 20.10.2022 a fost solicitată îndeplinirea măsurilor dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Neamț nr. 5/02.05.2022, fiind necesar ca la fundamentarea tarifului să fie luate în considerare cantitățile de deșeuri real generate în anul anterior, raportate la cheltuielile real efectuate și nu la cele estimate. Astfel, în urma solicitării asociației, din data de 20.10.2022, operatorul a procedat la recalcularea tarifelor și la transmiterea unor noi fișe de fundamentare, însoțite de memoriul tehnico-economic justificativ, prin adresa nr. 4406/26.10.2022 – Zona 2 și adresa nr. 4407/26.10.2022 – Zona 3, prezentând cheltuielile real efectuate, raportate la cantitățile de deșeuri real generate în anul anterior. Prin adresa nr. 857/01.11.2022 – Zona 2 și adresa nr. 858/01.11.2022 – Zona 3 au fost prezentate precizări în completarea referatelor nr. 812/11.10.2022, respectiv nr. 813/11.10.2022.

Astfel, pentru Zona 2, prin adresa A.D.I. „EcoNeamț” nr. 872/02.11.2022 s-a solicitat acordarea mandatului special. Cu adresa A.D.I. „EcoNeamț” nr. 857/01.11.2022 au fost prezentate precizări în completarea referatului nr. 812/11.10.2022. Prin adresa S.C. Rossal S.R.L. nr. 4406/26.10.2022 au fost prezentate tarifele recalculate, în funcție de cheltuielile real efectuate, raportate la cantitățile de deșeuri generate în anul anterior, însoțite de memoriul tehnico-economic justificativ și de fișele de fundamentare aferente.

Pentru Zona 3, prin adresa A.D.I. „EcoNeamț” nr. 873/02.11.2022 s-a solicitat acordarea mandatului special. Cu adresa A.D.I. „EcoNeamț” nr. 858/01.11.2022 au fost prezentate precizări în completarea referatului nr. 813/11.10.2022. Prin adresa S.C. Rossal S.R.L. nr. 4407/26.10.2022 au fost prezentate tarifele recalculate, în funcție de cheltuielile real efectuate, raportate la cantitățile de deșeuri generate în anul anterior, însoțite de Memoriul tehnico-economic justificativ și de fișele de fundamentare aferente.

În ceea ce privește Zona 4, având în vedere prevederile contractuale, care stipulează faptul că neplata redevenței de către delegat în termen de 30 de zile de la data scadenței, conferă delegatarului dreptul de a considera contractul reziliat de plin drept fără a fi nevoie de nicio altă formalitate sau de intervenția unei instanțe judecătorești, contractul 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 nr. 29/EDL 17-64/30.01.2017 a fost reziliat de plin drept. Prin Hotărârea Adunării Generale

a A.D.I. „EcoNeamț” – Zona 4, nr. 19/04.12.2024 a fost constatată încetarea anticipată a contractului de delegare, prin reziliere de plin drept, potrivit prevederilor art. 14 alin. (4) din contract.

Corelativ, prin adresa nr. 700/06.12.2024 a fost transmisă către S.C. Edil Industry S.R.L., notificarea de încetare anticipată a contractului nr. 29/EDL17-64/30.01.2017.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.8 din Decizia nr.5/2022 este implementată integral.**

B.9. Referitor la măsura nr.I.9 dispusă prin Decizia nr.5/2022

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

Nu au fost percepute penalități operatorilor de salubritate, pentru neîndeplinirea indicatorilor de performanță aferenți anului contractual încheiat.

S-a constatat faptul că, pentru anul contractual încheiat, 2020-2021, nu au fost percepute penalități pentru neîndeplinirea acestor indicatori, deși, prin rapoartele de monitorizare întocmite de A.D.I. “EcoNeamț” au fost constatate astfel de situații.

În consecință, deși, în baza Rapoartelor sus menționate, s-a procedat la stabilirea penalităților datorate neîndeplinirii unor indicatori, nu au fost implementate măsuri în vederea aprobării și aplicării întocmai a acestora.

Se reține încălcarea dispozițiilor art.19, alin. (2) din contractele de delegare, art.78, alin. (3) din Regulament, art.17, alin. (1), lit d) din OUG nr.74/17.07.2018.

2) Măsura nr.I.9 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“Disponerea măsurilor în vederea:

- propunerii, aprobării și încasării penalităților de întârziere, stabilite urmare a constatării neîndeplinirii unor indicatori de performanță, aferenți anului contractual încheiat, 2020-2021, de către delegații din zonele 2,3 și 4 ale județului.

- eliminării decalajului rezultat între anul contractual și anul calendaristic, astfel încât să se creeze premisele unei monitorizări mai facile a activității operatorilor. Această necesitate derivă din posibilitatea stabilirii, aprobării și încasării eventualelor penalități aplicabile, urmare a monitorizării efectuate pentru perioada 2020-2021 (incluzând ca termen limită, luna iunie 2020), abia în luna martie, anul următor.

(Cap. 3, punctul 3.1.3 - constatarea nr. 9 din raportul de control și punctul 9 din decizie)

Termen de implementare: 31.08.2022

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.9 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări, s-au constatat următoarele aspecte:

1. Prin Hotărârea Adunării Generale a A.D.I. „EcoNeamț” - Zona 2 - nr. 5/19.04.2022 s-a aprobat analizarea îndeplinirii indicatorilor de performanță anuali din cadrul contractului de delegare prin concesiune a gestiunii unor activități componente ale serviciului de salubritate a unităților administrativ-teritoriale membre din Zona 2, județul Neamț și stabilirea măsurilor

contractuale aferente. A fost reglementată corelativ, obligația de plată a sumei de 78.321,97 lei, în sarcina S.C. Rossal S.R.L., rezultată din nerespectarea de către delegat a indicatorilor de performanță stabiliți conform Regulamentului serviciului public de salubritate a localităților.

