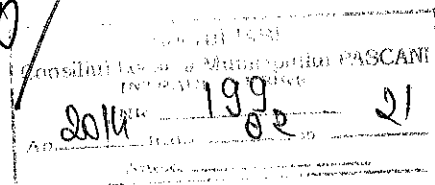


PROIECT



HOTĂRÂRE

privind aprobarea achiziționării serviciului de consultanță juridică și reprezentare în justiție a Colegiului Național „Mihail Sadoveanu”

Consiliul Local al Municipiului Pașcani, județul Iași;

Având în vedere adresa nr.266/.11.02.2014 a Colegiului Național „Mihail Sadoveanu” înregistrată la Primăria Municipiului Pașcani sub nr. 3035/12.02.2014;

Având în vedere propunerea initiatorului proiectului de hotărâre, Primarul municipiului Pașcani și expunerea de motive a initiatorului, înregistrată sub nr. 3746 / 21.02.2014;

Având în vedere Raportul comun întocmit de Compartimentul Juridic și Contencios și Direcția Economică din cadrul aparatului de specialitate al Primarului municipiului Pașcani, înregistrat sub nr. 3747 / 21.02.2014;

Având în vedere dispozițiile art. I. alin. (2) din OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative;

Având în vedere Rapoartele de avizare ale următoarelor comisii de specialitate din cadrul Consiliului Local al Municipiului Pașcani :

- *Comisia de prognoze economico-sociale, buget, finanțe, industrie, agricultură, silvicultură, prestări servicii, comerț și IMM-uri, programe europene, atragere de fonduri structurale și relații externe, înregistrat sub nr. _____ / ____*.02.2014;

- *Comisia juridică, ordine publică, drepturile omului și libertăți cetățenești, înregistrat sub nr. _____ / ____*.02.2014;

- *Comisia pentru învățământ și activități științifice, cultura, culte, tineret, sport și turism, sănătate, munca, protecție socială și combaterea sărăciei, înregistrat sub nr. _____ / ____*.02.2014;

În temeiul art. 45 alin. (1) din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRÂȘTE:

Art.1. Se aproba achiziționarea serviciului de consultanță juridică și reprezentare în justiție a Colegiului Național „Mihail Sadoveanu”

Art.2. Cheltuielile necesare în vederea ducerii la îndeplinire a prezentei hotărâri vor fi suportate din bugetul local de venituri și cheltuieli al municipiului Pașcani aferent anului 2014, cap. 65 (învățământ).

Art.3. Serviciul administrație publică locală va comunica în copie prezenta hotărâre:

- Instituției Prefectului județului Iași;
- Primarului municipiului Pașcani;
- Direcției Economice;
- Compartimentului Juridic si Contencios;
- Colegiului Național „Mihail Sadoveanu”;
- Mass - media.

Initiator,
PRIMAR,
ING. DUMITRU PANTAZI



PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
Consilier,

Contrasemnează pentru legalitate
SECRETARUL MUNICIPIULUI PASCANI
Cons. jr. MIRCEA ZUZAN

Nr. _____ / _____.02.2014

ROMANIA
JUDETUL IASI
MUNICIPIUL PASCANI
Nr. 376/21.02.2014

- EXPUNERE DE MOTIVE

Referitor: Proiect de Hotarare privind achizitionarea serviciului de consultanta juridică si reprezentare în justiție a Colegiului Național „Mihail Sadoveanu”

Având în vedere adresa nr.266/11.02.2014 a Colegiului Național „Mihail Sadoveanu” înregistrată la Primăria Municipiului Pașcani sub nr.3035/12.02.2014;

Avand în vedere dispozitiile art. I alin. (1) și (2) din OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative;

„ (1) Autoritățile și instituțiile publice ale administrației publice centrale și locale, indiferent de modul de finanțare și subordonare, societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care au în structura organizatorică personal propriu de specialitate juridică nu pot achiziționa servicii juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare.

(2) În situații temeinic justificate, în care activitățile juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare, necesare autorităților și instituțiilor publice prevăzute la alin. (1), nu se pot asigura de către personalul de specialitate juridică angajat în aceste entități, pot fi achiziționate servicii de această natură, în condițiile legii, numai cu aprobarea: (...)

b) consiliilor locale, consiliilor județene sau Consiliului General al Municipiului București, după caz, pentru autoritățile și instituțiile publice ale administrației publice locale.

Fata de considerentele sus-mentionate precum și complexitatea lucrarilor aferente acestui litigiu propun Consiliului Local al municipiului Pascani adoptarea Proiectului de Hotarare privind achizitionarea serviciului de consultanta juridică si reprezentare în justiție a Școlii Gimnaziale Gâștești.

