

ROMÂNIA  
LEGALITATE  
JUDEȚUL IAȘI  
MUNICIPIUL PAȘCANI  
CONSILIUL LOCAL

Judetul IASI		
Consiliul Local al Municipiului PASCANI		
INTRARE / DESIRE		
An 2015	NR. 178	29
An _____ luna _____ zi _____		
Anexe _____		

VIZAT PT.

Secretarul municipiului Pascani

PROIECT

HOTĂRÂRE

**privind aprobarea achiziționării serviciilor de asistență și reprezentare juridică în dosare având ca obiect recuperarea prejudiciilor produse bugetului local al Municipiului Pașcani constatate în urma exercitiului de control efectuat de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Iași**

**Consiliul Local al Municipiului Pașcani, județul Iași;**

Având în vedere propunerea initiatorului proiectului de hotarare, Primarul municipiului Pașcani și expunerea de motive a initiatorului, înregistrată sub nr. 14887 / 129.07.2014;

Având în vedere Măsurile stabilite de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Iași, prin Decizia 124/2013, Decizia 134/2013, Decizia 135/2013, Decizia 139/2013;

Având în vedere prevederile HCL Pașcani nr. 57/31.03.2014 privind aprobarea achiziționării serviciului de expertiză tehnico-economică extrajudiciară în vederea aducerii la îndeplinire a măsurilor stabilite prin deciziile Curții de conturi a României – Camera de conturi a Județului Iași,

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. 14888 / 129.07.2014;

Având în vedere dispozițiile art. 21 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere dispozițiile art. 1 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. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_.07.2015;*

- *Comisia juridică, ordine publică, drepturile omului și libertăți cetățenești, înregistrat sub nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_.07.2015;*

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

**HOTĂRĂȘTE:**

**Art.1.** Se aproba achiziționarea serviciilor în dosare având ca obiect recuperarea unor prejudicii produse bugetului local al Municipiului Pașcani, conform măsurilor stabilite prin deciziile Curții de conturi a României – Camera de conturi a Județului Iași.

**Art.2.** Se împuternicește dl. \_\_\_\_\_, în vederea semnării contractelor de asistență și reprezentare juridică, în numele și pentru Municipiul Pașcani precum și al autorităților publice și instituțiilor aflate în subordinea sau coordonarea Consiliului local al municipiului Pașcani sau a Primarului municipiului Pașcani.

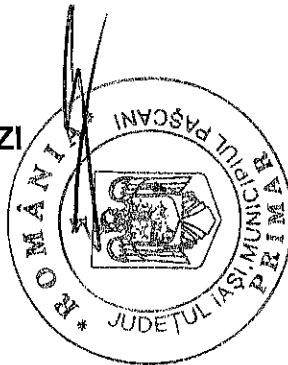
**Art.3.** Cheltuielile necesare în vederea ducerii la îndeplinire a prezentei hotărâri vor fi suportate din bugetul local de venituri și cheltuieli al Unității Administrativ Teritoriale Municipiului Pașcani aferent anului 2015.

**Art.4.** Serviciul administrație publică locală va comunica în copie prezenta hotărâre:

- Instituției Prefectului județului Iași;
- Primarului municipiului Pașcani;
- Direcției Economice;
- Compartimentului Juridic și Contencios;
- Persoanei împuternicite pentru semnarea contractului de asistență juridică și reprezentare.

Initiator,

**PRIMAR,  
DUMITRU PANTAZI**



**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ**  
Consilier,

**Contrasemnează pentru legalitate**  
**SECRETARUL MUNICIPIULUI PAȘCANI**

---

ROMANIA  
JUDEȚUL IAȘI  
MUNICIPIUL PASCANI

Nr. 16388 / 29 .07.2015

SE AVIZEAZA,  
PRIMAR  
Ing. DUMITRU PANTAZI



**- R A P O R T -**

Referitor: **Proiect de Hotarare privind aprobarea achiziționării serviciilor de asistență și reprezentare juridică în dosare având ca obiect recuperarea prejudiciilor produse bugetului local al Municipiului Pânceni constatate in urma exercitiului de control efectuat de Curtea de Conturi a Romaniei – Camera de Conturi Iasi**

Având în vedere propunerea initiatorului proiectului de hotarare, Primarul municipiului Pânceni și expunerea de motive a initiatorului, înregistrata sub nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_ .07.2015;

Avand in vedere dispozitiile art. 21 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 215/2001, privind administratia publica locala, potrivit carora: „(1) **Unitățile administrativ-teritoriale sunt persoane juridice de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu.** Acestea sunt subiecte juridice de drept fiscal, titulare ale codului de înregistrare fiscală și ale conturilor deschise la unitățile teritoriale de trezorerie, precum și la unitățile bancare. Unitățile administrativ-teritoriale sunt titulare ale drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care acestea sunt parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

(2) **În justiție, unitățile administrativ-teritoriale sunt reprezentate, după caz, de primar sau de președintele consiliului județean.**

(3) **Primarul, respectiv președintele consiliului județean, poate împuternici o persoană cu studii superioare juridice de lungă durată din cadrul aparatului de specialitate al primarului, respectiv al consiliului județean, sau un avocat care să reprezinte interesele unității administrativ-teritoriale, precum și ale autorităților administrației publice locale respective, în justiție.**”

Avand in vedere dispozitiile 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;

„(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:**

a) .....

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

Avand in vedere faptul ca, in prezent, la nivelul Aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Pașcani exista angajat si functional o singura persoana in cadrul Compartimentului Juridic si Contencios – consilier juridic debutant, celelalte persoane fiind in imposibilitate temporara de desfasurare a activitatilor,

Avand in vedere faptul ca actiunile mentionate necesita un nivel superior de pregatire si experienta juridica, precum si necesitatea reprezentarii la diverse instante, presupunand o vechime in profesie suficienta pentru a asigura reprezentarea inclusiv la Inalta Curte de Casatie si Justitie, conditie care nu poate fi indeplinita prin intermendiul functionarilor si personalului contractual existent,

Având in vedere pericolul iminent al prescrierii unor sume de bani datorate municipiului Pașcani cu titlu de daune, conform Deciziilor Curtii de conturi – Camera de conturi a Judetului Iași,

Avand in vedere imposibilitatea efectuării expertizei tehnico – economice extrajudiciare, motivat de faptul ca, in ciuda organizarii unui numar de 5 sedinte si anunturi publice de atribuire, nu a existat nici macar un ofertant,

Avand in vedere complexitatea lucrarilor aferente acestor litigii, volumul foarte mare de lucru din cadrul Compartimentului Juridic si Contencios ce presupune pregatirea apararilor in litigiile privind fondul funciar, contencios administrativ, recuperarea debitelor datorate bugetului local al Municipiului Pascani inclusiv a celor izvorate din contracte de concesiune/inchiriere a bunurilor proprietate publica, avizarea proiectelor actelor administrative cu caracter normativ/individual etc.;

Fata de considerentele expuse anterior, Administratorul Public al Municipiului Pașcani, Compartimentul Juridic si Contencios si Directia Economica din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Pascani, avizeaza favorabil **Proiectului de Hotarare privind aprobarea achiziționării serviciilor de asistență si reprezentare juridică în dosare având ca obiect recuperarea prejudiciilor produse bugetului local al Municipiului Pascani constatate in urma exercitiului de control efectuat de Curtea de Conturi a Romaniei – Camera de Conturi Iasi.**

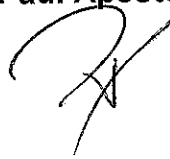
Administrator Public  
Zanet Gica



Directia Economica,  
Ec. Labontu Angelica



Compartimentul Juridic si Contencios,  
Cons. jr. Paul Apostol



**- EXPUNERE DE MOTIVE -**

Referitor: **Proiect de Hotarare privind aprobarea achizitionării serviciilor de asistență și reprezentare juridică în dosare având ca obiect recuperarea prejudiciilor produse bugetului local al Municipiului Pașcani constatate în urma exercitiului de control efectuat de Curtea de Conturi a Romaniei – Camera de Conturi Iasi**

Avand in vedere dispozitiile art. 21 alin. (1), (2) si (3) din Legea nr. 215/2001, privind administratia publica locala, potrivit carora: „(1) **Unitățile administrativ-teritoriale sunt persoane juridice de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu.** Acestea sunt subiecte juridice de drept fiscal, titulare ale codului de înregistrare fiscală și ale conturilor deschise la unitățile teritoriale de trezorerie, precum și la unitățile bancare. Unitățile administrativ-teritoriale sunt titulare ale drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care acestea sunt parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

(2) **În justiție, unitățile administrativ-teritoriale sunt reprezentate, după caz, de primar sau de președintele consiliului județean.**

(3) **Primarul, respectiv președintele consiliului județean, poate împuternici o persoană cu studii superioare juridice de lungă durată din cadrul aparatului de specialitate al primarului, respectiv al consiliului județean, sau un avocat care să reprezinte interesele unității administrativ-teritoriale, precum și ale autorităților administrației publice locale respective, în justiție.**”

Avand in vedere dispozitiile art. 1 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;

„(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:**

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

Avand in vedere faptul ca, in prezent, la nivelul Aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Pașcani exista angajat si functional o singura persoana in cadrul Compartimentului Juridic si Contencios – consilier juridic debutant, celelalte persoane fiind in imposibilitate temporara de desfasurare a activitatilor,

Având în vedere faptul că acțiunile menționate necesită un nivel superior de pregătire și experiență juridică, precum și necesitatea reprezentării la diverse instanțe, presupunând o vechime în profesie suficientă pentru a asigura reprezentarea inclusiv la Înalta Curte de Casație și Justiție, condiție care nu poate fi îndeplinită prin intermediul funcționarilor și personalului contractual existent,