2. Prin Hotărârea Adunării Generale a A.D.I. „EcoNeamț” - Zona 3 - nr. 3/19.04.2022 s-a aprobat analizarea îndeplinirii indicatorilor de performanță anuali din cadrul contractului de delegare prin concesiune a gestiunii unor activități componente ale serviciului de salubritate a unităților administrativ-teritoriale membre din Zona 3, județul Neamț și stabilirea măsurilor contractuale aferente. A fost reglementată totodată, obligația de plată a sumei de 27.215,37 lei, în sarcina asocierii S.C. Rossal S.R.L. – S.C. Diasil Service S.R.L., rezultată din nerespectarea de către delegat a indicatorilor de performanță stabiliți conform Regulamentului serviciului public de salubritate a localităților.

3. Prin Hotărârea Adunării Generale a A.D.I. „EcoNeamț” - Zona 4 - nr. 9/24.05.2022 s-a dispus analizarea îndeplinirii indicatorilor de performanță anuali din cadrul contractului de delegare prin concesiune a gestiunii unor activități componente ale serviciului de salubritate a unităților administrativ-teritoriale membre din Zona 4, județul Neamț și stabilirea măsurilor contractuale aferente. Totodată, a fost constituită obligația de plată a sumei de 34.288,60 lei, în sarcina S.C. Edil Industry S.R.L., rezultată din nerespectarea de către delegat a indicatorilor de performanță stabiliți conform Regulamentului serviciului public de salubritate a localităților.

Totodată, A.D.I. „EcoNeamț” a procedat la emiterea facturilor fiscale nr.828/18.05.2022, în valoare de 78.321,97 lei, pentru Zona 2 și nr.829/18.05.2022, în sumă de 27.215,37 lei, pentru Zona 3, cu titlu de penalități.

Sumele respective au fost încasate, după cum atestă fișa contului partenerului S.C. Rossal S.R.L.

În ceea ce privește Zona 4, a fost emisă factura fiscală nr.830/23.06.2021, în valoare de 34.288,60 lei, penalitățile astfel facturate nefiind încasate până la data prezentei verificări.

Întrucât operatorul nu a achitat în termen redevența datorată Consiliului Județean Neamț, neîndeplinindu-și în mod corelativ nici obligația de plată a penalităților contractuale, Consiliul Județean Neamț și Asociația de Dezvoltare Intercomunitară au formulat acțiune în instanță, pe rolul Tribunalului Neamț, în dosarul nr. 1196/103/2024.

În baza Hotărârilor privind acordarea unor mandate speciale, adoptate de Consiliul Județean Neamț, consiliile locale implicate și A.D.I. „EcoNeamț”, s-a procedat la aprobarea și întocmirea actului adițional nr. 6 la contractul de concesiune nr. 159/1035/04.04.2018, încheiat cu S.C. Rossal S.R.L. (Zona 2), actului adițional nr. 7 la contractul de concesiune nr.63/609/01.03.2017, încheiat cu Asocieria S.C. Rossal S.R.L. – S.C. Diasil Service S.R.L. (Zona 3) și respectiv actului adițional nr. 7 la contractul de concesiune nr. 29/EDL 17-64/2017, încheiat cu S.C. Edil Industry S.R.L. (Zona 4), privind modificarea contractelor de delegare și a caietelor de sarcini. Modificările în cauză au vizat obligația delegatului de întocmire a raportului anual pentru perioada unui an calendaristic (1 ianuarie - 31 decembrie), raport care se înaintează delegatarului spre aprobare, până cel mai târziu la 31 ianuarie a anului următor celui pentru care se întocmește raportul, eliminându-se astfel decalajul rezultat între anul contractual și anul calendaristic.

Gradul de implementare a măsurii

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.9 din Decizia nr.5/2022 este implementată integral.**

B.10. Referitor la măsura nr.I.10 dispusă prin Decizia nr.5/2022

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

Nu a fost implementat instrumentul economic “plătește pentru cât arunci”, în zonele atribuite.

Potrivit dispozițiilor art. 17 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 211/2011, autoritățile administrației publice locale ale UAT, respectiv asociațiile de dezvoltare intercomunitară ale acestora, au obligația să implementeze începând cu data de 1 ianuarie 2019, dar nu mai târziu de 30 iunie 2019, instrumentul economic “*plătește pentru cât arunci*”.

Principalul obiectiv al implementării acestui instrument îl constituie creșterea gradului de colectare separată a deșeurilor, implicit creșterea ratei de capturare a deșeurilor reciclabile.

Implementarea instrumentului este prevăzută a se realiza în baza a cel puțin unuia dintre următoarele elemente: volum, frecvență de colectare, greutate sau saci de colectare personalizați.

Coroborat cu cele anterior prezentate, potrivit mențiunilor desprinse din PJGD, la data aprobării documentului, respectiv 30.06.2021, sistemul „*Plătești pentru cât arunci*” nu era încă implementat, fiind stabilită, totodată, necesitatea introducerii acestui instrument, în vederea atingerii țintelor și obiectivelor asumate.

În acest sens, la nivelul documentului de planificare locală, este prevăzut planul de acțiune pentru implementarea instrumentului economic menționat.

Urmare a verificărilor efectuate s-a constatat faptul că, la nivelul contractelor de delegare a gestiunii, inclusiv a caietelor de sarcini și a Regulamentului, nu au fost introduse clauze care vizează implementarea indicatorului economic “*plătește pentru cât arunci*”, potrivit etapelor descrise anterior.

În concluzie, la nivelul SMID din județul Neamț, nu au fost întreprinse măsuri în vederea implementării instrumentului economic „*plătește pentru cât arunci*”, în acord cu reglementările legale în materie.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 17, alin. (1¹) și alin. (1²) din Legea nr. 211/2011, art. 17, alin. (1), lit. e) din OUG nr. 74/2018, art. 17, alin. (5), lit.h) din OUG nr. 92/ 2021 privind regimul deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare.

2) Măsura nr.I.10 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“Dispunerea măsurilor pentru:

- revizuirea și aprobarea Regulamentului, în sensul introducerii prevederilor necesare implementării instrumentului economic “plătește pentru cât arunci”, a modului de implementare, precum și a unui indicator de performanță cu rol de monitorizare a implementării acestui instrument;

- aprobarea actelor adiționale la contractele de delegare, de către autoritățile deliberative ale UAT, urmare a modificărilor survenite.”