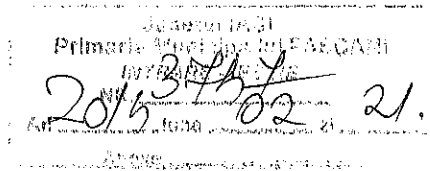



ROMANIA
JUDEȚUL IAȘI
MUNICIPIUL PASCANI

SE APROBA,
P R I M A R
Ing. DUMITRU PANTAZI

Nr. ____/____.02.2014

- R A P O R T -



Referitor: Proiect de Hotarare privind achizitionarea serviciului de consultanta juridică si reprezentare în justiție a Școlii Gimnaziale Gâștești.

Având în vedere propunerea initiatorului proiectului de hotarare, Primarul municipiului Pascani si expunerea de motive a initiatorului, inregistrata sub nr. 3746 / 21.02.2014;

Având în vedere adresa nr.266/11.02.2014 a Colegiului Național „Mihail Sadoveanu” înregistrată la Primăria Municipiului Pașcani sub nr. 3035/12.02.2014;

Avand in vedere dispozitiile art. 1 alin. (1) și (2) din OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative;

„ (1) Autoritățile și instituțiile publice ale administrației publice centrale și locale, indiferent de modul de finanțare și subordonare, societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care au în structura organizatorică personal propriu de specialitate juridică nu pot achiziționa servicii juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare.

(2) În situații temeinic justificate, în care activitățile juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare, necesare autorităților și instituțiilor publice prevăzute la alin. (1), nu se pot asigura de către personalul de specialitate juridică angajat în aceste entități, pot fi achiziționate servicii de această natură, în condițiile legii, numai cu aprobarea: (...)

b) consiliilor locale, consiliilor județene sau Consiliului General al Municipiului București, după caz, pentru

autoritățile și instituțiile publice ale administrației publice locale.

Fata de considerentele sus-mentionate precum și complexitatea lucrarilor aferente Compartimentul Juridic si Contencios si Directia Economica din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Pascani, avizeaza favorabil Proiectului de Hotarare privind achizitionarea serviciului de consultanta juridică si reprezentare în justiție a Școlii Gimnaziale Gâștești.

Compartimentul Juridic si Contencios,
Cons. jr. Sandu Alina



Directia Economica,
Ec. Labontu Angelica



Județul Iași
Primăria Municipiului PASCANI
Nr. 266/11.02.2014

2



MINISTERUL EDUCATIE NATIONALE COLEGIUL NAȚIONAL "MIHAIL SADOVEANU"

Municipiul Pașcani, Strada Sportului nr. 12, Județul Iași, cod 705200
Telefon / Fax: 0232 762637; E-mail: contact@colegiulsadoveanu.ro

✓ Șef Secretariat
Ș. Saucet

NR.266/11.02.2014

Analiza PHCC. Imp. Pas cani
da către CATRE abonare
CONSILIUL LOCAL PASCANI
In-atenția d-lui PRIMAR Ing.PANTAZI DUMITRU

C. Ciuta
D. Ciuta
17.02.2014

1402
2014

Prin prezenta va aducem la cunostinta faptul ca urmare a misiunii de audit efectuata de auditorii Curtii de Conturi Iasi in luna octombrie 2013,avem de recuperat penalitati de intarziere de la S.C.Incom S.A.

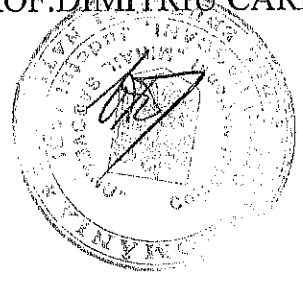
Va rugam sa analizati posibilitatea asigurarii de consultanta juridica in vederea recuperarii in instanta a sumelor datorate de catre S.C.Incom S.A.

Mentionam ca prin adresa nr.265/11.02.2014 am solicitat plata de la S.C.Incom S.A. a penalitatilor de intarziere in valoare de 19891.01 lei pentru 'instalatia electrica paratrasnet si priza pamant'achitata in anul 2007 si instalata in anul 2013,pana la data de 21.02.2014 cu ordin de plata in Trezoreria Pascani.

Daca pana la data de 21.02.2014,S.C.Incom S.A.nu va achita penalitatea ne rezervam dreptul de a depune actiune in instanta.

DIRECTOR
PROF.DIMITRIU CARMEN

ADMINISTRATOR FINANCIAR
EC.CIUTA CAMELIA





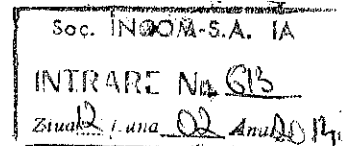
MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
COLEGIUL NAȚIONAL "MIHAIL SADOVEANU"

Municipiul Pașcani, Strada Sportului nr. 12, Județul Iași, cod 705200
Telefon / Fax: 0232 762637; E-mail: contact@colegiulsadoveanu.ro

NR.265/11.02.2014

C A T R E

S.C.INCOM S.A.
B-dul Poitiers,nr.2 IASI



Prin prezenta va aducem la cunostinta faptul ca urmare a misiunii de audit efectuata de auditorii Curtii de Conturi Iasi in luna octombrie 2013, au fost descoperite nereguli in legatura cu contractul nr.1054/14.08.2007 si actul aditional care a succedat acestuia cu privire la "Reparatii capitale(reabilitare)instalatii electrice si termice interioare", astfel s-a stabilit ca lucrarea decontata si neefectuata in perioada de valabilitate a contractului "Instalatii electrice paratrasnet si priza pamant" in valoare de 9325.37 lei (confirmata de dirigintele de santier) facturata prin f.8696771 din 14.08.2007 si achitata cu op.254/17.09.2007.

