



ROMÂNIA
Județul VÂLCEA
ORĂȘUL BERBEȘTI

247030 BERBEȘTI, VÂLCEA
Str. Principală, Nr.256
E-mail: berbesti@vl.e-adm.ro
Tel:0250/869001

PROIECT DE HOTĂRÂRE NR. 65
privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al
S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L. pentru anul 2024

Consiliul Local al Orașului Berbești, județul Vâlcea, întrunit în ședința ordinară, convocată în data de 27.06.2024, la care au participat __ consilieri locali din numărul total de 15 consilieri locali aleși în funcție;

Văzând că prin H.C.L. nr.50/29.05.2024, d-l consilier local Constantin Mazilu a fost ales președinte de ședință;

Având în vedere:

Referatul de aprobare înregistrat sub nr. _____ / _____ al Viceprimarului, cu atribuții de primar, al Orașului Berbești, județul Vâlcea, în calitate de inițiator al proiectului de hotărâre privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L. pentru anul 2024;

Raportul de specialitate nr. _____ / _____ întocmit de Serviciul Juridic, Resurse Umane, Relații cu Publicul, prin care se propune aprobarea proiectului de hotărâre în forma și cu conținutul inițiate;

Adresa nr.198/21.06.2024 înregistrată la registratura Primăriei Orașului Berbești sub nr.7071/21.06.2024 prin care S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L. a înaintat spre aprobarea Consiliului Local al Orașului Berbești, județul Vâlcea, a bugetului de venituri și cheltuieli al S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L. pentru anul 2024;

H.C.L. nr.23/07.11.2012 privind «Aprobarea înființării, autorizării și înmatriculării firmei GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI S.R.L.»;

Avizul nr. _____ / _____ al Comisiei pentru Programe de Dezvoltare Economico – Sociale, Buget – Finanțe, Administrarea Domeniului Public și Privat, Agricultură, Gospodărire Comunală, Protecția Mediului, Servicii și Comerț, Avizul nr. _____ / _____ al Comisiei Administrație Publică Locală, Juridică, Apărarea Ordinii și Liniștii Publice, a Drepturilor Cetățenilor, precum și Avizul nr. _____ / _____ al Comisiei Învățământ, Culte, Sănătate, Cultură, Protecție Socială, Activități Sportive și de Agrement, prin care se propune aprobarea proiectului de hotărâre în forma și conținutul inițiate;

Ținând cont de raportul de avizare pentru legalitate nr. _____ / _____, întocmit de Secretarul general al unității administrativ-teritoriale oraș Berbești;

În conformitate cu prevederile art.129 alin.(2) lit.a) și alin.(3) lit.d) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii nr.421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024, ale Legii nr.82/1991 a contabilității, republicată, ale O.M.F. nr.58/2021 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor

economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile, ale O.M.F.P. nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, ale O.G. nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoră, actualizată, ale Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată, precum și ale O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul prevederilor art.139 alin.(3) lit.g) coroborate cu cele ale art.196 alin.(1) lit.a) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, cu un număr de __ voturi "pentru", cu un număr de __ voturi "împotriva", adoptă următoarea,

HOTĂRÂRE:

Art.1. Se aprobă bugetul de venituri și cheltuieli al S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L., pentru anul 2024, conform anexelor nr.1 – 5, care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se însărcinează administratorul S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L.

Art.3. Prezenta hotărâre se aduce la cunoștință publică prin afișare pe pagina de internet www.primaria-berbesti.ro și se comunică, prin grija secretarului general U.A.T., Viceprimarului, cu atribuții de primar, al Orașului Berbești, județul Vâlcea, S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L., precum și Instituției Prefectului – Județul Vâlcea, în vederea exercitării controlului de legalitate.

**INIȚIATOR,
p. PRIMAR,
VICEPRIMAR,
Sorinel MATEESCU**



**Avizează pentru legalitate,
Secretar general Orașul Berbești,
Elena-Nadia DINCĂ**

**BERBEȘTI
21.06.2024**

Gospodarie Locala Berbesti SRL
Str.Aleea Teiului, bl.A15, sc.C, ap.1

Oras Berbesti, jud. Valcea

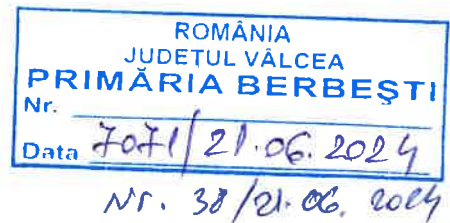
CUI RO30955972

R.Com J38/603/2012

Email: gospodarirelocalasrl@yahoo.com

Tel,fax. 0250869257

Nr. 198 din 21.06.2024



CATRE.