(Cap. 3, punctul 3.1.3 - constatarea nr. 108 din raportul de control și punctul 10 din decizie)

Termen de implementare: 31.08.2022

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.10 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări, s-a constatat faptul că referitor la Zona 1, aflată în procedură de atribuire, au fost inserate mențiuni cu privire la implementarea instrumentului „*plătește pentru cât arunci*” în Studiul de fundamentare și de oportunitate (parte a documentației de atribuire), la punctul 8.6.

În ceea ce privește Zonele 2 și 3, nu au fost inserate prevederi contractuale suplimentare la nivelul contractelor existente, referitoare la instrumentul „*plătește pentru cât arunci*”, aceste prevederi urmând a fi luate în considerare la întocmirea noilor documentații de atribuire (având în vedere faptul că, contractul de delegare al Zonei 3 are data de finalizare 31.05.2025 iar contractul de delegare al Zonei 2 are data de finalizare, 04.07.2026).

Referitor la Zona 4, în cadrul contractului atribuit prin procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, pe o perioadă de 12 luni, nu există o clauză precisă a implementării instrumentului „*plătește pentru cât arunci*”, însă a fost prevăzută obligativitatea delegatului de a pune la dispoziție saci personalizați în număr suficient și adecvat pentru a se asigura că serviciile privind colectarea și transportul tuturor categoriilor de deșeuri se realizează într-un mod satisfăcător și permite efectuarea numărului solicitat de colectări/goliri.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.10 din Decizia nr.5/2022 este implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2026.**

B.11. Referitor la măsura nr.I.11 dispusă prin Decizia nr.5/2022

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

Nu au fost stabilite sancțiuni aplicabile beneficiarilor care nu separă în mod corespunzător deșeurile.

S-a constatat faptul că, autoritățile administrației publice locale ale unităților administrativ-teritoriale, respectiv asociațiile de dezvoltare intercomunitară ale acestora nu și-au îndeplinit obligația de a stabili și de a aproba, începând cu data de 1 ianuarie 2019, dar nu mai târziu de data de 30 iunie 2019, sancțiunile aplicate în cazul în care beneficiarul serviciului nu separă în mod corespunzător cele două fluxuri de deșeuri.

În acest sens, în zonele 2, 3 și 4 de arondare a serviciului de salubritate, nu au fost aprobate și impuse, în consecință, prin clauze suplimentare (acte adiționale la contractele de delegare), sancțiuni pentru cetățenii care nu colectează separat, în mod corect deșeurile, în scopul conformării la prevederile legale specifice.

Astfel, potrivit art. 14, alin. (5) din Regulament, *“Utilizatorii serviciului de salubritate au obligația utilizării corespunzătoare a sistemului de colectare separată a deșeurilor implementat la nivelul fiecărui UAT. Situația în care utilizatorii/beneficiarii serviciului de salubritate nu colectează separat în mod corect deșeurile generate potrivit prevederilor cuprinse în prezentul Regulament, poate atrage aplicarea unor tarife/taxe penalizatoare de 1,5 ori mai mari față de cele stabilite pentru colectarea corectă. Nivelul tarifelor/taxelor penalizatoare se stabilesc și se*

aprobă, prin hotărâre, adoptată de către autoritatea deliberativă a administrației publice locale. Colectarea separată neconformă va fi constatată de operator în baza unei proceduri stabilite de A.D.I., operatorul având obligația de raportare a cazurilor de colectare neconformă identificate la UAT/ADI.”

În corelație cu mențiunile din Regulament, relevăm faptul că, până la data prezentului audit, ADI „EcoNeamț” nu a întreprins măsuri în vederea elaborării unei proceduri, care să vizeze modul de constatare a eventualelor neconformități.

Se reține nerespectarea următoarelor dispoziții legale: art. 17, alin. (1), lit. f) din OUG nr. 74/2018.

2) Măsura nr.I.11 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“Dispunerea măsurilor în vederea:

- includerii unor clauze în contractele de delegare, care să prevadă penalizarea beneficiarilor, pentru nerespectarea colectării selective, constând în posibilitatea majorării tarifelor practicate, cu specificarea procentului de penalizare aplicat;*
- aprobării modificărilor contractuale anterior menționate (incluse în acte adiționale), atât la nivelul ADI „EcoNeamț”, cât și la nivelul unităților administrativ-teritoriale membre;*
- elaborării unei proceduri (sarcină care revine ADI „EcoNeamț”), care să reglementeze modul de constatare a neconformității colectării separate, de către operator.”*

(Cap. 3, punctul 3.1.3 - constatarea nr. 11 din raportul de control și punctul 11 din decizie)

Termen de implementare: 31.08.2022

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.11 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări, s-a constatat faptul că au fost dispuse măsuri în vederea includerii unor clauze în contractele de delegare, care să prevadă penalizarea beneficiarilor, pentru nerespectarea colectării selective, constând în posibilitatea majorării tarifelor practicate, cu specificarea procentului de penalizare aplicat.

În acest sens, au fost emise următoarele hotărâri în vederea acordării unor mandate speciale:

- pentru Zona 2: A.D.I. „EcoNeamț” s-a adoptat Hotărârea nr. 12/22.11.2022;
- pentru Zona 3: A.D.I. „EcoNeamț” s-a adoptat Hotărârea nr. 15/23.11.2022;
- pentru Zona 4: A.D.I. „EcoNeamț” s-a adoptat Hotărârea nr. 18/24.11.2022;

Totodată, au fost dispuse măsuri în vederea aprobării modificărilor contractuale anterior menționate, atât la nivelul A.D.I. „EcoNeamț”, cât și la nivelul unităților administrativ-teritoriale membre, fiind adoptate în acest sens:

- pentru Zona 2: A.D.I. „EcoNeamț”, Hotărârea nr. 13/22.11.2022;
- pentru Zona 3: A.D.I. „EcoNeamț”, Hotărârea nr. 16/23.11.2022;
- pentru Zona 4: A.D.I. „EcoNeamț”, Hotărârea nr. 19/24.11.2022;