Intrucat "Instalatii electrice paratrasnet si priza pamant" a fost montata in luna august 2013, pentru suma decontata necuvenit, trebuie calculate daune interese(majorari si penalitati) lucrarea nefiind realizata fizic pana la acea data.

Astfel in conformitate cu art.21,alin.21.1.penalitati,daune interese din contractul nr.1054/14.07.2007 suma datorata ca penalitate de catre S.C.Incom S.A. este:

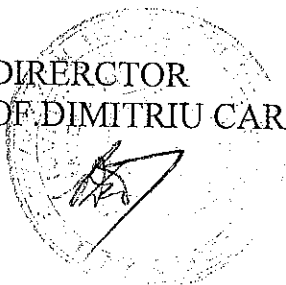
$$9325.37 \text{ lei} \times 2133 \text{ zile} \times 0.1 \% = 19891.01 \text{ lei}$$

Pana la data de 21.02.2014 aveti obligatia de a ne vira in contul

RO73TREZ24A650402850102x C.F.5051390 deschis la Trezoreria Pașcani

In cazul in care exista nentelegeri asupra acestui aspect, solicitam conciliere, in caz contrar ne rezervam dreptul de a actiona in instanta pentru recuperarea sumei datorate.

DIRERCTOR
PROF.DIMITRIU CARMEN



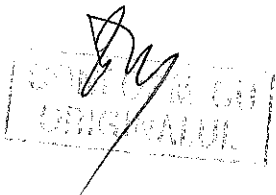
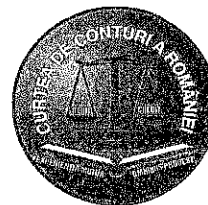
ADMINISTRATOR FINANCIAR
EC.CIUTA CAMELIA



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI A JUD. Iași

✉ Iași, Șos.Sărării, nr.189; ☎ 0232/212060; 0232/212052



NOTĂ DE CONSTATARE
Pașcani, 03.10.2013

Subsemnata, Pânzariu Carmen, având funcția de auditori publici externi în cadrul Curții de Conturi a României, Camera de Conturi a județului Iași, în temeiul Legii nr.94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a delegațiilor de control nr.2337 am efectuat în perioada 16.09.2013-25.10.2013, în cadrul acțiunii *Auditul performanței fondurilor alocate de la diverse bugete pentru efectuarea de reparații capitale și de investiții noi la unitățile de învățământ preuniversitar* la UATM Pașcani verificarea modului de utilizare a sumelor primite de la diverse bugete pentru efectuarea de reparații capitale și de investiții noi, la **Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani**, cu sediul în Str. Sportului nr.12, municipiul Pașcani, jud. Iași având Cod Fiscal 5051390.

În perioada supusă verificării, și în timpul acțiunii de audit conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului economic, financiar și contabil a **Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani**, a fost asigurată de:

- > profesor Dimitriu Carmen– director, începând cu 01.09.2006 și până în prezent;
- > ec. Ciută Camelia Elena Dolores - administrator financiar, începând cu data de 01.10.2004 și până în prezent.

În anul 2007 , la nivelul **Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani** au fost alocate 550 mii lei din bugetul de stat (300 mii lei prin HG 300/2007, 100 mii lei prin HG 617/2007, 150 mii lei prin HG 1285/2007) și 41 mii lei din bugetul local în vederea realizării unor lucrări de reabilitare și reparații capitale. Fondurile alocate au fost utilizate pentru :

-40.184 lei reprezintă plăți către SC TGI Term SRL Pașcani în baza contractului 1893/05.12.2006 pentru obiectivul "Reabilitare clădiri – Liceul teoretic Mihail Sadoveanu", recepționat prin procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor 1837/30.11.2007 cu o valoare de 420.184,02 lei;

-19.397 lei au fost achitați către SC Best Proiect SRL în baza ctr. 14/06.09.2007, având ca obiect servicii de proiectare "Reabilitare internat cantina";

- 531.419 lei au fost achitați pentru realizarea obiectivului "*Reparații capitale (reabilitare) instalații electrice și termice interioare*", (15.647 lei servicii proiectare

facturate în baza ctr. 915/10.07.2007 încheiat cu SC EI Gor SRL Iași, 4.100 lei servicii dirigenție de șantier facturate în baza ctr. 7/15.08.2007 și 511.672 lei execuție lucrări "Reparații capitale (reabilitare) instalații electrice și termice interioare" facturate în baza ctr. 1054/14.08.2007 încheiat cu SC Incom SA Iași.

