



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU

Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234-510025, fax 0234-576722
www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbacau@rcc.ro

UAT RACOVA - JUD. BACAU	
CUI 4455226	
INTRARE NR.	6228
IESIRE	
Ziua. 02	Luna. 12 Anul. 2019

Nr. 1492/1/28.11.2019

Secretar

Către,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI RACOVA

Domnului/Doamnei secretar

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24.07.2014, vă transmitem alăturat spre analiză în prima ședință de Consiliu local, Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 1320 din data de 21.10.2019 încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 53** din data de 30.05.2013, împreună cu **Decizia nr. 53/2** din 28.11.2019 de prelungire termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 53 din 30.05.2013.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu hotărârea privitoare la adoptarea procedurii de urmărire și verificare a măsurilor dispuse prin decizie de directorul adjunct al Camerei de Conturi Județul Bacău.

DIRECTOR,

Nitulescu Alexandru Victor





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU
Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234-510025,
fax 0234-576722, www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbacau@rcc.ro

Nr. 53/2/28.11.2019

Dosar A 16/2013

DECIZIE

**de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor
dispuse prin Decizia nr. 53 din data de 30.05.2013**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 - 236 Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat în Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. nr. 547 din 24 iulie 2014,

examinând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 1320 din data de **21.10.2019** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 53** din data de 30.05.2013 efectuată la **UATC Racova**,

se acordă prelungirea până la data de 31.03.2020 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. II.8.1 și II.8.2 din **Decizia nr. 53** din 30.05.2013 referitoare la plăți pentru obiectivele „Modernizare DS Țuguiești”- SC Coreti Serv SRL Buhuși și „Modernizare DS Racova - Runc”- SC Coreti Serv SRL Buhuși.

DIRECTOR ADJUNCT,

Gherasim Costel

Data emiterii: 28.11.2019



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU
Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234-510025,
fax 0234-576722, www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbacau@rcc.ro

Nr. 53/2/28.11.2019

Dosar A 16/2013

DECIZIE

**de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor
dispuse prin Decizia nr. 53 din data de 30.05.2013**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 - 236 Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat în Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. nr. 547 din 24 iulie 2014,

examinând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 1320 din data de **21.10.2019** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 53** din data de 30.05.2013 efectuată la **UATC Racova**,

se acordă prelungirea până la data de 31.03.2020 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. II.8.1 și II.8.2 din **Decizia nr. 53** din 30.05.2013 referitoare la plăți pentru obiectivele „Modernizare DS Țuguiești”- SC Coreti Serv SRL Buhuși și „Modernizare DS Racova - Runc”- SC Coreti Serv SRL Buhuși.

DIRECTOR ADJUNCT,

Gherasim Costel

Data emiterii: 28.11.2019



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BACĂU

Bacău, Strada Nicolae Bălcescu nr.5, cod 600052
Telefon: +(40) 234.510.025; Fax: +(40) 234.576.722
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccbacau@rcc.ro

Nr.5285 /18.10.2019

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI	
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BACĂU	
REGISTRATURA	
INTRARE NR.	1320
IEȘIRE NR.	
DATA	21.10.2019

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie
(Raport de follow - up)
Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Racova
18 octombrie 2019

Subsemnata **Hrebenciuc Claudia**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Județul Bacău, în temeiul Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a delegației nr.1269 din data de 14.10.2019 și a legitimației de serviciu nr. 2705/2009 am efectuat în perioada **16.10-18.10.2019**, acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin **Decizia nr. 53** din data de 30.05.2013 emisă de directorul Camerei de Conturi Județul Bacău, pentru care s-a întocmit raportul de audit financiar înregistrat la nr.1280 din data de 30.04.2013 la entitatea la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Racova, Județul Bacău**.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia directorului Camerei de Conturi Județul Bacău, conducerea executivă a entității, precum și conducerea compartimentului financiar contabil a fost asigurată de:

- Vlad Toader - primar și ordonator de credite din anul 2000 și în prezent;
- Apetrei Cătălin Ionel - viceprimar din anul 2016 și în prezent;
- Popa Apreutesei Adrian - secretar comună din luna iunie 2018;
- Toronilă Nicoleta – inspector compartiment financiar - contabil de la data de 25.03.2019.

La prezentul control, urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin **Decizia nr. 53** din data de **30.05.2013**, pentru care s-a acordat prelungirea până la data de la data de 30.10.2016 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor **nr. I.4 și II.8.2** referitoare la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, respectiv plăți pentru obiectivul „Modernizare DS Racova - Runc”- SC Coreti Serv SRL Buhuși.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin Decizia nr. 53/30.03.2013

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

8.1. Plăți pentru obiectivul „Modernizare DS Țuguiești”- SC Coreti Serv SRL Buhuși

La întocmirea situațiilor de lucrări aferente obiectului de deviz « *Lucrari*

Hrebenciuc Claudia,

auditor public extern

preg.terasamente umplute din balast », la art de deviz « DA06B1 Strat Agreg.nat.cilindrate cu func.rezist.filtrantizo », față de un preț unitar ofertat de 38,577 lei/mc, constructorul a luat în calcul un preț de 47,7994 lei/mc, fapt ce a generat facturarea și încasarea unei sume superioare celei legal datorate.