Cât privește elaborarea unei proceduri, care să reglementeze modul de constatare a neconformității colectării separate, sarcină care revine A.D.I. „EcoNeamț”, s-a procedat la întreprinderea următoarelor demersuri:

- pentru Zona 2: A.D.I. „EcoNeamț” s-a adoptat Hotărârea nr. 14/22.11.2022;
- pentru Zona 3: A.D.I. „EcoNeamț” s-a adoptat Hotărârea nr. 17/23.11.2022;
- pentru Zona 4: A.D.I. „EcoNeamț” s-a adoptat Hotărârea nr. 20/24.11.2022;

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.11 din Decizia nr.5/2022 este implementată integral.**

B.12. Referitor la măsura nr.I.12 dispusă prin Decizia nr.5/2022

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

Includerea în tarifele diferențiate pentru beneficiari a contribuției pentru economia circulară nu s-a făcut cu actualizarea indicatorilor de performanță pentru perioada 2021-2022.

Autoritățile administrației publice locale ale unităților administrativ teritoriale au obligația de a include, începând cu data de 1 ianuarie 2019, în tarifele pentru gestionarea deșeurilor reciclabile și a deșeurilor reziduale „contribuția pentru economia circulară”, în valoare de 30 lei/tonă, în anul 2019, majorată la 80 lei/tonă, începând cu anul 2020.

Costurile reglementate cu contribuția, care sunt suportate de către beneficiarii serviciului de salubritate sunt cele aferente cantităților de deșeuri destinate a fi eliminate prin depozitare, rezultate din aplicarea indicatorilor de performanță prevăzuți în contracte, suportarea contribuției pentru cantitățile de deșeuri destinate a fi depozitate, care depășesc cantitățile corespunzătoare indicatorilor de performanță prevăzuți în contracte, fiind în sarcina operatorilor delegați.

Astfel, se impune estimarea cantităților de deșeuri municipale pentru care contribuția este suportată de către beneficiarii serviciului.

În vederea implementării prevederilor legale invocate anterior, operatorii activităților serviciului de salubritate din zonele 2-4 au solicitat majorarea tarifelor activităților prestate, în vederea includerii costurilor cu contribuția pentru economia circulară, pentru cantitățile de deșeuri care ajung la depozitare, fiind încheiate, în consecință acte adiționale la contractele de delegare.

În fapt, suplimentarea tarifului se datorează creșterii costului cheltuielilor cu depozitarea la depozitul conform Girov, cost fundamentat având în vedere cantitatea de deșeuri reziduale depozitată.

Totodată, menționăm faptul că, nu au fost incluse în tarif cheltuielile cu depozitarea (implicit contribuția pentru economie circulară) pentru deșeurile reciclabile.

Ulterior, s-a procedat la majorarea tarifelor practicate, motivat de creșterea valorică a contribuției pentru economia circulară, de la 30 lei, în anul 2019, la 80 lei, începând cu anul 2020.

În corelație cu aspectele prezentate anterior, s-a constatat faptul că, fundamentarea tarifului pentru gestionarea deșeurilor menajere și similare reziduale pentru toți utilizatorii din mediul urban și toți utilizatorii din mediul rural, unde colectarea se face de la platforme, practicat în anul 2021 (aprobat prin Act adițional nr.5, înregistrat sub nr. 457/3015/27.07.2021- pentru zona 2 și Act adițional nr.5, înregistrat sub nr. 534/3891/29.09.2021- pentru zona 3), s-a făcut în mod eronat, prin includerea unor cheltuieli cu depozitarea, raportate la cantitatea de deșeuri reziduale stabilită, prin menținerea indicatorului pentru anul precedent (2020), fără a se proceda la actualizarea acestuia, cu procentul corespunzător anului de raportare (2021).

Acest aspect derivă din conținutul fișelor de fundamentare prezentate de operatorii de salubritate, care evidențiază costurile anuale, raportate la aceleași cantități de deșeuri reziduale programate în ambii ani, 2020, respectiv 2021, ceea ce atestă faptul că, cheltuielile cu depozitarea, și implicit includerea în tarifele diferențiate a contribuției pentru economia circulară pentru anul 2021, nu s-a făcut în acord cu indicatorii de performanță corespunzători anului 2021 (indicatorul de referință fiind indicator nr.1.2.4 din Regulamentul aprobat prin HCJ nr. 135/30.05.2019 - *“Cantitatea de deșeuri de hârtie, metal, plastic și sticlă din deșeurile municipale, colectate separat, ca procentaj din cantitatea totală generată de deșeuri de hârtie, metal, plastic și sticlă din deșeurile municipale- 50%, în anul 2020, 60%, în anul 2021 și 70%, în anul 2022”*).

În mod concret, cantitatea reziduală se determină ca diferență între cantitatea totală de deșeuri colectată și cantitatea de deșeuri reciclabile, colectată separat și acceptată la stația de sortare, avându-se în vedere indicatorul de performanță aferent anului de referință (în ipoteza unui procent determinat de 30% din cantitatea totală de deșeuri municipale, cu respectarea indicatorilor de performanță asociați activității de colectare separată- 60%, în anul 2021, față de 50%, în anul 2020).

La nivelul zonei 4 a județului, prin Actul adițional nr. 3 (înregistrat sub nr. 191/20-015 din 04.02.2020), la contractul de delegare, au fost aprobate tarife distincte, din care doar cel pentru deșeuri reziduale include cheltuieli cu contribuția pentru economia circulară aferentă anului 2020, determinată, în mod eronat, încă din faza inițială, prin raportare la indicatorii de performanță ai anului 2019. Mai exact cantitatea de deșeuri menajere reziduale a fost determinată prin aplicarea unui procent de 88% ($100\% - 30\% \times 40\%$) din cantitatea totală de deșeuri menajere generate în anul 2020, în loc de 85% ($100\% - 30\% \times 50\%$), conform indicatorului de performanță aplicabil anului 2020.