Urmare controlului modului de utilizare a fondurilor primite pentru realizarea lucrărilor de investiții mai sus enunțate, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu producerea de prejudicii, după cum urmează:

I. Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare în legătură cu fondurile alocate pentru reparații și investiții:

a) Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale

Din verificările efectuate a rezultat că în listele de inventar și în evidența contabilă a instituției de învățământ sunt evidențiate terenuri și clădiri în sumă de 5.407.765 lei (anexele 1,2), active care sunt în fapt proprietatea UATM Pașcani. Acestea au fost înregistrate în conturi de active fixe corporale 211 "Terenuri" cu suma de 625.458 lei și 212 "Construcții" cu suma de 4.782.307 și nu în contul de ordine și evidență 8030 "Active fixe si obiecte de inventar primite in folosința".

b) Suma de 591.000 lei reprezentând lucrări de investiții aferente spațiilor în care își desfășoară activitatea Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani a fost înregistrate pe cheltuieli în contul 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" fără a fi transmise către UATM Pașcani procesele verbale de recepție în vederea modificării valorii activelor fixe aferente, concomitent cu creșterea valorii fondului bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale (în analitic în anexele 3,4)

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

➤ **LEGE nr. 1 / 2011** educației naționale

-art.112 "(2) Terenurile și clădirile unităților de educație timpurie, de învățământ preșcolar, școlilor primare, gimnaziale și liceale, inclusiv ale celorlalte niveluri de învățământ din cadrul acestora, înființate de stat, fac parte din domeniul public local și sunt administrate de către consiliile locale. Celelalte componente ale bazei materiale sunt de drept proprietatea acestora și sunt administrate de către consiliile de administrație, conform legislației în vigoare."

➤ **HG nr.1031/1999** pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unitatilor administrativ-teritoriale,

-pct.1. "Bunurile din domeniul public pot fi date, după caz, în administrarea regiilor autonome, prefecturilor, a autorităților administrației publice centrale și locale, a altor instituții publice de interes național, județean sau local.

În baza inventarelor întocmite pentru bunurile care, potrivit legii, alcătuiesc domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, a căror apartenență a fost stabilită prin hotărâre a Guvernului, regiile autonome, instituțiile publice, consiliile locale și consiliile județene, după caz, care, potrivit legii, administrează astfel de bunuri, înregistrează bunurile respective în conturi contabile distincte, după cum urmează:

.....

c) ministerele și celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, autoritățile publice centrale, consiliile locale, consiliile județene, Consiliul General al



Municipiului București și instituțiile publice din subordinea acestora înregistrează în contabilitate bunurile care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, în conturi contabile distincte, potrivit metodologiei de utilizare a conturilor respective din prezentele norme metodologice.”

-pct. 6 “Bunurile proprietate publica aflate în administrarea regiilor autonome, respectiv a ministerelor, celorlalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale și a instituțiilor publice de interes național sau local, se inventariaza anual pe liste de inventariere distincte.”

Anexa nr.3 la normele metodologice.

➤ **HG nr.2192/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice privind finantarea și administrarea unitatilor de invatamant preuniversitar de stat, **art.7, lit.a)**: “Consiliul de administratie are urmatoarele atributii principale: a) administreaza, prin delegare din partea consiliului local, terenurile si cladirile in care isi desfasoara activitatea unitatile de invatamant preuniversitar si prin preluare de la vechiul consiliu de administratie, celelalte componente ale bazei materiale - mijloace fixe, obiecte de inventar, materiale etc., care sunt de drept proprietatea unitatii de invatamant”.

➤ **O.M.F.P. nr.1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia:

-Contul 8030 “Active fixe si obiecte de inventar primite in folosința”

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta activelor fixe si a obiectelor de inventar primite in folosința pe baza documentelor întocmite in acest scop. In debitul contului se înregistrează valoarea activelor fixe si a obiectelor de inventar primite in folosința, iar in credit valoarea activelor fixe si a obiectelor de inventar restituite titularilor.

Soldul contului reprezintă valoarea activelor fixe si a obiectelor de inventar primite in folosința la un moment dat.

-La finalizarea investitiei, în situația in care bunurile aparțin domeniului public al unităților administrativ- teritoriale

se înregistrează 682 231 și 212 103

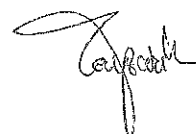
Valoarea estimata a abateri este de 5.998.765 lei reprezentând:

- 5.407.765 lei reprezentând valoarea terenurilor și clădirilor din evidența contabilă a instituției de învățământ, active care sunt în fapt proprietatea UATM Pașcani;

- 591.000 lei reprezentând lucrări de investiții aferente spațiilor în care își desfășoară activitatea Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani înregistrate pe cheltuieli în contul 682 “Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile” fără a fi transmise către UATM Pașcani procesele verbale de recepție.