Având în vedere pericolul iminent al prescrierii unor sume de bani datorate municipiului Pașcani cu titlu de daune, conform Deciziilor Curții de conturi – Camera de conturi a Județului Iași,

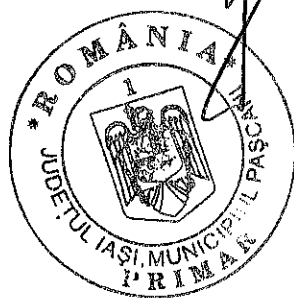
Având în vedere imposibilitatea efectuării expertizei tehnico – economice extrajudiciare, motivat de faptul că, în ciuda organizării unui număr de 5 ședințe și anunțuri publice de atribuire, nu a existat nici măcar un ofertant,

Având în vedere complexitatea lucrărilor aferente acestor litigii, volumul foarte mare de lucru din cadrul Compartimentului Juridic și Contencios ce presupune pregătirea apărărilor în litigiile privind fondul funciar, contencios administrativ, recuperarea debitelor datorate bugetului local al Municipiului Pașcani inclusiv a celor izvorâte din contracte de concesiune/inchiriere a bunurilor proprietate publică, avizarea proiectelor actelor administrative cu caracter normativ/individual etc.;

Față de considerentele sus-menționate, la solicitarea Administratorului public al Municipiului Pașcani, propun Consiliului Local al municipiului Pașcani adoptarea **Proiectului de Hotărâre privind aprobarea achiziționării serviciilor de asistență și reprezentare juridică în dosare având ca obiect recuperarea prejudiciilor produse bugetului local al Municipiului Pașcani constatate în urma exercitiului de control efectuat de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Iași.**

PRIMAR,

DUMITRU PANTAZI





ROMÂNIA  
JUDEȚUL IAȘI  
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI PAȘCANI

Str. Ștefan cel Mare, nr.7, cod: 705200

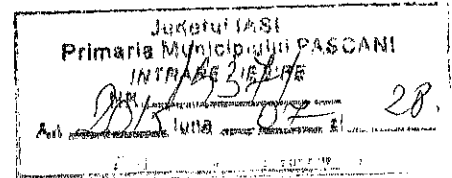
Telefon: 0232-762300; Fax: 0232-766259

e-mail: office@primariapascani.ro

www.primariapascani.ro

comp. Juridic  
PRC comp. Pașcani  
2007  
2015

Domnule Primar Pantazi Dumitru,



subsemnatul Zanet Gică, în calitate de Administrator Public, va solicit sa aveti in vedere imposibilitatea efectuării expertizei tehnico – economice extrajudiciare aprobate prin HCL Pașcani nr. 57/2014, motivat de faptul ca, in ciuda organizarii unui numar de 5 sedinte si anunturi publice de atribuire, nu a existat nici macar un ofertant. In consecinta, va propun demararea de urgenta a demersurilor necesare recuperarii prejudiciilor stabilite prin Deciziile Curtii de Conturi, emise in perioada 2012 – 2015, prin promovarea unor actiuni in instantele competente.

Apreciez ca exista riscul iminent al prescrierii unor creante datorate bugetului local al municipiului Pașcani, astfel incat asemenea demersuri trebuie efectuate in cel mai scurt timp posibil.

Avand in vedere faptul ca, in prezent, la nivelul Aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Pașcani exista angajat si functional o singura persoana in cadrul Compartimentului Juridic si Contencios – consilier juridic debutant, celelalte persoane fiind in imposibilitate temporara de desfasurare a activitatilor, iar actiunile mentionate necesita un nivel superior de pregatire si experienta juridica, precum si necesitatea reprezentarii la diverse instante, presupunand o vechime in profesie suficienta pentru a asigura reprezentarea inclusiv la Inalta Curte de Casatie si Justitie, conditie care nu poate fi indeplinita prin intermediul functionarilor si personalului contractual existent, consider ca este necesar angajarea unui avocat specializat in drept privat – drept administrativ, achizitii publice si drept comercial (raporturi juridice intre profesionisti).

Consider ca aceasta solutie se impune si avand in vedere complexitatea lucrarilor aferente acestor litigii, volumul foarte mare de lucru din cadrul Compartimentului Juridic si Contencios ce presupune pregatirea apararilor in litigiile privind fondul funciar, contencios administrativ, recuperarea debitelor datorate bugetului local al Municipiului Pașcani inclusiv a celor izvorate din contracte de concesiune/inchiriere a bunurilor proprietate publica, avizarea proiectelor actelor administrative cu caracter normativ/individual etc..

Având in vedere cele mentionate anterior, urmeaza sa analizati si sa dispuneti.

Administrator Public  
Zanet Gica



ROMÂNIA

JUDETUL IASI

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI PAȘCANI

Str. Ștefan cel Mare, nr. 16, cod 705200 PAȘCANI-ROMÂNIA

Telefon 0232-762300; Fax 0232-766259; 0232 - 718250

E-mail: [achizitii@primariapascani.ro](mailto:achizitii@primariapascani.ro)

Nr. 11884 / Raport / 24.07.2015

CĂTRE,

DI. GICĂ ZANET – Administrator Public

Având în vedere Referatul de necesitate și oportunitate nr. 11884 /17.06.2015 primit de Compartimentul Achiziții Publice, prin care se solicită achiziționarea serviciilor de "Expertiză tehnică și contabilă extrajudiciară – pentru evaluarea obiectivelor de investiții":

1. "Reparații capitale/reabilitare instalații electrice și termice interioare" de la Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani,
2. "Reabilitare Grădinița Gâștești", "Reabilitare termică școală, grup sanitar și fosă septică Școala Gâștești", "Consolidare Școală tronson II Gâștești"
3. "Reabilitare Grup Școlar CF Unirea Corpul B de Școală etajele I, II, III"
4. „Reparații capitale strada Moldovei și str. Ștefan cel Mare”,
5. „Îmbrăcăminți bituminoase - str. Ion Creangă, „Îmbrăcăminți bituminoase - str. 13 Decembrie, „Îmbrăcăminți bituminoase str. George Enescu din municipiul Pașcani”,
6. „Strada Gavril Gheorghiu”,
7. „Extinderea alimentării cu apă a Municipiului Pașcani” aflat în administrarea Direcției Apă Canal Pașcani, actualmente SC PREST SERV APA SA Pașcani
8. „Casă de cultură Pașcani - Transformarea restului obiectivului nefinalizat în Sală multifuncțională cu anexele aferente ca sediu pentru autoritățile publice locale ale municipiului Pașcani”.
9. „Reabilitare termică a blocurilor T6-T7 situate în str. Moldovei nr. 3-5, Pașcani”
10. „Construire Baza Sportivă, model tip I, în localitatea Blăgești

Cod CPV : 71319000-7 Servicii de expertiză

79210000-9 Servicii de contabilitate și de audit

Și la solicitarea dumneavoastră din data de 14.07.2015 de pe Raportul nr. 11884 /Raport/24.06.2015, de a relua procedura în aceleași condiții, vă comunicăm faptul că în urma publicării în SEAP a anunțului de publicitate nr. 16532 din 14.07.2015 și a invitației de participare la selecția de oferte pe site-ul Primăriei municipiului Pașcani, până la data limită de primire a ofertelor, 24.07.2015 ora 10:00, **nu a fost primită nici o ofertă.**

Consilier Achiziții Publice

Ing. Laura Pașcu





**ROMÂNIA**  
**JUDEȚUL IAȘI**  
**PRIMĂRIA MUNICIPIULUI PAȘCANI**  
*Str. Ștefan cel Mare, Nr.16, cod: 705200 - PAȘCANI*  
*Telefon: , 0232.718.250;*  
*Fax: 0232.718.250*  
*e-mail: [achizitii@primariapascani.ro](mailto:achizitii@primariapascani.ro)*

Nr. 3945 / Raport / 21.05.2015

**CĂTRE,**

**DI. GICĂ ZANET – Administrator Public**

Având în vedere adresa nr. 10050 / 19.05.2015 primita de Compartimentul Achiziții Publice în data de 20.05.2015, prin care **SC STALEX-ANG ACCOUNTING SRL** Localitatea Aninoasa, Aleea Lacului, nr. 9, județul Dâmbovița, tel. / fax: 0245.640613, e-mail: [cabinetconabilitate@yahoo.ro](mailto:cabinetconabilitate@yahoo.ro) care a depus oferta nr. 6424/23.03.2015 pentru achiziționarea serviciilor de **"Expertiză tehnică și contabilă extrajudiciară – pentru evaluarea obiectivelor de investiții"**:

1. "Reparații capitale/reabilitare instalații electrice și termice interioare" de la Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani,
2. "Reabilitare Grădinița Gâștești", "Reabilitare termică școală, grup sanitar și fosă septică Școala Gâștești", "Consolidare Școală tronson II Gâștești"
3. "Reabilitare Grup Școlar CF Unirea Corpul B de Școală etajele I, II, III"
4. „Reparații capitale strada Moldovei și str. Ștefan cel Mare”,
5. „Îmbrăcăminți bituminoase - str. Ion Creangă, „Îmbrăcăminți bituminoase - str. 13 Decembrie, „Îmbrăcăminți bituminoase str. George Enescu din municipiul Pașcani”,
6. „Strada Gavril Gheorghiu”,
7. „Extinderea alimentării cu apă a Municipiului Pașcani” aflat în administrarea Direcției Apă Canal Pașcani, actualmente SC PREST SERV APA SA Pașcani
8. „Casă de cultură Pașcani - Transformarea restului obiectivului nefinalizat în Sală multifuncțională cu anexele aferente ca sediu pentru autoritățile publice locale ale municipiului Pașcani”.
9. „Reabilitare termică a blocurilor T6-T7 situate în str. Moldovei nr. 3-5, Pașcani”
10. „Construire Baza Sportivă, model tip I, în localitatea Blăgești

Cod CPV : 71319000-7 Servicii de expertiză  
79210000-9 Servicii de contabilitate și de audit

Prin care ne informeaza despre **imposibilitatea de a incheia contractul** ca urmare a faptului că experții tehnici solicitați de noi sunt într-un număr extrem de redus la nivelul țării și au de efectuat momentan un număr mare de expertize judiciare, iar volumul de muncă pentru expertiza contabilă este foarte mare și acoperă o perioadă foarte mare de timp, propunem anularea contractului nr. 7281/01.04.2015 și inițierea unei noi selecții de oferte, în baza unui nou referat de necesitate și oportunitate, note de fundamentare și caiet de sarcini.