Abaterea de mai sus a fost cauzată atât de nerespectarea prețului ofertat, cât și de neînstituirea unui sistem de control intern adecvat.

Estimarea valorii operațiunilor care constituie abateri: 976 lei diferențe de preț achitate nelegal, cu accesorii aferente de 41 lei.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comuna Racova în calitate de ordonator de credite va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii și cuantumului platilor nelegale efectuate din bugetul local, în cuantum și condițiile detaliate la pct.8.1 din partea constatativă a prezentei decizii pentru obiectivul „Modernizare DS Țuguiești”.

Pentru recuperarea plăților nelegale stabilite în sume certe și reale, ordonatorul de credite va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare utilizate nelegal, inclusiv a despagubirilor civile aferente, prin formularea acțiunilor la instanțele de judecată competente pentru obținerea titlurilor executorii în sarcina persoanelor/firmelor stabilite ca fiind responsabile pentru prejudiciul cauzat patrimoniului UATC Racova urmare execuției obiectivului de investiții.

Termen de realizare: 30.06.2016

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Prin nota de relații anexă la raportul de follow-up nr.1.467 din 06.05.2016, ordonatorul de credite justifică nerecuperarea plăților nelegale efectuate prin: „Privitor la lucrările neexecutate și plătite către SC Coreti Serv SRL pentru Modernizare DS Racova- Runc și Modernizare DS Țuguiești, urmare solicitării noastre, dirigintele de șantier al firmei a prezentat o nota justificativă (înregistrată sub numărul 160 din 25.02.2014) în care menționează că din devize se evidențiază (prin note de renunțare și de comandă) că lucrările neexecutate și decontate sunt în sumă de 19841,28 lei, iar lucrările executate și nedecontate sunt în suma de 22386,92 lei. Drept pentru care solicită compensarea. Se va proceda la verificarea și recepționarea lucrărilor menționate în devize și se va efectua compensarea”.

La data prezentului raport, din nota de relații solicitată ordonatorului principal de credite al UATC Racova, (anexa nr.1) prin răspunsul formulat se justifică necontinuarea măsurilor întreprinse, prin decesul administratorului societății SC CORETI SERV SRL, dizolvarea și lichidarea acesteia, precum și neînscirerea în tabloul creditorilor, în procedura dizolvării și lichidării acesteia conform art.237 din Legea nr.31/1990, republicată.

Rezultatele demersurilor efectuate de către entitatea verificată așa cum se precizează în nota de relații nu sunt consemnate în documente justificative care să demonstreze verificarea lucrărilor, compensarea acestora, respectarea proiectului, recepția lucrărilor executate, (în plus sau/și nechitate,), sumele stabilite de către entitate față de cele estimate de către echipa de audit în anul 2013 cu prilejul misiunii de audit financiar al contului anual de execuție bugetară pentru anul 2012, nu au fost prezentate documente care să susțină afirmațiile prezentate.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura nu a fost implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de auditori - 976 lei diferențe de preț achitate nelegal, cu accesorii aferente de 41 lei = 1.017 lei.

Valoarea stabilită de unitate - 0 lei

Suma recuperată - 0 lei

f) **Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia**
Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

g) **Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate**

Nu au fost stabilite.

h) **Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei**

Nu s-au luat.

a) **abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie**

Măsura 8.2 Plăți pentru obiectivul „Modernizare DS Racova - Runc”- SC Coreti Serv SRL Buhuși

Din verificarea pe teren a stadiului fizic al lucrărilor de modernizare a DS Tuguiești și DS Racova – Runc (în prezența reprezentanților achizitorului și constructorului), au rezultat unele abateri consemnate în nota de constatare nr 1225/23.04.2013 și anume :

- la obiectivul «*Modernizare DS Tuguiești*», în cadrul obiectului de deviz «*zid de sprijin*», s-au constatat 7ml zid de sprijin executați în plus față de documentația tehnică și nedecontați prin situațiile de lucrări, fără a exista dispoziție de șantier și notă de comandă suplimentară emise în acest sens.

La același obiectiv, în cadrul obiectului de deviz «*șanțuri pereate*», pe o porțiune de cca 30 ml șanțul este comatat din cauza surpării malului pentru care prin proiect nu s-a prevăzut consolidarea acestuia sau o altă soluție tehnică pentru a preveni colmatarea.

- la obiectivul «*Modernizare DS Racova – Runc*», în cadrul obiectelor de deviz «*zid de sprijin H.elv 2ml și L = 55 ml*», și «*zid de sprijin H.elv 1ml și L = 20 ml*», din măsurătoarea efectuată au rezultat ca executați 30 ml în primul caz și 14 ml în al doilea caz. Prin situațiile de lucrări s-au decontat însă 55 ml și respectiv 20 ml, deci cu 25 ml și respectiv 6 ml mai mult.