Consecințele economico – financiare: înregistrarea în evidența contabilă și raportarea prin Bilanțul întocmit de către instituția de învățământ a activelor proprietatea unității administrativ teritoriale a condus la dublarea valorii acestora în situațiile financiare consolidate întocmite de către UATM Pașcani.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea sunt reprezentate de ordonatorul principal de credite (care potrivit Legii 273/2006 privind finanțele publice locale răspunde de ” organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului” și administratorul financiar al instituției de învățământ care potrivit Legii



contabilității 82/1991 răspunde pentru "aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile"

În nota de relații solicitată administratorului financiar aceasta motivează menținerea în evidența contabilă a unității de învățământ a clădirilor și terenurilor aflate în proprietatea UATM Pașcani prin faptul că "la nivelul anilor 2006-2007 am avut lucrări de investiții din fonduri guvernamentale și clădirile trebuie să fie în patrimoniul pentru a fi reparate. Se va face o reglare extracontabilă pentru activele aflate în administrarea primăriei." Explicațiile oferite nu sunt de natură să modifice constatările prezentate.(anexa 5)

Recomandări:

Instituirea tuturor măsurilor în vederea punerii de acord a datelor din cadrul listelor de inventar cu cele din evidența contabilă a unității de învățământ/a ordonatorului principal și din situațiile financiare raportate în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice.

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare

2. Nu au fost valorificate rezultatele acțiunii de inventariere generală a patrimoniului respectiv punerea de acord a datelor din cadrul listelor de inventar cu cele din evidența contabilă a unității de învățământ/a ordonatorului principal și din situațiile financiare raportate.

În listele de inventar și în evidența contabilă a instituției de învățământ valoarea terenurilor și a clădirilor este de 5.407.765 lei în timp ce în evidența și contabilitatea UATM Pașcani aceleași bunuri au valoarea de 4.049.330 lei.

Actul normativ incalcat:


➤ **OMFP nr.2861/2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii care precizează:

- pct.1. (1) "Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează;

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

-pct.19. - (1) Bunurile existente în entitate și aparținând altor entități (închiriate, în leasing, în concesiune, în administrare, în custodie, primite în vederea vânzării în regim de consignație, spre prelucrare etc.) se inventariază și se înscriu în liste de inventariere distincte. Listele de inventariere pentru aceste bunuri trebuie să conțină informații cu privire la numărul și data actului de predare-primire și ale documentului de livrare, precum și alte informații utile.

Listele de inventariere cuprinzând bunurile aparținând terților se trimit și persoanei fizice sau juridice, române ori străine, după caz, căreia îi aparțin bunurile respective,



în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la terminarea inventarierii, urmând ca proprietarul bunurilor să comunice eventualele nepotriviri în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea listelor de inventariere.

În caz de nepotriviri, entitatea deținătoare este obligată să clarifice situația diferențelor respective și să comunice constatările sale persoanei fizice sau juridice căreia îi aparțin bunurile respective, în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea sesizării.

➤ **Legea 82/1991 a contabilității republicată:**

- art.7 (1) „Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării și în alte situații prevăzute de lege”.

(3) *Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.”*

Valoarea estimată a abaterii constatate este de 1.161.677,92 lei după cum urmează:

- 1.358.435 lei - valoarea diferențelor dintre listele de inventar întocmite la unitatea de învățământ față de evidența întocmită la ordonatorul principal de credite.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în necunoașterea situației reale și exacte a patrimoniului primit în administrare de la UATM Pașcani și implicit denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare întocmite.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele prezentate ordonatorul terțiar de credite care răspunde de organizarea evidenței și gestionării patrimoniului precum și administratorul financiar al entității.

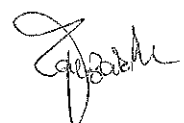
13. Cu privire la modul de administrare, derulare și decontare a contractului de execuție lucrări pentru realizarea obiectivului "Reparații capitale (reabilitare) instalații electrice și termice interioare".

Conform raportului procedurii nr. 1033/07.08.2007 pentru obiectivul "Reparații capitale (reabilitare) instalații electrice și termice interioare" a fost declarată câștigătoare oferta SC Incom SA Iași, încheindu-se contractul de execuție de lucrări nr. 1054/14.08.2007 în valoare de 348.051,31 lei din care tva 55.571,22 lei. (anexele 7,8) cu termen de finalizare a lucrărilor 10.09.2007. Ulterior a fost încheiat actul adițional (fără număr și dată) prin care a fost suplimentată valoarea lucrărilor cu suma de 150.000 lei exclusiv tva ,valoarea totală a contractului fiind de 526.551,31 lei (anexa nr.9).

Valoarea totală a lucrărilor facturate și plătite în baza contractului de lucrări 1054/14.08.2007 a fost de 591.121,23 lei inclusiv tva din care:

-348.051,31 lei reprezintă situații de lucrări la instalațiile electrice și termice interioare facturate și plătite în conformitate cu contractul inițial și devizul ofertă;

-243.069,92 lei (f. 8697008/10.12.2007- 179.793,95 lei și f.1160/18.11.2008 – 63.275,97 lei) reprezintă situații de lucrări facturate peste valoarea inițială a contractului constând în: zugrăveli, reparații la tencuială interioară, lăcuit parchet, montat parchet, reparare placaje din gresie etc. lucrări care nu pot fi reținute ca având legătură cu contractul inițial care se referea la reabilitare instalații electrice și termice;



Pentru lucrările suplimentare nu au fost prezentate antemăsurătorile, schițele, dispozițiile de șantier vizate de proiectant și diriginte de șantier ce au stat la baza devizelor ofertă pe care SC Incom SRL le-a prezentat pentru realizarea lucrărilor suplimentare.