Consilier Achiziții Publice

Ing. Laura Pașcu

**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI JUD. IASI**

**DECIZIA  
nr. 124/2013**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010,

examinând deficiențele consemnate în *raportul de audit al performanței și în procesul verbal de constatare nr. 19092 din 04.10.2013*, încheiat în urma acțiunii de audit al performanței *modului de utilizare a fondurilor alocate de la diverse bugete pentru efectuarea de reparații capitale și de investiții noi la unitățile de învățământ preuniversitar de pe raza județului Iași pentru perioada 2008-2012*, efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a municipiului Pașcani - județul Iași*,

**SE CONSTATĂ:**

**1. Nerespectarea cadrului legal privind modul de elaborare, fundamentare și prezentare a bugetului de venituri și cheltuieli**, în sensul că nu s-au prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli al unității administrativ-teritoriale a municipiului Pașcani și implicit, în bugetele unităților de învățământ, sursele de finanțare necesare stingerii plăților restante către antreprenorii de construcții în legătură cu o serie de obiective de investiții contractate anterior anului 2009, fiind contractate lucrări suplimentare față de cele din cadrul contractelor de lucrări atribuite inițial, fără o analiză/fundamentare a posibilităților reale de finanțare a acestora, abaterile identificate fiind în legătură cu contractele de achiziții publice încheiate de *Colegiul Tehnic de Căi Ferate "Unirea" Pașcani* și de către *Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani*, unde instanțele de judecată, ca urmare a acțiunilor întreprinse de către antreprenori, au dispus plata de penalități de întârziere și a unor cheltuieli de judecată, la o valoare estimată de 190,59 mii lei.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 5-6, pagina 16, și respectiv pagina 21, din cadrul procesului verbal de constatare precum și în Notele de constatare încheiate la unitățile de învățământ *Colegiul Tehnic de Căi Ferate "Unirea" Pașcani* și *Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani* – anexe a raportului de audit al performanței.

**2. Nu s-a asigurat reflectarea, reală și exactă, în situațiile financiare, a informațiilor cu privire la obiectivele de investiții.**

Abaterile au fost constatate atât la nivelul unității administrative cât și la unitățile de învățământ *Colegiului Tehnic de Căi Ferate "Unirea" Pașcani* și respectiv, *Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani*, și sunt datorate de faptul că:

a) nu au fost înregistrate în conturi contabile distincte bunurile de natura terenurilor și construcțiilor aparținând domeniului public și/sau privat al unității administrativ teritoriale a municipiului Pașcani aflate în administrarea unităților de învățământ;

b) nu au fost înregistrate, corect și exact, în conturi contabile distincte bunurile de natura terenurilor și construcțiilor aparținând domeniului public și/sau privat al

**Pagină 1 din 10**

unității administrativ teritoriale a municipiului Pașcani aflate în administrarea unității de învățământ - abateri identificate la *Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani* (unde au fost reflectate în mod eronat bunuri în valoare de 5.407,8 mil lei) și la *Colegiul Tehnic de Căi Ferate "Unirea" Pașcani* (valoarea erorilor estimate fiind în suma de 939,16 mii lei);

c) nu s-a procedat la actualizarea valorilor de inventar ale construcțiilor proprietate publică a municipiului Pașcani la care au fost efectuate, finalizate și recepționate lucrări de reabilitare/modernizare efectuate pe parcursul exercițiilor bugetare anterioare, întocmirea situațiilor financiare, inclusiv a celor consolidate de la nivelul municipiului, nefiind precedată de analiza în vederea eliminării tuturor neconcordanțelor privind datele înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare aferente bunurilor aparținând domeniului public și privat al municipiului Pașcani aflate în administrarea unităților de învățământ.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 6-10, paginile 12-13, și respectiv paginile 18-19, din cadrul procesului verbal de constatare precum și în Notele de constatare încheiate la unitățile de învățământ *Colegiul Tehnic de Căi Ferate "Unirea" Pașcani* și *Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani* – anexe a raportului de audit al performanței.

**3. Nu s-a procedat la inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, valorificarea rezultatelor acestor acțiuni fiind realizată în mod formal.**

Abaterile identificate la nivelul unității administrative și la unitățile de învățământ verificate (*Colegiului Tehnic de Căi Ferate "Unirea" Pașcani, Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani și Școala Gimnazială Gâștești*), constau în faptul că:

a) nu au fost inventariate și înscrise pe liste distincte bunurile aparținând domeniului public al municipiului Pașcani aflate în administrarea unităților de învățământ

b) neinventarierea, de către unitățile de învățământ a conturilor de creanțe și de datorii prin verificări și confirmări pe baza "*extrasului de cont*" sau punctajelor reciproce scrise, în timp ce, la nivelul unității administrative nu s-a procedat la stabilirea cuantumului real al datoriilor (plăți restante/arierate) bugetului general al municipiului prin luarea în considerare/evaluare și a obligațiilor unităților de învățământ către diverși antreprenori de construcții;

c) neinventarierea de către unitățile de învățământ a investițiilor în curs de execuție 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 cumulativ până la data inventarierii;

d) valorificarea rezultatelor acțiunii de inventariere s-a efectuat în mod formal, nefiind efectuată o analiză în vederea înlăturării neconcordanțelor existente cu privire la bunurile patrimoniale precum și a valorii reale a creanțelor/datoriilor unității reflectate în evidențele contabile, registrul inventar fiind incomplet, abateri identificate la *Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani*, unde nu s-a procedat la analiza efectivă în vederea eliminării neconcordanțelor existente cu privire la bunurile patrimoniale înscrise în listele de inventar și în evidența contabilă cu cele reflectate în evidențele unității administrative, la o valoare estimată de 1358,44 mil lei, și la *Colegiul Tehnic de Căi Ferate "Unirea" Pașcani*, unde cuantumul erorilor de această natură a fost estimat la suma de 939,16 mii lei.

4. Nerespectarea cadrului legal, la nivelul unităților de învățământ, privind modul de atribuire și administrare a contractelor de achiziții publice în legătură cu o serie de obiective de investiții.

Abaterile identificate sunt în legătură cu contractele de achiziții publice încheiate de:

- **Colegiului Tehnic de Căi Ferate "Unirea" Pașcani** (contractul de lucrări nr. 1786/2008 atribuit de unitatea de învățământ antreprenorului SC BUTEA EDIL GI SRL Pașcani pentru realizarea lucrărilor de "Amenajări accese, împrejmuire și reabilitări fațade" și contractele de lucrări nr. 2558/2008 și respectiv nr. 3092/2007, atribuite antreprenorului SC GAZ PRO SRL Iași pentru realizarea lucrărilor la obiectivele de investiții "Reabilitare Grup Școlar CF Unirea Pașcani spații afectate de inundații" și respectiv "Reabilitare Grup Școlar CF Unirea Corpul B de Școală etajele I, II, III"),

- **Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani** (contractul de lucrări nr. 1054/2007, atribuit de unitatea de învățământ, antreprenorului SC INCOM SA Iași pentru realizarea lucrărilor la obiectivul de investiții "Reparații capitale/reabilitare instalații electrice și termice interioare"), precum și cele atribuite de,

- **Școala Gimnazială Gâștești** și de unitatea administrativă (contract nr. 848/2007 și contract nr. 8649/2007 încheiate cu SC BUTEA EDIL GI SRL Pașcani pentru execuția lucrărilor de "Reabilitare Grădinița Gâștești" și contractele de lucrări nr. 870/2007 și respectiv nr. 871/2007 încheiate cu SC CONSTRUCTORUL SERV COM SRL Pașcani pentru execuția lucrărilor "Reabilitare termică școală, grup sanitar și fosă septică" și respectiv "Consolidare Școală tronson II Gâștești"), și constau în faptul că:

a) Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți, în legătură cu lucrări neexecutate și/sau fără existența de documente justificative care să reflecte realitatea, abaterile fiind identificate la:

- **Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani**, unde nu s-a prezentat dovada execuției/punerii în operă a tuturor lucrărilor/bunurilor facturate de antreprenorul de construcții al obiectivului de investiții "Reparații capitale/reabilitare instalații electrice și termice interioare"

- **Școala Gimnazială Gâștești**, unde au fost identificate lucrări neexecutate și/sau aceleași categorii de lucrări ce au fost executate dar înscrise în mai multe situații de lucrări facturate de către antreprenorii de construcții în legătură cu obiectivele: "Reabilitare Grădinița Gâștești", "Reabilitare termică școală, grup sanitar și fosă septică" și "Consolidare Școală tronson II Gâștești", valoarea plăților nelegale fiind estimată la suma de 124,16 mii lei, în timp ce cuantumul beneficiilor nerealizate este de 43,41 mii lei.