Abaterea prezintă caracter de continuitate, prin faptul că raționamentul de determinare a cantității de deșeu menajer rezidual, din cantitatea totală de deșeu menajer generat, s-a aplicat, în mod similar și în anul 2022, odată cu fundamentarea tarifului aprobat prin Actul adițional nr. 5, înregistrat sub nr. 25/22-0004/11.01.2022. În mod concret, s-a menținut procentul de 88%, aferent anului 2019, deși în anul respectiv procentul corect pentru determinarea cantității de deșeu menajer rezidual ar fi fost de 82% ($100\% - 30\% \times 60\%$).

Se reține încălcarea dispozițiilor art.17, alin.(1), lit. g)-i), alin.(5), lit. j)-l) din Legea nr.211/2011 (aprobată prin OUG nr.92/2021), anexa 2 din OUG nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, cu modificările și completările ulterioare.

2) Măsura nr.I.12 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“Dispunerea măsurilor în vederea fundamentării și aprobarii tarifelor, prin includerea contribuției pentru economia circulară numai pentru deșeurile destinate a fi eliminate prin depozitare, rezultate din aplicarea indicatorilor de performanță prevăzuți în contract, actualizați în funcție de țintele asumate în an”.

(Cap. 3, punctul 3.1.3 - constatarea nr. 12 din raportul de control și punctul 12 din decizie)
Termen de implementare: 31.08.2022

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.12 din Decizia nr.5/2022

S-a constatat faptul că, în baza art. 28¹ din Legea nr. 101/2006 *a serviciului de salubritate a localităților cu modificările și completările ulterioare*, au fost eliminate din cadrul fișelor de fundamentare, cheltuielile cu contribuția pentru economia circulară, precum și cheltuielile cu depozitarea la depozitul de deșeuri nepericuloase Girov, în cazul tarifelor solicitate spre ajustare de operatorii de salubritate ce au calitatea de delegat în cadrul contractelor aflate în derulare (cu referință la anul 2022).

În prezent, potrivit prevederilor art. 43, aln. (2) din Lega nr. 101/2006, tarifele pentru activitățile de salubritate se fundamentează numai pe baza cheltuielilor aferente activității respective, fără a se include, în structura pe elemente de cheltuieli a tarifului, cheltuielile cu prestarea altor activități de salubritate desfășurate de operatori pe fluxul deșeurilor municipale și valoarea contribuției pentru economia circulară.

Valoarea contribuției pentru economia circulară se evidențiază distinct, alături de tarif, pe factura emisă de operator către autoritatea administrației publice locale sau, după caz, către asociația de dezvoltare intercomunitară.

Având în vedere cele mai sus menționate și luând în considerare faptul că se constată că au intervenit situații obiective care conduc la imposibilitatea entității de a implementa măsura dispusă, se consideră că **măsura nr.I.12 din Decizia nr.5/2022 este rămasă fără obiect.**

B.13. Referitor la măsura nr.I.13 dispusă prin Decizia nr.5/2022

1) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie Abateri cu privire la modul de derulare a parteneriatelor încheiate cu OIREP-urile.

În acord cu prevederile legale, unitățile administrativ-teritoriale au obligația “*să organizeze, să gestioneze și să coordoneze, personal sau prin mandatarea asociațiilor de dezvoltare intercomunitară din care fac parte, activitatea de valorificare materială și energetică a fluxului de deșeuri de ambalaje din deșeurile municipale*”, pornind de la premisa potrivit căreia, deșeurile de ambalaje au o pondere semnificativă în structura deșeurilor municipale, iar colectarea lor la sursa de generare, asigură condițiile unui deșeu corespunzător pentru reciclare.

În vederea implementării reglementărilor anterior menționate, care impun, în fapt, obligativitatea încheierii unor contracte/parteneriate/alte forme de colaborare cu OIREP-uri, care să asigure preluarea și valorificarea deșeurilor de ambalaje din deșeurile municipale colectate separat/sortate, ADI “*EcoNeamț*” (în calitate de prestator), în numele și pe seama UAT-urilor membre din zonele 2, 3 și 4, a semnat *Parteneriatul pentru implementarea unui sistem integrat de colectare și valorificare a deșeurilor de ambalaje*, înregistrat sub nr. 150 din 27.01.2020, respectiv a Actului adițional nr. 1, înregistrat sub nr. 203 din 07.02.2020, cu SC Greenpoint Management SA (în calitate de beneficiar).

Pentru parteneriatul încheiat și valorificat în anul 2020, la nivelul ADI “*EcoNeamț*” nu există informații pertinente cu privire la sumele încasate de UAT-uri și implicit, a modului în care acestea sunt utilizate:

- exclusiv pentru plata prestațiilor efectuate de operatorul de salubritate și facturate către UAT, în situația aplicării sistemului de decontare pe bază de taxă specială de salubritate;
- pentru reducerea tarifului plătit de utilizatori, fie direct acestora, fie operatorului, care ar trebui să reducă, corespunzător cu sumele încasate, valoarea facturilor emise utilizatorilor.

Totodată, este important de subliniat faptul că, în anul 2021, nu a existat niciun contract/parteneriat/altă formă de colaborare cu OIREP, care să asigure preluarea și valorificarea deșeurilor de ambalaje din deșeurile municipale colectate separat/sortate, contrar reglementărilor legale aplicabile.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 17, alin. (2), art. 59, alin. (3), (4) și (6) din Legea nr. 211/2011, art. 20, alin. (5) și art. 21, alin. (1), Anexa nr. 6 din Legea 249/2015 privind modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaj, art. 16, alin. (7) din Regulament.

2) Măsura nr.I.13 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“Dispunerea măsurilor în vederea:

- alinierii la prevederile legale, prin încheierea unor contracte/parteneriate/alte forme de colaborare cu OIREP-uri, care să asigure preluarea și valorificarea deșeurilor de ambalaje din deșeurile municipale colectate separat/sortate.