Prin procesul verbal la terminarea lucrărilor nr. 468/30.03.2008 fără valoarea lucrărilor care se recepționează, admite recepția fără "paratrăsnet" în condițiile în care acesta a fost facturat și plătit. (anexa 10)

Din analiza contractului nr. 1054/14.08.2007 și a situațiilor de lucrări aferente a rezultat:

a) Au fost realizate lucrări suplimentare care nu au legătură cu obiectul contractului inițial și fără a se prezenta dispoziția de șantier vizată de proiectant în baza cărora au fost acceptate;

b) Actul adițional de majorare a valorii contractului a fost încheiate prin încredințare directă, fără aplicarea unei proceduri de achiziție publică și fără negocierea prețurilor componentelor investiției;

c) Lucrările suplimentare nu se încadrează, ca valoare, în limitele prevăzute de lege .

Valoarea totală a lucrărilor suplimentare facturate și plătite în baza contractului de lucrări 1054/14.08.2007 a fost de 243.069,92 lei inclusiv tva cea ce înseamnă o suplimentare cu 69,83% a valorii inițiale a contractului (243.069,92lei/348.051,31lei) în condițiile în care valoarea lucrărilor suplimentare conform legislației în vigoare la acea vreme nu putea depăși 50%.

d) Au fost acceptate și plătite facturi peste valoarea contractată

Valoarea totală a contractului și a actului adițional aferent a fost de 526.551,31 lei în timp ce valoarea totală a lucrărilor facturate și plătite în baza contractului de lucrări 1054/14.08.2007 a fost de 591.121,23 lei.

Rezultă că factura 1160 din data de 18.11.2008 în valoare de 63.275,97 lei a căror situații de lucrări anexate nu au fost confirmate de dirigintele de șantier a fost facturată peste valoarea contractată.

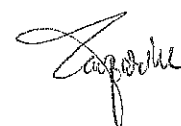
e) Au fost acceptate situații de lucrări facturate, dar care la momentul verificării nu se confirmă.

În cadrul situațiilor de lucrări suplimentare neconfirmate de dirigintele de șantier au fost incluse următoarele elemente de deviz: RPCK72A1 - lăcuit parchet cu lac palux în trei straturi 1200 mp cu prețul de 0,65 lei/mp materiale și 9,82 lei/mp manoperă; RPCK09D1 – pardoseli parchet stejar, fag pe suport existent, curat. montat în benzi simple, inter. prin lipire cu aracet 1200 mp cu prețul de 1 leu/mp materiale și 8,82 lei/mp manoperă, 2941894 – parchet stejar, cer 17 x 60 x 200 lmb, ul s 228/3 – 778 mp cu prețul de 42,85 lei/mp materiale;

De asemenea în situația de lucrări – Instalații termice interioare aferentă contractului inițial (însușită de dirigintele de șantier) se regăsesc elementele de deviz 2940204 parchet fag lmb. Ul. Pl, p3,p4 – 105 mp cu prețul de 42,85 lei/mp materiale și RPCK10B1 Reparare pardoseli parchet stejar, fag pe suport existent – 105mp cu prețul de 0,46 lei/mp materiale și 13,68 lei/mp manoperă.

Însumând cantitățile din situațiile de lucrări rezultă că au fost reparați 1305 mp parchet și au fost înlocuiți 883 mp parchet.

Din inspecția fizică realizată la corpul A de clădire al unității de învățământ a rezultat că parchetul este din lemn de stejar/fag în șase săli de clasă totalizând o suprafață de 357,5 mp și parchet melaminat în 18 săli de clasă totalizând o suprafață de 773,4 mp la care se mai adaugă 12,4 mp parchet nemontat aferent



secretariatului școlii. De asemenea instituția de învățământ mai deține cabinete și laboratoare cu o suprafață de 182,35 mp în care pardoseala este din gresie.

În nota de relații solicitată d-nei Dumitriu Carmen director al unității de învățământ aceasta precizează că a existat parchet în laboratorul de chimie și în alte săli "dar au avut loc inundații și a fost înlocuit cu gresie după 2009 din sponsorizări și fonduri proprii". De asemenea directorul instituției precizează în nota de relații că pe suprafața de 660 mp a existat parchet vechi care s-a reparat și ulterior a fost înlocuit cu parchet melaminat.