b) Plata unor elemente de cheltuieli de deviz peste cotele legale sau cele contractate, și/sau plata unor elemente de cheltuieli de deviz care nu corespund din punct de vedere al calității, având caracteristici tehnico-funcționale inferioare celor contractate sau înscrise în ofertă/proiect, abaterile identificate fiind în legătură cu obiectivul de investiții "Reabilitare Grup Școlar CF Unirea Corpul B de Școală etajele I, II, III", unde au fost acceptate și decontate: elemente de cheltuieli de deviz care nu corespund din punct de vedere al calității, având caracteristici tehnico-funcționale inferioare celor contractate sau înscrise în ofertă/proiect precum și instalații nepuse în operă în totalitate (la o valoare estimată de 9,51 mii lei la care se adaugă beneficii nerealizate în sumă de 10,94 mii lei), plata

unor cote de cheltuieli de deviz la un nivel superior (în sumă de 2,63 mii lei, pentru care au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 3,03 mii lei)

c) Efectuarea de plăți peste quantumul situațiilor de lucrări facturate de antreprenor, abaterile identificate fiind în legătură cu obiectivul de investiții "Reabilitare Grup Școlar CF Unirea Corpul B de Școală etajele I, II, III", unde valoarea plăților nelegale a fost estimată la suma de 11,25 mii lei, în timp ce quantumul beneficiilor nerealizate este de 12,93 mii lei.

d) Ajustarea prețului contractului de achiziție publică de lucrări, respectiv majorarea acestuia, în mod nelegal, abaterile identificate fiind în legătură cu obiectivul de investiții "Reabilitare Grădinița Gâștești", unde valoarea plăților nelegale a fost estimată la suma de 77,51 mii lei, în timp ce quantumul beneficiilor nerealizate este de 86,19 mii lei.

e) Angajarea de cheltuieli pentru execuția de lucrări suplimentare, fără încheierea unor contracte/acte adiționale și/sau ca urmare a încheierii de acte adiționale, fără a fi însușite de proiectant și fără a fi analizate/negociate prețurile elementelor de deviz în condițiile în care acestea nu făceau obiectul contractului inițial, valoarea abaterilor identificate fiind estimată la suma de 63,28 mii lei, și este aferentă unor categorii de lucrări decontate în legătură cu obiectivul de investiții "Reparații capitale/reabilitare instalații electrice și termice interioare" care nu se regăsesc înscrise în contractul inițial și/sau în actul adițional și pentru care nu s-a prezentat dovada că acestea au fost însușite de proiectant iar prețurile elementelor de deviz au fost negociate;

f) Neîndeplinirea de către contractant a obligațiilor contractuale în perioada de garanție, în sensul că, nu s-a urmărit, conform dispozițiilor înscrise în procesul verbal de recepție, remedierea lucrărilor executate necorespunzător și/sau finalizarea tuturor lucrărilor angajate a fi realizate prin contract pentru funcționarea în deplină siguranță a corpurilor de clădiri ale Grupului Școlar CF Unirea ce au fost reabilitate precum și în situația obiectivului de investiții de la Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani.

g) Neconstituirea garanțiilor de bună execuție în situația obiectivului de investiții de la Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 15-16, paginile 19-21, și respectiv paginile 22-23, din cadrul procesului verbal de constatare și în Notele de constatare încheiate la unitățile de învățământ Colegiul Tehnic de Căi Ferate "Unirea" Pașcani, Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani și la Școala Gimnazială Gâștești - anexe a raportului de audit al performanței.

5. Practicile și principiile managementului de la nivelul entităților de învățământ dar și de la nivelul unității administrativ-teritorială a municipiului Pașcani nu au asigurat premisele de utilizare, întru-totul, a fondurilor publice sub aspectul economicității, eficienței și eficacității acestora în ceea ce privește realizarea și punerea în funcțiune a unor obiective de investiții în vederea desfășurării normale a sistemului educațional.

Lipsa unor proceduri operaționale la nivelul unității administrative menite să coordoneze, verifice și să monitorizeze modul de atribuire și administrare a contractelor de achiziții publice de lucrări de la nivelul unităților de învățământ, inclusiv cele aferente activităților de recepționare și punere în funcțiune a obiectivelor de investiții la cerințele esențiale impuse de legea nr. 50/1991 privind autorizarea lucrărilor în construcții și cele ale legii nr. 10/1991 privind calitatea în construcții, de

Înșușire a obiectivelor de investiții realizate ca fiind bunuri ale domeniului public al municipiului Pașcani.

În fapt, neefectuarea și/sau efectuarea formală a inventarierii lucrărilor de investiții și de valorificare formală a rezultatelor acestor activități, modul în care s-a procedat la angajarea cheltuielilor coroborat cu modul deficitar de urmărire a lucrărilor de investiții executate de antreprenorii de construcții precum și a celui în care s-a procedat la analiza stadiului de execuție a obiectivelor de investiții și respectiv, de identificare și implicit, alocare a surselor de finanțare necesare finalizării la timp a obiectivelor de investiții (inclusiv pentru plata obligațiilor restante către antreprenorii de construcții) au condus la:

- efectuarea de plăți nelegale și/sau fără contraprestații
- nefinalizarea și/sau finalizarea cu întârziere a obiectivelor de investiții
- intrarea în procedură de insolvență/faliment a antreprenorilor de construcții existând riscul să nu fie recuperate eventuale plăți nelegale și/sau remediate o serie de lucrări neexecutate sau executate necorespunzător
- angajarea de cheltuieli fără alocarea în fapt a creditelor necesare, antreprenorii de construcții procedând la acționarea în judecată a unităților de învățământ în vederea plății, pe lângă datorile restante, și a unor dobânzi penalizatoare și/sau cheltuieli de judecată, în condițiile în care, nu au fost realizate în fapt toate lucrările efectiv contractate și/sau a celor facturate de constructori și nu au fost remediate și/sau finalizate toate lucrările proiectate/ofertate/contracte pentru funcționarea în deplină siguranță a corpurilor de clădiri la care au fost efectuate lucrări de reabilitare, reparații capitale și/sau modernizări.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale *Regulamentului 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. 130/2010 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010, Directorul Camerei de Conturi Iași,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

**DECIDE:**

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1.1 Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, deținute de autoritatea administrativă date în administrarea unităților de învățământ precum și a datorilor acestora către diverse persoane fizice și/sau juridice.

Inventarierea lucrărilor de construcții montaj și instalații de la obiectivele de investiții derulate la nivelul unităților de învățământ finanțate din fonduri publice, inclusiv cele de la *Colegiului Tehnic de Căi Ferate "Unirea" Pașcani, Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani și Școala Gimnazială Gâștești*, de către persoane tehnice de specialitate, prin verificarea faptică, pe teren, cu menționarea pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului, a valorilor determinate potrivit stadiului de execuție (pe baza valorii din documentația existentă), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii, coroborat cu

Pagină 5 din 10

inventarierea și înscrierea pe liste separate, după caz, a materialelor și utilajelor primite de la beneficiari pentru montaj și neîncorporate în lucrări la obiectivele respective, a investițiilor puse în funcțiune total sau parțial, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale, și a celor care nu se mai execută, fiind sistate sau abandonate, cu consemnarea tuturor cauzelor sistării sau abandonării, aprobarea de sistare ori abandonare și măsurile ce se propun în legătură cu aceste lucrări, inclusiv a lucrărilor de modernizare nefinalizate sau de reparații ale clădirilor, instalațiilor, mașinilor, utilajelor, mijloacelor de transport și ale altor bunuri cu indicarea denumirii obiectului supus modernizării sau reparații și valoarea determinată potrivit costului de deviz și celui efectiv al lucrărilor executate.

b) Valorificarea rezultatelor acțiunii de inventariere, respectiv:

- clarificarea și luarea măsurilor legale în situația investițiilor finalizate și puse în funcțiune, respectiv, de întocmire a documentațiilor de recepție în conformitate cu prevederile legale, înregistrarea acestora în conturi specifice de evidență a imobilizărilor corporale

- efectuarea unei analize în ceea ce privește valoarea bunurilor de natura terenurilor și construcțiilor aparținând domeniului public și/sau privat al unității administrativ teritoriale a municipiului Pașcani aflate în administrarea unităților de învățământ, în vederea actualizării valorilor de inventar ale construcțiilor proprietate publică a municipiului Pașcani la care au fost efectuate, finalizate și recepționate lucrări de reabilitare/modernizare

- analiza din punct de vedere al legalității, a obligației unităților de învățământ de a consemna în conturi specifice de evidență datoriile către diverse persoane fizice și/sau juridice în legătură cu obiectivele de investiții;

- înscrierea în registrul inventar a rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor și datoriilor, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț.

**Termen de realizare: 14.03.2014.**

**1.2 Actualizarea și supunerea spre aprobare/însușire de către autoritatea deliberativă a unității administrative a municipiului Pașcani a bunurilor din domeniul public al municipiului având în vedere modificările intervenite în componența acestuia, de la ultima atestare/actualizare, având în vedere și lucrările de reparații și modernizări și/sau construcții noi realizate la nivelul unităților de învățământ.**

**Termen de realizare: 18.04.2014.**

**1.3 Organizarea și conducerea contabilității astfel încât să se asigure reflectarea în situațiile financiare, în mod real și exact, a bunurilor patrimoniale aflate în administrarea unităților de învățământ, inclusiv a lucrărilor de investiții realizate și/sau aflate în curs de execuție în legătură cu acestea.**

În acest sens, ordonatorul principal de credite va proceda la întreprinderea măsurilor necesare pentru:

a) înregistrarea în conturi specifice de evidență contabilă a bunurilor de natura terenurilor și construcțiilor aparținând domeniului public și/sau privat al unității administrativ teritoriale a municipiului Pașcani aflate în administrarea unităților de învățământ, la valoare reală, prin luarea în considerare și a cuantumului lucrărilor de reabilitare/modernizare efectuate pe parcursul exercițiilor bugetare anterioare, ce au fost finalizate și recepționate

b) analiza în vederea eliminării neconcordanțelor privind datele înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrierea în situațiile financiare a bunurilor aparținând

**Pagină 6 din 10**

domeniului public și privat al municipiului Pașcani aflate în administrarea unităților de învățământ la valoarea reală

c) Înregistrarea, în baza evaluărilor efectuate, în conturi specifice de evidență, a datoriilor unității către diverse persoane coroborat cu înscrierea în situațiile financiare și raportarea către unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice (prin formularele specifice instituite în acest sens), a cuantumului real al plăților restante și respectiv, al arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale față de antreprenorii de construcții

**Termen de realizare: 14.03.2014.**

**1.4** Întreprinderea măsurilor legale în vederea includerii în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul în curs și în proiecția de buget pe anul 2014 a sumelor necesare stingerii plăților restante, inclusiv a arieratelor bugetului general al unității administrativ-teritoriale.