- monitorizării și validării datelor, în ceea ce privește trasabilitatea finală a sumelor încasate de fiecare UAT, a cuantumului lor, precum și a modului în care, componenta aferentă deșeurilor reciclabile din tarifele/taxele plătite de către beneficiarii serviciului (utilizatori casnici și utilizatori non-casnici) s-a modificat, pe baza costului net plătit de către OIREP, în cazul Parteneriatul pentru implementarea unui sistem integrat de colectare și valorificare a deșeurilor de ambalaje, înregistrat sub nr. 150 din 27.01.2020.

- îndeplinirii obligațiilor legale și contractuale, de derulare a unor campanii de informare, în directă legătură cu justificarea sumelor încasate cu această destinație, în baza Parteneriatului sus menționat.”

(Cap. 3, punctul 3.1.3 - constatarea nr. 13 din raportul de control și punctul 13 din decizie)

Termen de implementare: 31.08.2022

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.13 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări, s-a constatat faptul că au fost încheiate contracte de colaborare cu OIREP-uri, care să asigure preluarea și valorificarea deșeurilor de ambalaje din deșeurile municipale colectate separat/sortate, după cum urmează:

La data de 26.09.2022, a fost transmisă o solicitare către toate OIREP-urile privind încheierea unor contracte care să asigure preluarea și valorificarea deșeurilor de ambalaje din deșeurile municipale colectate separat/sortate.

În urma solicitării au fost încheiate contracte pentru anul 2022 cu 7 OIREP-uri, respectiv: S.C. Greenpoint Management S.A., S.C. Financiar Recycling S.A., S.C. Partslife Packaging Disposal Service Romania S.A., S.C. Ecco Synergy S.A., S.C. Eco-Rom Ambalaje S.A., S.C. Eco-X S.A., S.C. Marathon Arathon EPR Group S.A.

În anul 2023 au fost încheiate 4 acte adiționale cu S.C. Greenpoint Management S.A., S.C. Financiar Recycling S.A., S.C. Partslife Packaging Disposal Service Romania S.A., S.C. Marathon Arathon EPR Group S.A. și un contract cu S.C. Ecorep Group S.A.

În anul 2024 și în anul 2025 au fost încheiate 3 acte adiționale cu S.C. Greenpoint Management S.A., S.C. Financiar Recycling S.A. și S.C. Ecorep Group S.A.

În urma încheierii fiecărui contract/act adițional, responsabilul din cadrul A.D.I. „EcoNeamț” încarcă în platforma SIATD contractul/actul adițional împreună cu cantitățile estimate. Operatorul transmite lunar documente privind tranzacțiile din SIATD încărcate de acesta precum și tabele cu proveniența deșeurilor de ambalaje din fiecare unitate administrativ teritorială. Aceste documente, împreună cu anexele completate de către responsabilul din cadrul A.D.I. „EcoNeamț” sunt încărcate în platforma OIREP-ului în contul căruia au fost efectuate tranzacțiile și trimise inclusiv în format fizic. După validarea dosarului de trasabilitate se emit facturile către OIREP-uri. A.D.I. „EcoNeamț” trimite în format electronic un tabel centralizator către toate unitățile administrativ teritoriale, care conține cantitatea deșeurilor de ambalaje aferentă fiecărui unități și suma necesar a fi facturată de aceștia.

În acest sens, reținem spre exemplificare situația referitoare la cantitățile de deșeuri de ambalaj corespunzătoare anului 2023 și a facturilor fiscale aferente acestora, în cazul Comunei Vânători – Neamț, arondată Zonei 3, pentru care au fost prezentate următoarele documente:

- comunicarea inițiată de A.D.I. „EcoNeamț” cu unitățile administrativ teritoriale, referitoare la *“Centralizatorul costurilor de gestionare a deșeurilor de ambalaje”*, ce conține instrucțiuni referitoare la datele de facturare;
- *„Centralizatorul deșeuri de ambalaje din fluxul municipal încredințate în vederea reciclării”* și facturile fiscale emise de Comuna Vânători – Neamț pentru cele 4 trimestre ale anului 2023, însoțite de ordinele de plată (plătitor Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „EcoNeamț”, beneficiar Comuna Vânători – Neamț).

Sumele încasate de la OIREP-uri pentru campanii de informare și conștientizare au fost folosite pentru articole în presa on-line.

La data de 12.11.2024 s-a derulat o campanie de educație ecologică pe tema reducerii consumului de plastic, după cum atestă Raportul de activitate nr. 23/658/20.11.2024. Obiectivul campaniei a constat în creșterea gradului de conștientizare în rândul cetățenilor cu privire la impactul negativ al utilizării excesive a plasticului de unică folosință și promovarea alternativelor sustenabile, precum utilizare sacoșelor din materiale reciclabile sau reutilizabile.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.13 din Decizia nr.5/2022 este implementată integral.**

B.14. Referitor la măsura nr.I.14 dispusă prin Decizia nr.5/2022

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

Inexistența Rapoartelor tehnice anuale pentru determinarea compoziției fizico-chimice a deșeurilor depozitate

Operatorul depozitului de deșeuri nepericuloase Girov, SC Eco Sud SA nu a procedat la solicitarea/întocmirea rapoartelor tehnice anuale pentru determinarea compoziției fizico-chimice a deșeurilor depozitate.

Obligativitatea determinării anuale a compoziției fizico-chimice a deșeurilor depozitate este reglementată de Ordinul nr.95 /2005 *privind stabilirea criteriilor de acceptare și procedurilor preliminare de acceptare a deșeurilor la depozitare și lista națională de deșeuri acceptate în fiecare clasă de depozit de deșeuri*, care stipulează: “3.1. În cazul în care, pe baza informațiilor de caracterizare generală, rezultă că un deșeu îndeplinește criteriile de acceptare într-o anumită clasă de depozit, se procedează la teste ulterioare pentru verificarea conformării - pentru a se stabili dacă deșeul respectiv este conform cu datele de caracterizare generală și cu criteriile de acceptare...”

3.6. Testele de verificare a conformării se realizează cel puțin anual și, în orice situație, operatorul trebuie să se asigure că efectuarea testelor de conformare se desfășoară în conformitate cu scopul și frecvența stabilite în cadrul caracterizării generale”.