Având în vedere explicațiile oferite, perioada mare de timp de la data realizării lucrării, faptul că dirigintele de șantier nu a putut fi contactat pentru a oferi explicații, dar și faptul că situațiile de lucrări nu sunt confirmate auditorul public extern nu a putut stabili realitatea lucrărilor decontate.

f) Nu au fost îndeplinite de către constructor obligațiile contractuale cu privire la remedierea deficiențelor constatate cu ocazia recepției la terminarea lucrărilor.

Prin procesul verbal la terminarea lucrărilor nr. 468/30.03.2008 fără valoarea s-a admis recepția lucrărilor fără "paratrăsnet" în condițiile în care situația de lucrări pentru instalația de paratrăsnet în valoare de 9.325,37 lei (confirmată de dirigintele de șantier) a fost facturată prin f. 8696771 din 14.08.2007 achitată cu op 254/17.09.2007.

În nota de relații solicitată directorului școlii aceasta precizează "La momentul actual lucrările pentru paratrasnet au fost executate de S.C. INCOM S.A., fiind programat ca în cursul săptămânii viitoare să facem recepția finală cu reprezentanții S.C. INCOM S.A. și a Consiliului Local".

g) Nu a fost constituită/reținută garanția de bună execuție pentru contractul încheiat.

Conform clauzelor contractului 1054/14.08.2007 încheiat cu SC Incom SA Iași, garanția de bună execuție în cuantum de 23.398,41 lei (8% din valoare contractului) trebuia constituită prin scrisoare de garanție bancară.

Instituția de învățământ a precizat că garanția a fost oprită din factura .. în sumă de 179.793,95 lei din care a achitat doar 163.619 lei, restul neachitat de 16.175 lei reprezentând garanție de bună execuție.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

➤ **Legea nr.273/2006**, privind finanțele publice locale:

-art. 14 "Reguli bugetare: (3) Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială.

(4) Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonantată și platită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare."

➤ **OUG nr 34/2006** privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare

-art. 2 (2) "Principiile care stau la baza atribuirii contractului de achiziție publică sunt: (...) f) eficiența utilizării fondurilor publice;"

-art. 20: (1) Autoritatea contractantă are obligația de a atribui contractul de achiziție publică prin aplicarea procedurilor de licitație deschisă sau licitație restransă.



(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), autoritatea contractantă are dreptul de a aplica celelalte proceduri prevăzute la art. 18 alin. (1), după caz, numai în circumstanțele specifice prevăzute la art. 94, art. 110 alin. (1), art. 122 sau 124.

-art.122 Autoritatea contractantă are dreptul de a aplica procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare numai în următoarele cazuri:

i) atunci când este necesară achiziționarea unor lucrări sau servicii suplimentare/aditionale, care nu au fost incluse în contractul inițial, dar care datorită unor circumstanțe neprevăzute au devenit necesare pentru îndeplinirea contractului în cauză, și numai dacă se respectă, în mod cumulativ, următoarele condiții:

- atribuirea să fie făcută contractantului inițial;

- lucrările sau serviciile suplimentare/aditionale nu pot fi, din punct de vedere tehnic și economic, separate de contractul inițial fără apariția unor inconveniente majore pentru autoritatea contractantă sau, deși separabile de contractul inițial, sunt strict necesare în vederea îndeplinirii acestuia;

- valoarea cumulată a contractelor care vor fi atribuite sau a actelor adiționale care vor fi încheiate pentru lucrări și/sau servicii suplimentare ori adiționale nu depășește 50% din valoarea contractului inițial;

> **HG nr 925 / 2006** pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare

- **art. 2:** (1) În procesul de aplicare a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, orice situație pentru care nu există o reglementare explicită se interpretează prin prisma principiilor prevăzute la art. 2 alin. (2) din ordonanța de urgență.

(...)

(4) Autoritatea contractantă este responsabilă pentru modul de atribuire a contractului de achiziție publică/acordului-cadru, cu respectarea tuturor dispozițiilor legale aplicabile.

> **OUG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv

Art. 5 alin. 1 „Buna gestiune financiară: 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”.

> **O.M.F.P. nr. 1.792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

1. Angajarea cheltuielilor a) Angajamentul legal

„Înainte de a angaja și a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sanatos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.

În acest scop utilizarea creditelor bugetare trebuie să fie precedată de o evaluare care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.”

Consecința economico financiară constă în încheierea unui angajament (contract de lucrări) cu o valoare mai mare și astfel în utilizarea ineficientă și neeconomicoasă a fondurilor publice

Persoane cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:

Persoanele cu atribuții în încheierea contractului de lucrări analizat și în confirmarea lucrărilor analizate.

Recomandările auditorului public extern cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:

Inventarierea, respectiv evaluarea, din punct de vedere cantitativ, calitativ și valoric, de către persoane tehnice de specialitate, a tuturor lucrărilor executate la obiectivul de investiții analizat, prin verificarea la fața locului a stadiilor fizice ale acestora pe baza valorii din documentația existentă (devize, situații de lucrări), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate în vederea stabilirii realității și exactității lucrărilor efectuate la acesta.

Înregistrarea în contabilitate a eventualelor prejudicii și a penalităților aferente, recuperarea acestora și virarea la bugetul din care au fost alocate.