**Termen de realizare: 28.02.2014.**

**1.5** Elaborarea și/sau actualizarea, după caz, a procedurilor operaționale prin care să se asigure coordonarea, verificarea și monitorizarea permanentă a modului de atribuire și administrare a contractelor de achiziții publice de lucrări de la nivelul unităților de învățământ, inclusiv cele aferente activităților de recepționare și punere în funcțiune a obiectivelor de investiții la cerințele esențiale impuse de legea nr. 50/1991 privind autorizarea lucrărilor în construcții și cele ale legii nr. 10/1991 privind calitatea în construcții, de însușire a obiectivelor de investiții realizate ca fiind bunuri a domeniului public al municipiului Pașcani.

Elaborarea și/sau actualizarea, după caz, a procedurilor operaționale aferente activităților procedurale în legătură cu inventarierea, evaluarea, înregistrarea și raportarea datoriilor unității administrativ-teritoriale, inclusiv a datoriilor unității de învățământ finanțată din bugetul local al comunei.

**Termen de realizare: 28.02.2014.**

**1.6** Constituirea garanțiilor de bună execuție și solicitarea antreprenorilor la polițelor de asigurare în legătură cu toate riscurile ce ar putea apare privind lucrările executate, utilajele, instalațiile de lucru, echipamentele, materialele pe stoc, personalul propriu și reprezentanții împuterniciți să verifice, să testeze sau să recepționeze lucrările, precum și daunele sau prejudiciile aduse de către terțe persoane fizice sau juridice în legătură cu obiectivele de investiții.

**Termen de realizare: 14.03.2014.**

**II.** Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

**DECIDE:**

**Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:**

**2.1** În baza rezultatelor acțiunii de inventariere, respectiv de evaluare din punct de vedere cantitativ, calitativ și valoric, de către persoane tehnice de specialitate, pe

**Pagină 7 din 10**



baza constatării la fața locului, a tuturor lucrărilor executate la obiectivele de investiții unde au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate (respectiv, "Reparații capitale/reabilitare instalații electrice și termice interioare" de la Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani, "Reabilitare Grădinița Gâștești", "Reabilitare termică școală, grup sanitar și fosă septică Școala Gâștești", "Consolidare Școală tronson II Gâștești" și "Reabilitare Grup Școlar CF Unirea Corpul B de Școală etajele I, II, III"), prin verificarea la fața locului a stadiilor fizice ale acestora, pe baza valorii din documentațiile existente (proiecte, devize, situații de lucrări) și în funcție de volumul lucrărilor realizate cumulativ până la data inventarierii, a dezbaterilor din cadrul autorității deliberative a municipiului în legătură cu aceste obiective, ordonatorul principal de credite va proceda la aplicarea următoarelor măsuri:

a) Stabilirea întinderii și mărimii prejudiciilor aduse bugetelor publice, datorat de:

- angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți, în legătură cu lucrări neexecutate, fără existența de documente justificative care să reflecte realitatea și/sau plata aceluiași categorii de lucrări ce au fost executate și înscrise în mai multe situații de lucrări decontate antreprenorilor de construcții în legătură cu obiectivele de investiții: "Reparații capitale/reabilitare instalații electrice și termice interioare" de la Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani, "Reabilitare Grădinița Gâștești", "Reabilitare termică școală, grup sanitar și fosă septică" și "Consolidare Școală tronson II Gâștești");

- plata unor elemente de cheltuieli de deviz peste cotele legale sau cele contractate, și/sau plata unor elemente de cheltuieli de deviz care nu corespund din punct de vedere al calității, având caracteristici tehnico-funcționale inferioare celor contractate sau înscrise în ofertă/proiect, inclusiv cele de la obiectivul de investiții "Reabilitare Grup Școlar CF Unirea Corpul B de Școală etajele I, II, III";

- efectuarea de plăți peste quantumul situațiilor de lucrări facturate de antreprenor, inclusiv cele care fac obiectul contractului de lucrări atribuit pentru realizarea obiectivului de investiții "Reabilitare Grup Școlar CF Unirea Corpul B de Școală etajele I, II, III";

- angajarea de cheltuieli pentru execuția de lucrări suplimentare, fără încheierea unor contracte/acte adiționale și/sau ca urmare a încheierii de acte adiționale, fără a fi însușite de proiectant și fără a fi analizate/negociate prețurile elementelor de deviz în condițiile în care acestea nu făceau obiectul contractului inițial, inclusiv cele în legătură cu obiectivul de investiții "Reparații capitale/reabilitare instalații electrice și termice interioare";

- angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți, în legătură cu o serie de lucrări ce nu au fost realizate la cerințele esențiale impuse de legea nr. 50/1991 privind autorizarea lucrărilor în construcții și cele ale legii nr. 10/1991 privind calitatea în construcții și/sau nu s-a procedat la remedierea acestora de către constructori, precum și, a prejudiciilor aduse bugetului unității datorat nefinalizării tuturor lucrărilor, inclusiv a celor de la Grupului Școlar CF Unirea și de la Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani;

- ajustarea prețului contractului de achiziție publică de lucrări încheiat pentru realizarea obiectivului de investiții "Reabilitare Grădinița Gâștești", respectiv majorarea și decontarea acestuia, în mod nelegal.

b) Stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata unor dobânzi penalizatoare în legătură cu contractele de achiziții publice de lucrări încheiate la Colegiul Tehnic de Căi Ferate "Unirea" Pașcani și respectiv la Colegiul Național Mihail Sadoveanu Pașcani, pentru ca, în baza analizelor/dezbaterilor efectuate la

nivelul autorității deliberative a municipiului a raportului de cercetare administrativă întocmit în acest sens, să fie evaluate și înregistrate în contabilitate prejudiciile aduse bugetului local în aceste situații.

c) Înregistrarea în contabilitate a prejudiciilor identificate și recuperarea integrală a acestora, împreună cu beneficiile nerealizate, prin luarea în considerare și a plăților nelegale efectuate în legătură cu obiectivele de investiții datorat abaterilor de natura celor de mai sus identificate în timpul misiunii de audit al performanței, concomitent cu regularizarea sumelor aferente bugetelor din care s-au efectuat plățile nelegale.

**Termen de realizare: 18.04.2014.**

**2.2 Extinderea verificărilor, atât la nivelul tuturor unităților de învățământ finanțate din bugetul local al municipiului Pașcani în vederea stabilirii întinderii și mărimii eventualelor prejudicii aduse bugetelor publice, în legătură cu obiectivele de investiții contractate, datorat de:**

- acceptarea la plată a unor situații de lucrări facturate de constructor dar care în realitate nu au fost executate și/sau au fost efectuate fără respectarea prevederilor contractuale și ale aprobărilor autorității deliberative a comunei

- angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți în legătură cu lucrări contractate fără respectarea cadrului legal privind achizițiile publice

- acceptarea și decontarea unor elemente de cheltuieli de deviz, respectiv, punerea în operă a unor materiale ale căror caracteristici tehnico-funcționale și de calitate sunt inferioare, din punct de vedere al calității și al pretului, celor din oferte și din proiectul tehnic

- plata unor elemente de cheltuieli de deviz într-un quantum superior celui legal

- nerecuperarea sumelor acordate sub formă de avans, pentru procurări materiale, bunuri și/sau lucrări și care nu au fost justificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la sfârșitul anului;

- ajustarea prețului contractului de achiziție publică de lucrări, respectiv majorarea acestuia, în mod nelegal, precum și, datorat de nerespectarea termenelor de execuție a lucrărilor prevăzute în contract și în oferta depusă de antreprenor.

Înregistrarea în contabilitate a prejudiciilor identificate și recuperarea integrală a acestora, împreună cu beneficiile nerealizate, concomitent cu regularizarea sumelor aferente bugetelor din care s-au efectuat plățile nelegale constatate.

**Termen de realizare: 18.04.2014.**

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmării de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la *Camera de Conturi Jud. Iași*, cu sediul în Iași, Str. Sărării nr. 189, cod poștal 700451.

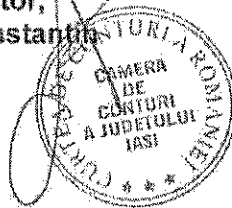
Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către *Comisia de soluționare a contestațiilor*, conform prevederilor pct. 210 din *Regulamentul* mai sus menționat.

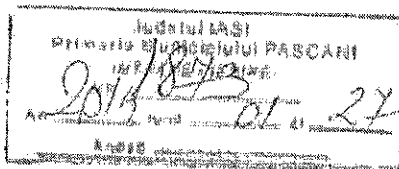
La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Analiza eventualei contestații se face de către *Comisia de soluționare a contestațiilor* constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din *regulamentul* menționat mai sus.