Se reține încălcarea dispozițiilor pct. 3.1 și pct.3.6 din Ordinul nr.95/2005 privind stabilirea criteriilor de acceptare și procedurilor preliminare de acceptare a deșeurilor la depozitare și lista națională de deșeuri- acceptate în fiecare clasă de depozit de deșeuri.

2) Măsura nr.I.14 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“Dispunerea măsurilor în vederea întocmirii Rapoartelor tehnice anuale pentru determinarea compoziției fizico-chimice a deșeurilor depozitate, de către operatorul depozitului de deșeuri nepericuloase Girov.”

(Cap. 3, punctul 3.1.3 - constatarea nr. 14 din raportul de control și punctul 14 din decizie)

Termen de implementare: 31.08.2022

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.14 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări, s-a constatat faptul că:

Prin adresa 7236/16.03.2022 a fost transmisă solicitare către operatorul S.C. Eco Sud S.A. de a întocmi rapoarte tehnice anuale pentru determinarea compoziției fizico-chimice a deșeurilor depozitate de către operator, altele decât cele municipale.

Cu adresa nr. 1876/25.05.2022, S.C. Eco Sud S.A. a comunicat faptul că în analiza internă a cererilor de acceptare a deșeurilor la Depozitul județean de deșeuri nepericuloase Girov se solicită caracterizarea generală/Fișa tehnică a deșeurilor care fac obiectul cererii și pentru care este necesară testarea și analiza pentru evaluarea conformării cu criteriile de acceptare la depozitare.

Totodată se menționează că după încheierea contractelor, buletinele de analiză întocmite de un laborator terț acreditat RENAR sunt solicitate clienților în perioadele menționate în contract trimestrial/semestrial. În anumite situații, cu acordul și în prezența reprezentanților clienților, prelevarea, caracterizarea, analiza și încadrarea corespunzătoare a codului de deșeu este efectuată de S.C. Eco Sud S.A., la punctele de lucru ale clienților săi.

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.14 din Decizia nr.5/2022 este implementată integral.**

B.15. Referitor la măsura nr.I.15 dispusă prin Decizia nr.5/2022

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

Au fost depozitate deșeuri care nu au parcurs în prealabil operații de tratare, în cadrul depozitului de deșeuri nepericuloase Girov

La nivelul județului Neamț, principalele operațiuni de tratare a deșeurilor municipale sunt reprezentate de sortarea deșeurilor (colectate separat și/sau în amestec) și compostarea deșeurilor biodegradabile.

Ulterior valorificării potențialului util a deșeurilor prin reciclare materială și compostare, opțiunile aflate în topul ierarhiei deșeurilor, următorul obiectiv care trebuie îndeplinit este tratarea deșeurilor care nu pot fi reciclate.

Potrivit, art. 7, alin. (5) din HG nr. 349/2005: *“depozitarea deșeurilor este permisă numai dacă deșeurile sunt supuse în prealabil unor operații de tratare fezabil tehnic și care contribuie la îndeplinirea obiectivelor stabilite în această hotărâre”.*

În acest sens, Hotărârea Curții Europene de Justiție în cazul C-323/13 (Malagrotta), clarifică cerințele art. 6 (a) al Directivei 1999/31/CE privind depozitele de deșeuri, astfel: *“toate deșeurile care pot fi pre-tratate, trebuie să fie pre-tratate înaintea depozitării, excepții sunt permise numai pentru deșeurile inerte, dacă pre-tratarea nu este fezabilă tehnic, și pentru alte deșeuri, dacă pre-tratarea nu ar contribui la protecția sănătății umane sau a mediului prin reducerea cantității de deșeuri sau a caracterului periculos al acestora”.*

În corelație cu aspectele prezentate, potrivit Adresei nr.33/11.01.2021, transmisă de AJPM Neamț tuturor operatorilor de salubritate, operatorilor depozitelor, ADI “EcoNeamț” și spre știință GNM și UATJ Neamț, se informează despre avertizarea Comisiei Europene, privind faptul că în județul Neamț sunt depozitate deșeurile fără a fi supuse anterior operațiilor de tratare, de către operatori autorizați.

Pentru verificarea modului de implementare a acestui obiectiv, la nivelul județului Neamț, au fost solicitate informații de la APM Neamț, cu privire la cantitățile de deșeuri depozitate, la depozitul de deșeuri nepericuloase Girov, în perioada 2015-2021, fără parcurgerea prealabilă a unor operații de tratare. Ponderea cantității de deșeuri municipale netratate, raportată la cantitatea totală de deșeuri municipale depozitată, în perioada 2015-2021, variază între 71,97%, în anul 2015 (procentul minim înregistrat în perioada de referință) și 89,99%, în anul 2021 (pondere maximă din perioada de referință), astfel observându-se un trend ascendent al cantității de deșeuri depozitată, fără parcurgerea fazelor de tratare prealabile.

În acest sens, de precizat este faptul că, Regulamentul de salubritate, aprobat prin H CJ nr. 135/30.05.2019 nu prevede adnotări specifice cu privire la obligativitatea tratării prealabile a tuturor deșeurilor depozitate, fiind specificat, în schimb, faptul că:” Art. 59 (1) *Eliminarea deșeurilor reziduale colectate de la populație, industrie și comerț de pe raza Județului Neamț, precum și a deșeurilor reziduale rezultate în urma procesului de sortare și compostare se va realiza în depozitul județean de deșeuri nepericuloase Girov, situat în comuna Girov, județul*

Neamț, precum și depozitul municipal de deșeuri Piatra Neamț până la epuizarea capacității de depozitare a celei 2 a acestui depozit.”

Se reține încălcarea dispozițiilor art.8, alin. (6) din OG nr. 2/2021, art.7, alin. (5) din HG nr. 345/2005 (abrogată la data de 21.08.2021).

2) Măsura nr.I.15 dispusă prin Decizia nr.5/2022

“Dispunerea măsurilor în vederea actualizării contractelor în derulare, precum și a Regulamentului, prin inserarea unor clauze și unor indicatori (după caz), cu privire la obligațiile delegaților de a asigura tratarea deșeurilor anterior eliminării prin depozitare, în vederea creării unor condiții favorabile conformării la Directivele europene/ legislația națională. De asemenea, în mod similar, se va proceda și în cazul contractelor nou încheiate.”