Se face precizarea că situațiile de lucrări sunt avizate din partea beneficiarului numai de către primar, iar în cazul obiectului de deviz «*zid de sprijin H.elv 1ml și L = 20 ml*» s-a anexat și un proces verbal de recepție preliminară semnat de o comisie constituită numai din consilieri locali care nu au pregătire tehnică de specialitate, fără atragerea și a unor specialiști în domeniu, contrar prevederilor Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora aprobat prin HG 273/1994.

Abaterile de mai sus a fost cauzată de :

- confirmarea de către primar a situațiilor de lucrări, fără a proceda la o verificare prealabilă a efectuării în fapt a lucrărilor decontate,
- efectuarea necorespunzătoare a recepției la terminarea lucrării și pe baza căreia s-a făcut decontarea.

Estimarea valorii operațiunilor care constituie abateri: **36.716 lei** c/v lucrări decontate și neexecutate, cu accesorii aferente de **2.186 lei**.

b) **măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**

Primarul UATC Racova în calitate de ordonator principal de credite, va urmări realizarea următoarelor măsuri:

- stabilirea întinderii și cuantumului platilor nelegale efectuate din bugetul local, în cuantum și condițiile detaliate la pct.8.2 din partea constatativă a prezentei decizii pentru obiectivul „*Modernizare DS Racova - Runc*”.

Pentru recuperarea plăților nelegale stabilite în sume certe și reale, ordonatorul de credite va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare utilizate nelegal, inclusiv a despăgubirilor civile aferente, prin formularea acțiunilor la instanțele de judecată competente pentru obținerea titlurilor executorii în sarcina persoanelor/firmelor stabilite ca fiind responsabile pentru prejudiciul cauzat patrimoniului UATC Racova.

- monitorizarea corespunzătoare a modului de ducere la îndeplinire a tuturor măsurilor transmise prin decizie.

Termen de realizare: 30.10.2016

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Prin nota de relații anexa la raportul de follow-up nr.1467 din 06.05.2016, ordonatorul de credite justifică nerecuperarea plăților nelegale efectuate prin: „Privitor la lucrările neexecutate și plătite către SC Coreti Serv SRL pentru *Modernizare DS Racova- Runc* și *Modernizare DS Țuguiești*, urmare solicitării noastre, dirigințele de șantier al firmei a prezentat o nota justificativă (înregistrată sub numărul 160 din 25.02.2014) în care menționează că din devize se evidențiază (prin note de renunțare și de comandă) că lucrările neexecutate și decontate sunt în sumă de 19841,28 lei, iar lucrările executate și nedecontate sunt în suma de 22386,92 lei. Drept pentru care solicită compensarea. Se va proceda la verificarea și recepționarea lucrărilor menționate în devize și se va efectua compensarea”.

La data prezentului raport, din nota de relații solicitată ordonatorului principal de credite al UATC Racova, (**anexa nr.1**) prin răspunsul formulat se justifică necontinuarea măsurilor inițiate, prin decesul administratorului societății SC CORETI SERV SRL, dizolvarea și lichidarea acesteia, precum și neînscierea în tabloul creditorilor, în procedura dizolvării și lichidării acesteia conform art.237 din Legea nr.31/1990, republicată.

Rezultatele demersurilor efectuate de către entitatea verificată așa cum se precizează în nota de relații nu sunt consemnate în documente justificative care să demonstreze verificarea lucrărilor, compensarea acestora, respectarea proiectului, recepția lucrărilor executate, (în plus sau/și nechitate), sumele stabilite de către entitate față de cele estimate de către echipa de audit în anul 2013 cu prilejul misiunii de audit financiar al contului anual de execuție bugetară pentru anul 2012, nu au fost prezentate documente care să susțină afirmațiile prezentate.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura nu a fost implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de auditori - **36.716** lei c/v lucrări decontate și neexecutate, cu accesorii aferente de **2.186** lei

Valoare stabilită și evidențiată de entitate – 0

Valoare prejudiciului recuperat/compensat de entitate :-0

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

Urmare verificării modului de ducere la îndeplinire de către conducerea entității verificate a măsurilor dispuse/recomandărilor transmise de Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Județul Bacău s-a analizat și impactul efectiv al măsurilor luate/recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

CRITERIU	IMPACT
Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității	Corespunzător
Îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al	Corespunzător

evidenței financiar-contabile, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.	
Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc.	Corespunzător

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, grupate astfel:

- a) **măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate:**
Nu este cazul.
- b) **măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial**
Nu este cazul

c) **măsurile/recomandările care nu au fost duse la îndeplinire/implementate**

- 8.1. Plăți pentru obiectivul „Modernizare DS Țuguiеști”- SC Coreti Serv SRL Buhuși –
8.2 Plăți pentru obiectivul „Modernizare DS Racova - Runc”- SC Coreti Serv SRL

Buhuși

*

*

*

Prezentul raport de follow-up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, care conține un număr de 8 pagini, cu tot cu anexele sale, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat la unitate sub nr. **5285** din **18.10.2019** și la nr. **10** din registrul unic de control seria A nr.2473713.

Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditor public extern,

Hrebenciuc Claudia



UAT Comuna Racova

Primar,

Vlad Toader



Inspector superior contabilitate,

Toronilă Nicoleta