4. Referitor la respectarea de către entitatea verificată a principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate în utilizarea fondurilor publice .

Unitatea de învățământ a încheiat cu SC Incom SA Iași, contractul de execuție de lucrări nr. 1054/14.08.2007 având ca obiect "Reparații capitale (reabilitare) instalații electrice și termice interioare" cu o valoare de 348.051,31 lei din care TVA 55.571,22 lei, integral facturată și plătită. Ulterior au fost prezentate situații de lucrări facturate peste valoarea inițială a contractului în sumă de 243.069,92 lei (f. 8697008/10.12.2007- 179.793,95 lei și f.1160/18.11.2008 – 63.275,97 lei).

Conform documentelor prezentate Colegiului Național Mihail Sadoveanu Pașcani i-au fost alocate pentru investiții fonduri în sumă de 591.000 lei în anul 2007 până în prezent nemaiprimind nicio finanțare pentru investiții cu toate că la nivelul anului 2010 în bugetul inițial a fost aprobată suma de 100 mii lei pentru investiții

În anul 2008 a fost acceptată de la Incom SA Iași f.1160/18.11.2008 în valoare de 63.275,97 lei peste prevederile contractului încheiat (contractul de execuție de lucrări nr. 1054/14.08.2007) și peste creditele bugetare aprobate, astfel încât instituția de învățământ nu a putut plăti factura sus menționată.

În nota de relații solicitată d-na directoare Dimitriu Carmen precizează : "lucrările au fost angajate și executate în luna ianuarie 2008 pentru ca clasele să fie funcționale pentru începerea școlii. În urma RK instalații electrice și termice am fost nevoiți să facem igienizare generală, înlocuire parchet, gresie cu promisiunea că vom primi bani pentru acestea în cursul anului 2008".

Constructorul SC Incom SRL a formulat cererea de chemare în judecată nr. 1933/866/2011 prin care a solicitat plata sumei de 100.545,52 lei reprezentând 63.275,97 lei contravaloarea lucrărilor executate și 37.269,55 lei penalități de întârziere calculate până la data de 01.02.2011.

Prin sentința civilă nr. 1465 a Judecătorei Pașcani a fost admisă acțiunea formulată de reclamanta SC Incom SA în contradictoriu cu pârâta Lic. Teoretic M. Sadoveanu și a fost obligată pârâta la plata sumei de 63.275,97 lei reprezentând contravaloarea lucrărilor executate, 37.269,55 lei penalități de întârziere și 3.627 lei cheltuieli de judecată. La sumele menționate se mai adaugă și cheltuielile de executare silită în sumă de 7.862,84 lei.



Consecințele nerespectării principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate în utilizarea fondurilor publice.

Prin:

- nerealizarea inventarierii obiectivului de investiții pe stadii fizice realizate, pe baza valorii înscrise în documentația existentă (devize) și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii;
- acceptarea și plata unor situații de lucrări fără viza dirigintelui de șantier;
- angajarea de cheltuieli de către instituția de învățământ peste sumele contractate și în afara bugetului aprobat de ordonatorul principal de credite;
- neasigurarea fondurilor necesare derulării contractelor într-un mod consecvent și într-un volum suficient (fonduri inițial aprobate de către ordonatorul principal de credite la nivelul anului 2010 nu au mai fost ulterior alocate).

au condus la obligarea de către instanțele de judecată la plata sumei de 48.759,39 lei (40.896,55 lei plătită până la momentul controlului), din care 37.269,55 lei penalități de întârziere câștigate în instanță de către SC Incom SA Iași, 3.627 lei cheltuieli de judecată și 7.862,84 lei cheltuieli de executare silită.

*

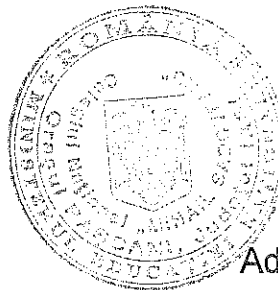
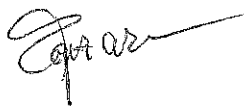
* *

Prezenta notă de constatare, care conține împreună cu anexele un număr de ___ pagini, a fost întocmit în 3 (trei) exemplare și a fost înregistrată sub nr. 2009/04.10.2013 la entitatea controlată și la nr. 7 din data de 04.10.2013, în registrul unic de control. Dintre acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar 2 (două) exemplare se vor restitui auditorilor în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea notei de constatare se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Față de abaterile consemnate în prezenta notă de constatare ordonatorul terțiar de credite poate să-și exprime punctul de vedere prin intermediul ordonatorului de credite principal din cadrul UATM Pașcani, care are dreptul să formuleze obiecțiuni (în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitate), la întocmirea cărora poate ține cont de punctul de vedere al școlii subordonate/coordonate.

Auditori publici externi,
Pânzariu Carmen



Director
Dimitriu Carmen

Administrador financiar,
Ciută Camelia Elena Dolores