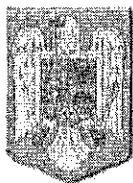
Iași, 19/11 /2013

Director,  
Iașco Constantin



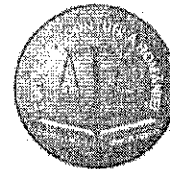


Seciari



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI PAȘCANI**

☒ Iași, Șos. Sărării, nr.189; ☎ 0232/212060; 0232/212052  
www.curteadeconturi.ro; www.cciiasi@fcc.ro



Nr. 2911 din 28 /11/2013

D 134 / 2013

**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ A MUNICIPIULUI PAȘCANI  
DOMNULUI PRIMAR AL MUNICIPIULUI PAȘCANI**

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 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. 130/2010, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din data de 13 decembrie 2010, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în execuție, a *Deciziei nr. 134/2013 privind înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în procesul verbal de constatare nr. 2043 din 30.04.2013 (Capitolul III) încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 52/2012 emisă de Camera de Conturi Pașcani ca urmare a deficiențelor constatate cu ocazia misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2011, efectuată la Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Pașcani.*

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către *Comisia de soluționare a contestațiilor* constituită la nivelul Curții de Conturi, potrivit prevederilor pct. 213 din *Regulamentul* mai sus menționat.

Director  
lațco Constanțin



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI JUD. IASI

DECIZIA  
NR. 134/2013

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010,

examinând deficiențele consemnate în *procesul verbal de constatare nr. 2043/24.10.201 (Capitolul III/B)*, încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 52/2012, emisă de Camera de Conturi Iași ca urmare a deficiențelor constatate cu ocazia misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2011 efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Iași*,

**SE CONSTATĂ:**

Nu au fost duse la îndeplinire toate măsurile dispuse prin Decizia nr. 52/2012, în sensul că, nu au fost aplicate și/sau nu au fost finalizate toate acțiunile întreprinse la nivelul unității administrativ teritoriale a Municipiului Pașcani pentru înlăturarea deficiențelor financiar-contabile și de stabilire a întinderii și mărimii prejudiciilor aduse bugetelor publice, astfel cum au fost înscrise în procesele verbale de constatare 15048 din 03.08.2012, încheiat la finalizarea acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție aferent anului bugetar 2011, în speță, măsurile dispuse la pct. 1.4, pct. 1.8, pct. 2.2, pct. 2.4, pct. 2.5, pct.2.6, pct. 2.10, pct. 2.11 și la pct. 2.12, care fac referire la:

a) implementarea sistemelor de control intern și managerial potrivit Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, aprobat prin OMFP nr. 946/2005 cu modificările și completările ulterioare;

b) urmărirea în vederea aplicării măsurilor dispuse la pct. 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5 și la punctul 1.6 prin decizia nr. 52/2012 și la nivelul unităților din subordinea unității administrativ teritoriale a municipiului Pașcani, inclusiv la: Școala cu clasele I-VIII „Iordachi Cantacuzino” nr.3 Pașcani, Casa Municipală de Cultură „Mihail Sadoveanu”, Cantina de ajutor social Pașcani, Biblioteca Municipală Pașcani și la Creșa nr. 1 Pașcani;

c) înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciilor aduse bugetului local al unității datorat angajării de cheltuieli de personal și efectuarea de plăți în mod nelegal;

d) stabilirea întinderii și mărimii prejudiciilor și recuperarea integrală a acestora, datorat nerespectării normativului maxim de consum de combustibil în conformitate

cu prevederile O.G. nr. 80/200, privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice;

e) evaluarea pertinentă a consumului de materiale și forță de muncă aferente lucrărilor efectuate în regie proprie, a tarifelor practicate, etc. în cadrul *serviciului public de gospodărie comunală*, în vederea stabilirii mărimii și întinderii eventualelor prejudicii datorat nerespectării principiilor economicității, eficienței și eficacității în angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți din fonduri publice pentru procurarea de bunuri, servicii și/sau lucrări, a legalității consumurilor de materiale și forță de muncă. Înregistrarea în contabilitate a eventualelor prejudicii identificate și recuperarea integrală a acestora de la persoanele găsite răspunzătoare;

f) evaluarea consumului de materiale și forță de muncă la nivelul *serviciului de administrare a piețelor*, în vederea stabilirii mărimii și întinderii eventualelor prejudicii datorat nerespectării principiilor economicității, eficienței și eficacității în angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți din fonduri publice pentru procurarea de bunuri, servicii și/sau lucrări (a necesității, realității, exactității și legalității acestora) și cu luarea în considerare a limitelor de competență în aprobarea și utilizarea fondurilor publice;

g) inventarierea, respectiv, evaluarea lucrărilor realizate la obiectivul de investiții *"Amenajare trecere la nivel cu calea ferată, municipiul Pașcani, jud. Iași"*, din punct de vedere cantitativ și la exigentele esențiale în conformitate cu prevederilor Legii nr. 50/1991 privind autorizarea lucrărilor în construcții și a prevederilor Legii nr. 10/1991 privind calitatea în construcții, în vederea identificării tuturor măsurilor legale ce se impun ca urmare acestei acțiuni de evaluare, cu avizul prealabil al proiectantului obiectivului de investiții și a celorlalte organisme de specialitate, respectiv, analiza motivațiilor, a necesității, legalității și oportunității schimbării proiectului inițial al lucrărilor și a soluțiilor tehnice adoptate în execuția obiectivului de investiții, identificarea și evaluarea lucrărilor de construcții-montaj și instalații ce trebuie efectuate pentru darea în exploatare a obiectivului de investiții în deplină siguranță și funcționalitate conform proiectelor tehnice, legal întocmite și aprobate. Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a eventualelor prejudicii stabilite, împreună cu foloasele nerealizate, ca urmare a evaluărilor efectuate, datorat de angajarea de cheltuieli fără existența tuturor documentelor justificative prin care să se ateste, din punct de vedere cantitativ, calitativ și valoric, realitatea și exactitatea situațiilor de lucrări efectuate, a viabilității și conformității soluțiilor tehnice utilizate;

h) stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului și recuperarea integrală a acestuia de la persoanele găsite răspunzătoare ca urmare angajării de cheltuieli și de efectuare de plăți pentru realizarea obiectivului de investiții *"Construire baza sportivă model 1 în localitatea Blăgești, municipiul Pașcani, jud. Iași"*, fără respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice alocate;

i) reîntregirea creditelor bugetare aferente cheltuielilor de personal angajate și decontate de către Casa Municipală de Cultură *"Mihail Sadoveanu"* pentru plata concediilor medicale pentru *sarcină și lăuzie*.

Abaterile sunt prezentate detaliat la capitolul III (lit. B), paginile 28-37, din cadrul procesului verbal de constatare.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale *Règlementului 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. 130/2010 și publicat în

Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010, Directorul Camerei de Conturi Iași,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

**DECIDE:**

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată. În acest sens, ordonatorul principal de credite va acționa în vederea ducerii la îndeplinire întru-totul a măsurilor dispuse în acest sens prin Decizia nr. 52/2012 emisă de Camera de Conturi Iași, inclusiv a măsurilor prevăzute la pct. nr. 1.4 și la pct. 1.8.

**Termen de realizare: 31.03.2014.**

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

**DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora. În acest sens, ordonatorul principal de credite va acționa în vederea punerii în aplicare a tuturor măsurilor dispuse în acest sens prin Decizia nr. 28/2012 emisă de Camera de Conturi Iași, inclusiv a măsurilor dispuse la pct. 2.1, pct. 2.2, pct. 2.4, pct. 2.5, pct. 2.6, pct. 2.10, pct. 2.11 și la pct. 2.12.

**Termen de realizare: 31.03.2014.**

Ordonatorul principal de credite, va comunica în scris în prima decadă a fiecărei luni, modul de implementare a măsurilor dispuse prin decizia nr. 52/2012 și prin această decizie, urmând ca, la termenele prevăzute pentru finalizarea tuturor măsurilor dispuse, să fie transmise rezultatele finale obținute conform acțiunilor desfășurate.

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmării de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la *Camera de Conturi Jud. Iași*, cu sediul în Iași, Str. Sărării nr. 189, cod poștal 700451.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către *Comisia de soluționare a contestațiilor*, conform prevederilor pct. 210 din *Regulamentul* mai sus menționat.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Analiza eventualei contestații se face de către *Comisia de soluționare a contestațiilor* constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

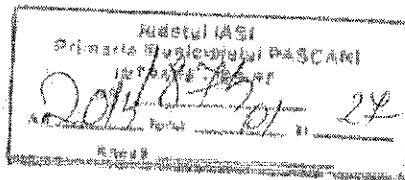
Iași, 22/11/2013

Director,  
Iașco Constantin



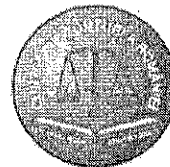
Red./H.red./dir. adj. RPV/2 ex.





**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI PAȘCANI**

☑ Iași, Șos. Sărării, nr.189; ☎ 0232/212060; 0232/212052  
www.curteadeconturi.ro; www.ccliasi@rcc.ro



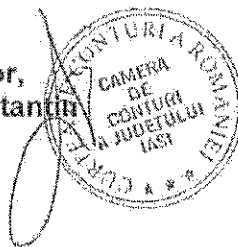
Nr. 2808 din 25 /11/2013

**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ A MUNICIPIULUI PAȘCANI  
DOMNULUI PRIMAR AL MUNICIPIULUI PAȘCANI**

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 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. 130/2010, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din data de 13 decembrie 2010, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în execuție, a *Deciziei nr. 135/2013* privind înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în *procesul verbal de constatare nr. 2043 din 30.04.2013 (Capitolul III)* încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin *Decizia nr. 28/2012 și Decizia nr. 29/2010, și respectiv, Decizia nr. 16/2011, emise de Camera de Conturi Iași ca urmare a deficiențelor constatate cu ocazia misiunilor de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2009 și respectiv anului 2011, efectuată la Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Pașcani.*

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către *Comisia de soluționare a contestațiilor* constituită la nivelul Curții de Conturi, potrivit prevederilor pct. 213 din *Regulamentul* mai sus menționat.