(Cap. 3, punctul 3.1.3 - constatarea nr. 15 din raportul de control și punctul 15 din decizie)
Termen de implementare: 31.08.2022

3) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.I.15 din Decizia nr.5/2022

Cu ocazia prezentei verificări, s-a constatat faptul că U.A.T. Județul Neamț are în pregătire proiectul „Investiții complementare Sistemului de management integrat al deșeurilor în județul Neamț”, cu o valoare estimată de 60.000.000 euro. Proiectul va fi depus spre finanțare prin Programul Dezvoltare Durabilă 2021-2027, Apel PDD 1.3 proiecte noi – “Îmbunătățirea modului de gestionare a deșeurilor municipale în vederea asigurării tranziției spre economia circulară”, pentru care a fost publicat Ghidul de finanțare în luna octombrie 2024, cu termen de depunere 31.12.2025.

În acest sens, s-a încheiat cu Asocieria S.C. Greenmed Consulting S.R.L. (lider de asociere) și S.C. Eng Green S.R.L. (asociat) în calitate de Prestator, contractul de servicii nr. 34260/7/18.01.2023, având ca obiect „Documentații tehnico-economice pentru «Investiții complementare Sistemului de management integrat al deșeurilor în județul Neamț» - Elaborare aplicație de finanțare și documente suport în vederea obținerii finanțării aferente proiectului”, urmând ca după depunerea și aprobarea aplicației de finanțare să fie lansate procedurile de licitație pentru atribuirea contractelor de lucrări. În prezent, în cadrul contractului de servicii, este în curs de elaborare Studiul de fezabilitate.

Printre investițiile propuse prin proiect, conform studiului de fezabilitate în curs de elaborare, se regăsește Celula 3 a Depozitului de deșeuri Girov, propusă spre amenajare, prin includerea unei instalații noi de tratare mecanică complexă pentru deșeurile menajere, a unei instalații de tratare biologică cu digestie anaerobă pentru fracția organică din deșeurile menajere amestecate sortate în tratarea mecanică, a unei stații de digestie anaerobă și a unei instalații de tratare biologică cu digestie anaerobă pentru biodegradabile colectate separat.

Astfel, modificările contractuale privind obligativitatea operatorilor de a trata toate categoriile de deșeuri, precum și a operatorului de depozit de a nu primi deșeuri netratate vor putea fi implementate după finalizarea și punerea în funcțiune a noilor instalații de tratare (stație de

digestie anaerobă- pentru biodeșeuri și respectiv, instalație de tratare mecanică complexă- pentru deșeurile menajere).

Având în vedere cele mai sus menționate, se consideră că **măsura nr.I.15 din Decizia nr.5/2022 este implementată parțial, stabilindu-se un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2026.**

Prin adresa înregistrată sub nr.51/16174 din data de 25.03.2025 a fost transmisă entității Nota pentru clarificarea unor aspecte, prin care s-a solicitat ordonatorului principal de credite al U.A.T.J. Neamț prezentarea unor puncte de vedere cu privire la implementarea parțială a măsurilor de la lit. C.

Prin răspunsul formulat de entitate, înregistrat sub nr.51/16174/17174/31.03.2025, nu au fost formulate puncte de vedere divergente.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor din decizie

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura din Decizia nr.5/2022	Secțiunea din Raportul de control
1.	implementată integral	Măsura nr.I.3	Cap. 3, punctul 3.1.2
		Măsura nr.I.6	Cap. 3, punctul 3.1.2
		Măsura nr.I.7	Cap. 3, punctul 3.1.2
		Măsura nr.I.8	Cap. 3, punctul 3.1.2
		Măsura nr.I.9	Cap. 3, punctul 3.1.3
		Măsura nr.I.11	Cap. 3, punctul 3.1.3
		Măsura nr.I.13	Cap. 3, punctul 3.1.3
		Măsura nr.I.14	Cap. 3, punctul 3.1.3
2.	implementată parțial	Măsura nr.I.1	Cap. 3, punctul 3.1.2
		Măsura nr.I.4	Cap. 3, punctul 3.1.2
		Măsura nr.I.5	Cap. 3, punctul 3.1.2
		Măsura nr.I.10	Cap. 3, punctul 3.1.3
		Măsura nr.I.15	Cap. 3, punctul 3.1.3
3.	rămasă fără obiect	Măsura nr.I.2	Cap. 3, punctul 3.1.2
		Măsura nr.I.12	Cap. 3, punctul 3.1.3

Având în vedere faptul că **măsurile nr.I.1, I.4, I.5, I.10 și I.15 stabilite prin Decizia nr.5/2022 sunt implementate parțial**, se stabilește un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2026.

Atragem atenția asupra faptului că, în conformitate cu prevederile art.50 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022:

„(1) Misiunea de follow-up este realizată o singură dată, după împlinirea ultimului termen stabilit pentru implementarea recomandărilor Curții de Conturi.

(2) Prin excepție de la alin. (1), în cazul în care o recomandare a fost implementată parțial, Curtea de Conturi **mai poate iniția o singură misiune de follow-up.**

(3) În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștință tuturor părților interesate.”

D. Punctul de vedere al conducerii UAT Județul Neamț

Proiectul raportului de follow-up încheiat în urma misiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin Decizia nr.5/2022 a fost remis președintelui Consiliului Județean Neamț cu adresa nr. 38560 din 30.05.2025.

Așa cum reiese din Minuta ședinței de conciliere nr. 43877/26.06.2025, reprezentanții entității auditate și-au însușit constatările privind modul de implementare a recomandărilor, neavând obiecții sau puncte de vedere contrare cu privire la cele consemnate la măsurile nr.I.1, I.4, I.5, I.10 și I.15 în legătură cu care s-a concluzionat că sunt implementate parțial, fiind stabilit un nou termen de ducere la îndeplinire, respectiv 30.04.2026.

Curtea de Conturi a României

Camera de Conturi Neamț
Director
Iuliana TRIFAN