Director,  
Iașco Constantin



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI JUD. IASI**

**DECIZIA  
NR. 135/2013**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010,

examinând deficiențele consemnate în *procesul verbal de constatare nr. 2043/24.10.201 (Capitolul III/A)*, încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin *Decizia nr. 28/2012 și respectiv prin Deciziile nr. 29/2010 și nr. 16/2011*, emise de Camera de Conturi Iași ca urmare a deficiențelor constatate cu ocazia misiunilor de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2009 și respectiv ale anului 2011, efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Pașcani*,

**SE CONSTATĂ:**

Nu au fost duse la îndeplinire toate măsurile dispuse prin *Decizia nr. 28/2012*, în sensul că, nu au fost aplicate și/sau nu au fost finalizate toate acțiunile întreprinse la nivelul unității administrativ teritoriale a Municipiului Pașcani pentru înlăturarea deficiențelor financiar-contabile și de stabilire a înținderii și mărimii prejudiciilor aduse bugetelor publice, astfel cum au fost înscrise în procesele verbale de constatare nr. 11498/18.06.2010 (încheiat la finalizarea acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție aferent anului bugetar 2009) și în procesul verbal de constatare nr. 8410 din 21.04.2011 (încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2010), în speță, măsurile dispuse la pct. 1.1, pct. 1.2, pct.1.4, pct. 1.6, pct.1.8, pct.1.10, pct.2.1, pct.2.2, pct.2.3, pct.2.5, pct.2.6, pct. 2.10, pct.2.11 și la pct.2.13, care fac referire la:

a) inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriiilor și capitalurilor proprii deținute de autoritatea administrativă inclusiv a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu aparținând altor persoane juridice sau fizice, înregistrarea și valorificarea rezultatelor acestei acțiuni;

b) stabilirea valorilor reale ale bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al municipiului Pașcani, inclusiv a imobilizărilor corporale în curs de execuție și punerea de acord a acestora cu sumele înscrise în evidențele contabile și/sau raportate prin situațiile financiare;

c) instituirea tuturor măsurilor legale în vederea inventarierii, calculul și înregistrarea, la zi, în contabilitate, a tuturor creanțelor cuvenite bugetului local al municipiului, a majorărilor de întârziere pentru neîncasarea acestora la termenele prevăzute în contracte și/sau de lege, inclusiv a creanțelor cuvenite bugetului local sub forma taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construcții emise la nivelul municipiului Pașcani.

d) stabilirea valorii reale a obiectivului de investiții "*Extinderea alimentării cu apă a Municipiului Pașcani*" aflat în administrarea Direcției Apă Canal Pașcani, în

funcție de procesele verbale de predare-primire, de situațiile de lucrări efectuate ulterior preluării acestui obiectiv de la fosta RAJAC Iași, și a plăților efectuate, inclusiv a bunurilor și/sau utilajelor procurate și nepuse în operă în legătură cu acest obiectiv de investiții;

e) stabilirea, în vederea înregistrării în contabilitate a valorilor reale ale lucrărilor de construcții-montaj și instalații executate la obiectivul de investiții „Casă de cultură Pașcani - Transformarea restului obiectivului nefinalizat în Sală multifuncțională cu anexele aferente ca sediu pentru autoritățile publice locale ale municipiului Pașcani”;

f) implementarea tuturor dispozițiilor aplicabile unității privind controlul intern/managerial;

g) identificarea tuturor bunurilor rezultate ca urmare a dezafectării, parțiale, a obiectivului de investiții „Extinderea alimentării cu apă a Municipiului Pașcani” aflat în domeniul public al municipiului Pașcani și dat în administrarea Direcției Apă Canal Pașcani, în vederea stabilirii realității și legalității modului de valorificare a acestora, respectiv a modului de evaluare, înregistrare, vânzare și/sau transfer gratuit către diverse entități, fără existența unor Hotărâri a Consiliului Local al Municipiului Pașcani pentru trecerea acestor bunuri din domeniul public în cel privat al municipiului (inclusiv cele 260 tuburi PREMO DN 800 transferate în perioada anilor 2008-2009, către mai multe unități administrative comunale);

h) stabilirea întinderii și mărimii eventualelor prejudicii și recuperarea integrală a acestora, datorat nerespectării principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor bugetare, având în vedere faptul că, U.A.T. a municipiului Pașcani, nu a procedat la efectuarea de reduceri a cheltuielilor bugetare în trimestrele III și IV ale anului 2010 în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 55/2010 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice, și nu s-a încadrat în numărul maxim de posturi prevăzut de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, modificată și completată prin O.U.G. nr. 63/2010 pentru stabilirea unor măsuri financiare;

i) recuperarea integrală a prejudiciului adus bugetului local, datorat efectuării de plăți în avans și nejustificate prin servicii prestate de către S.C. ENERGOTOP S.R.L. Pașcani, inclusiv a penalităților de întârziere datorate nejustificării avansului acordat și/sau a nerealizării obligațiilor asumate de prestatorul în cauză, în conformitate cu prevederile art. 11 ale contractului nr. 10325/03.06.2010;

j) identificarea tuturor obiectivelor de investiții incluse în programele anuale de investiții în vederea stabilirii întinderii și mărimii eventualelor prejudicii datorate de angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți în legătură cu obiectivele de investiții pentru care nu există documentații tehnico-economice legal aprobate, și recuperarea integrală a acestora de la persoanele răspunzătoare;

k) stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului datorat angajării, lichidării și ordonanțării cheltuielilor și efectuare de plăți, din fonduri alocate de la bugetul de stat pentru continuarea lucrărilor la obiectivul „Casa de Cultură Pașcani – Transformarea obiectivului nefinalizat în sală multifuncțională cu anexele aferente”, fără respectarea prevederilor legale;

l) recuperarea integrală a prejudiciilor datorate angajării, lichidării și ordonanțării cheltuielilor și efectuarea de plăți, din fonduri alocate de la bugetul de stat și din fonduri proprii pentru realizarea lucrărilor de „Reabilitare termică a blocurilor T6-T7 situate în str. Moldovei nr. 3 -5, Pașcani”;

m) inventarierea tuturor lucrărilor executate și a bunurilor materiale procurate aferente facturilor decontate antreprenorului SC GAZPRO SRL Pașcani pentru realizarea obiectivului de investiții „Construire Baza Sportivă, model tip I, în

localitatea Blăgești, municipiul Pașcani, jud. Iași" și consemnarea rezultatelor inventarierii, prin consemnarea pe liste distincte a lucrărilor efectiv realizate, a bunurilor procurate și puse în operă și a bunurilor procurate dar nepuse în operă;

n) analiza circumstanțelor care au condus la plata unor amenzi contravenționale aplicate unității de către Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice ca urmare a nerespectării principiilor și procedurilor legal înstituite cu privire la atribuirea contractelor de achiziție publică în vederea stabilirii persoanelor răspunzătoare și întreprinderea tuturor demersurilor necesare în vederea recuperării eventualelor prejudicii aduse bugetului local datorat plății acestora, inclusiv a amenzilor contravenționale aplicate unității conform procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria AR nr. 01468 înregistrat la U.A.T. a municipiului Pașcani sub nr. 4542 și a procesului verbal seria A.R. nr. 01681 din 04.02.2011;

o) stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului adus bugetului local datorat efectuării unor plăți către SC Lucrări de Drumuri și Poduri S.A. Iași, fără existența documentelor justificative prin care să se ateste că lucrările facturate au fost efectuate și/sau bunurile materiale sunt în gestiunea unității administrative sau au fost puse în operă.

Abaterile sunt prezentate detaliat la capitolul III (lit. B), paginile 12-28, din cadrul procesului verbal de constatare.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale *Regulamentului 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. 130/2010 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010, Directorul Camerei de Conturi Iași,

Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

**DECIDE:**

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

**DECIDE:**

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată. În acest sens, ordonatorul principal de credite va acționa în vederea ducerii la îndeplinire întru-totul a măsurilor dispuse în acest sens prin Decizia nr. 28/2012 emisă de Camera de Conturi Iași, inclusiv a măsurilor prevăzute la pct. 1.1, pct. 1.2, pct.1.4, pct. 1.6, pct.1.8 și la pct.1.10.

Termen de realizare: 31.03.2014.

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

**DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora. În acest sens, ordonatorul principal de credite va acționa în vederea punerii în aplicare a tuturor măsurilor dispuse în acest sens prin Decizia nr. 28/2012 emisă de Camera de Conturi Iași, inclusiv a măsurilor dispuse la pct.2.1, pct.2.2, pct.2.3, pct.2.5, pct.2.6, pct. 2.10, pct.2.11 și la pct.2.13.

Termen de realizare: 31.03.2014.

Ordonatorul principal de credite, va comunica în scris în prima decadă a fiecărei luni, modul de implementare a măsurilor dispuse prin această decizie și prin decizia nr. 28/2012, decizia nr. 29/2010 și decizia nr. 16/2011, urmând ca, la termenele prevăzute pentru finalizarea tuturor măsurilor dispuse, să fie transmise rezultatele finale obținute conform acțiunilor desfășurate.

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmării de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la *Camera de Conturi Jud. Iași*, cu sediul în Iași, Str. Sărării nr. 189, cod poștal 700451.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către *Comisia de soluționare a contestațiilor*, conform prevederilor pct. 210 din *Regulamentul* mai sus menționat.

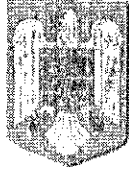
La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Analiza eventualei contestații se face de către *Comisia de soluționare a contestațiilor* constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din *regulamentul* menționat mai sus.

Iași, 22/11/2013

Director  
Iașco Constantin



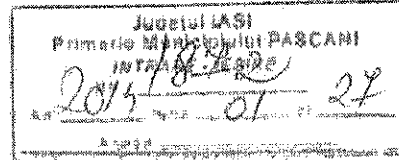


CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI IAȘI

☒ Iași, Șos. Sărării, nr.189; ☎ 0232/212060; 0232/212052  
www.curteadeconturi.ro; www.cciiasi@rcc.ro



Nr. 2889 din 25 / 11 / 2013

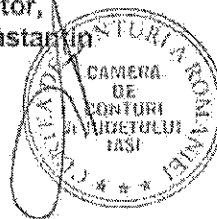


Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului PAȘCANI  
DOMNULUI PRIMAR AL MUNICIPIULUI PAȘCANI

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 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. 130/2010, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din data de 13 decembrie 2010, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în execuție, *Decizia nr. 139/2013* privind înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în *raportul de audit financiar și în procesul verbal de constatare nr. 20431 din 24.10.2013*, încheiat în urma acțiunii de audit financiar al contului anual de execuție bugetară aferent anului 2012 efectuată la Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Pașcani, județul Iași.

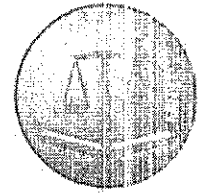
Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către *Comisia de soluționare a contestațiilor* constituită la nivelul Curții de Conturi, potrivit prevederilor pct. 213 din *Regulamentul* mai sus menționat, cu precizarea că, la formularea eventualei contestații se va putea lua în considerație de către ordonatorul principal de credite și eventualele *puncte de vedere* ale conducerii unității de învățământ aflată sub autoritatea unității administrativ-teritoriale a comunei ce au fost formulate în legătură cu măsurile dispuse prin decizie.

Director,  
Iașco Constantin





**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**  
**CAMERA DE CONTURI A JUD. Iași**  
Iași, Șos. Sărării, nr. 189; tel. 0232/212060; 232/212052



**DECIZIA nr. 139/2013**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități* publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.832 din 13 decembrie 2010, examinând deficiențele consemnate în *raportul de audit financiar și în procesul verbal de constatare nr.20431 din 24.10.2013*, încheiat în urma încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2012, efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Pașcani*, județul Iași

**SE CONSTATĂ:**

**1. Nefinalizarea tuturor acțiunilor întreprinse la nivelul unității administrativ teritoriale pentru implementarea sistemelor de control intern și managerial potrivit Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, aprobat prin OMFP nr. 946/2005 cu modificările și completările ulterioare**, cu influența asupra modului de elaborare a procedurilor operaționale aferente tuturor activităților procedurale identificate la nivelul unității, inclusiv a celor aferente activităților unde au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au condus sau nu la prejudicierea bugetelor publice

În cursul anului 2012, între UATM Pașcani în calitate de autoritate contractantă și SC ANDIS CONSULTING SRL Suceava în calitate de contractant a intervenit Contractul de prestări servicii nr.1063/17.01.2012, document prin care societatea mai sus menționată: "... se obligă să presteze servicii de consultanță la nivelul aparatului de specialitate al Primăriei Pașcani prin realizarea unei analize obiective și independente a proceselor organizatorice, a structurii și a resurselor organizatorice ale instituției." cu o durată de 30 de zile de la data semnării contractului (art.3) și o valoare de 79.360 lei

**2. Nefinalizarea tuturor acțiunilor la nivelul unității administrativ teritoriale pentru, organizarea, efectuarea, stabilirea și reflectarea rezultatelor acțiunii de inventariere a elementelor patrimoniale (inclusiv, bunurile din patrimoniul public și privat, aflate în administrarea unităților de învățământ din municipiul Pașcani, disponibilitățile bancare,**

*creanțele și obligațiile față de terți, investițiile în curs, bunurile aflate în custodie, construcțiile ridicate fără forme legale pe terenurile din domeniul public) și valorificarea rezultatelor acțiunii de inventariere generală a tuturor elementelor patrimoniale*

3. Nu a fost finalizată activitatea de stabilire a valorilor reale ale bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al municipiului Pașcani și punerea de acord a acestora cu sumele înscrise în evidențele contabile și/sau raportate prin situațiile financiare. Întocmirea documentației aferente inventarului bunurilor din domeniului public al municipiului, în vederea atestării (actualizării) apartenenței bunurilor la domeniul public de interes local, astfel cum a fost instituit prin legea contabilității nr.82/1991, republicată, legea nr.213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic, Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, Normele metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale aprobate prin HG nr.1031/1999 și Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011, astfel cum au fost aprobate prin OMFP nr. 24/2012.

Abaterea este prezentată detaliat la paginile 2-12 din cadrul procesului verbal de constatare - anexă a raportului de audit

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

#### DECIDE:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

#### **1. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern și stabilirea legăturii de cauzalitate la nivelul anului auditat astfel**

- analiza procedurilor achiziționate prin contractul de prestări servicii nr.1063/17.01.2012 încheiat cu SC ANDIS CONSULTING SRL Suceava, și elaborarea de proceduri (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate la nivelul entității care să fie standardizate, centralizate, revizuite, monitorizate și să acopere întreaga structură organizatorică a entității, precum și implementarea acestora la nivelul entității.

- proiectarea de indicatori de performanță asociați fiecărei activități, care să faciliteze evaluarea pe baza unor criterii obiective, a modalităților de asigurare a principiilor economicității, eficacității și eficienței utilizării resurselor locale;

- la data desfășurării misiunii de audit financiar, procedurile formalizate pe sistemul de control managerial pentru activități din cadrul UATM Pașcani, nu au fost și nu sunt implementate;

- elaborarea unei proceduri privind managementul riscurilor, procedura care reprezintă un instrument care facilitează gestionarea riscurilor într-un mod controlat și eficient, definește acțiunile și responsabilitățile structurilor funcționale din cadrul entității, persoanele implicate în derularea procesului de management al riscurilor cât și modalitatea practică de realizare a acestora pentru asigurarea îndeplinirii obiectivelor generale și specifice instituției.



- **evaluarea sistematică a riscurilor** privind activitățile/operațiunile desfășurate de toate compartimentele entității și monitorizarea acestora în vederea stabilirii controalelor interne corespunzătoare, identificându-se riscurile majore care pot afecta eficacitatea și eficiența operațiunilor, respectarea regulilor și regulamentelor, încrederea în informațiile financiare și de management intern și extern, protejarea bunurilor, prevenirea și descoperirea fraudelor;
- completarea la nivelul entității Registrul Riscurilor și elaborarea de planuri corespunzătoare în direcția limitării posibilelor consecințe ale riscurilor identificate;
- inventarierea funcțiilor sesibile
- **elaborarea unui sistem de monitorizare** pe verticală a modului de implementare a sistemelor de control managerial la entitățile aflate în subordinea unității teritoriale administrative
- implementarea de controale specifice de prevenire și detectare a fraudelor, elaborarea unei proceduri de lucru antifrauda (care să presupună formularistica, circuite de documentație, responsabilități etc.) sau de verificări care să urmărească orice formă de iregularitate sau diverse încălcări ale regulilor
- **efectuarea activității de audit intern în totalitate în conformitate cu prevederile legale și care în final să asigure managementul asupra realității, conformității și legalității plăților/cheltuielilor efectuate din fondurile publice și a administrării patrimoniului/fondurilor publice în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate**

**Termen de realizare: 31.03.2014**

**2. Organizarea, efectuarea, stabilirea și reflectarea rezultatelor acțiunii de inventariere a elementelor patrimoniale deținute de unitatea administrativ teritorială, potrivit cadrului legal aplicabil instituției, și anume:**

a) Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de autoritatea administrativă.

Inventarierea investițiilor în curs de execuție, prin verificarea faptică, pe teren cu menționarea pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului, a valorilor determinate potrivit stadiului de execuție (pe baza valorii din documentația existentă), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii, coroborat cu inventarierea și înscrierea pe liste separate, după caz, a materialelor și utilajelor primite de la beneficiari pentru montaj și neîncorporate în lucrări la obiectivele respective, a investițiilor puse în funcțiune total sau parțial, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale, și a celor care nu se mai execută, fiind sistate sau abandonate, cu consemnarea tuturor cauzelor sistării sau abandonării, aprobarea de sistare ori abandonare și măsurile ce se propun în legătură cu aceste lucrări, inclusiv a lucrărilor de modernizare nefinalizate sau de reparații ale clădirilor, instalațiilor, mașinilor, utilajelor, mijloacelor de transport și ale altor bunuri cu indicarea denumirii obiectului supus modernizării sau reparații și valoarea determinată potrivit costului de deviz și celui efectiv al lucrărilor executate.

Inventarierea pe liste separate a bunurilor din proprietate publică.

b) Valorificarea rezultatelor acțiunii de inventariere generală a tuturor elementelor patrimoniale, respectiv, efectuarea unei analize asupra tuturor stocurilor înscrise în fișele de magazie și a soldurilor contabile a bunurilor inventariate, pentru descoperirea și corectarea eventualelor erori. Clarificarea și luarea măsurilor legale în vederea eliminării tuturor neconcordanțelor existente la nivelul evidenței tehnico- operative și a celei financiar - contabile și fiscale precum și a celor preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare în legătură cu operațiunile desfășurate de unitate

c) înscrierea în registrul inventar a rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț.

d) Reevaluarea elementelor patrimoniale a tuturor bunurilor la termenul prevăzut de lege prin elaborarea unei politici unitare de actualizare a valorii activelor fixe.

**Termen de realizare: 31.03.2014**

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmării de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la Camera de Conturi Jud. Iași, cu sediul în Iași, Str. Sărării nr. 189, cod poștal 700451.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din Regulamentul mai sus menționat.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Iași, 22. 11. 2013

Director  
Iatco Constantin