CONSILIUL LOCAL BERBESTI

Revenim la adresa noastra nr.76/04.03.2024 inregistrata la dvs cu nr,2847/04.03.2024 si va rugam sa inaintati proiect de Hotarare pentru aprobarea BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI pentru anul 2024 care cuprinde:

- Bugetul de venituri si cheltuieli pe anul 2024 – Anexa 1
- Bugetul de venituri si cheltuieli si repartizarea pe trimestre a acestora – Anexa 2
- Gradul de realizare a veniturilor totale – Anexa 3
- Programul de investitii, dotari si surse de finantare – Anexa 4
- Masuri de imbunatatire a rezultatului brut si reducere a platilor restante – Anexa 5

ADMINISTRATOR,
STAI CUT GHEORGHE



AUTORITATEA ADMINISTRAȚIEI PUBLICE LOCALE
 Operatorul economic : Gospodarie Locala Berbesti SRL
 Sediul/Adresa : Oras Berbesti, Jud. Valcea
 Cod unic de înregistrare : 30955972

BUGETUL DE VENITURI SI CHELTUIELI
 PE ANUL 2024

Anexa 1

0	1	2	INDICATORI	Nr. rd.	Realizat an precedent (N-1)	Propuneri an curent (N)	%	Estimări an N + 1	Estimări an N + 2	- mii lei -	
										9 = 7/5	10 = 8/7
				3	4	5	6 = 5/4	7	8	9	10
I.			VENITURI TOTALE (rd. 1 = rd. 2 + rd. 5 + rd. 6)	1	1259,887	1520	1,2	1633	1716,66	1,07	1,05
	1		Venituri totale din exploatare, din care:	2	1259,865	1519,65	1,2	1632,64	1716,29	1,07	1,05
			a) subvenții, cf. prevederilor legale în vigoare	3							
			b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4							
	2		Venituri financiare	5	0,022	0,35	15,91	0,36	0,37	1,03	1,03
	3		Venituri extraordinare	6							
II			CHELTUIELI TOTALE (rd. 7 = rd. 8 + rd. 20 + rd. 21)	7	1366,735	1515	1,2	1627,8	1711,26	1,07	1,05
	1		Cheltuieli de exploatare, din care:	8	1310,397	1510	1,25	1622,8	1706,26	1,07	1,05

A.	cheltuieli cu bunuri și servicii	9	662,043	728,90	1,3	820,1	889,42	1,13	1,08
B.	cheltuieli cu impozite, taxe și vărsăminte asimilate	10	4,439	6,02	1,36	6,5	7	1,08	1,08
	cheltuieli cu personalul, din care:	11	643,915	775,08	1,2	796,2	809,84	1,03	1,02
	C0 Cheltuieli de natură salarială (rd. 13 + rd. 14)	12	631,295	700	1,11	720	734	1,03	1,02
	C1 ch. cu salariile	13	573,09	670	1,03	690	704	1,03	1,02
	C2 bonusuri	14		30		30	30		
	C3 alte cheltuieli cu personalul - TICHETE	15	58,205	60	1,03	60	60	1	1
	cheltuieli cu plăți compensatorii aferente disponibilizării or de personal	16							
C.	Cheltuieli aferente contractului de mandat și a altor organe de conducere și control, comisii și comitete	17							

4	Constituirea surselor proprii de finanțare pentru proiectele cofinanțate din împrumuturi externe, precum și pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plății dobânzilor, comisioanelor și altor costuri aferente acestor împrumuturi	28								
5	Alte repartizări prevăzute de lege	29								
6	Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la rd. 25, 26, 27, 28, 29	30								
7	Participarea salariaților la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exercițiul financiar de referință	31								

5	Productivitatea muncii în unități valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană) (rd. 2/rd. 49)	52	89,99	108,55	1,21	108,84	114,42	1,05	1,05
6	Productivitatea muncii în unități fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/ persoană)	53							
7	Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (rd. 7/rd. 1)x1000	54							
8	Plăți restante	55							
9	Creanțe restante	56							

CONDUCATORUL UNITĂȚII



COMPARTIMENT FINANCIAR CONTABIL,

Anexa 3
Gradul de realizare a veniturilor totale

- mii lei -							
Nr. crt.	Indicatori	Prevederi an N-2			Prevederi an precedent (N-1)		
		Aprobat	Realizat	% 4 = 3/2	Aprobat	Realizat	% 7 = 6/5
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Venituri totale (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3) *), din care:	1285	969,242	0,75	1330	1259,887	0,95
1	Venituri din exploatare *)	1284,65	969,22	0,75	1329,65	1259,865	0,95
2.	Venituri financiare	0,35	0,022	0,06	0,35	0,022	0,06
3.	Venituri extraordinare						

*) Veniturile totale și veniturile din exploatare vor fi diminuate cu sumele primite de la bugetul de stat.

Conducătorul unității,



Conducătorul compartimentului financiar-contabil

ANEXA Nr. 4

Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare 2024

- mii lei -

0	1	INDICATORI	Data finalizării investiției	an precedent (N-1)		Valoare		
				Aprobat	Realizat/ Preliminat	an curent (N)	an N + 1	an N + 2
		2	3	4	5	6	7	8
I		SURSE DE FINANȚARE A INVESTIȚIILOR, din care:						
	1	Surse proprii, din care:						
		a) - amortizare						
		b) - profit						
	2	Alocații de la buget						
	3	Credite bancare, din care:						
		a) - interne						
		b) - externe						
	4	Alte surse, din care:						
		- (denumire sursă)						
		- (denumire sursă)						
II		CHELTUIELI PENTRU INVESTIȚII, din care:						
	1	Investiții în curs, din care:						
		a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:						
		- (denumire obiectiv)						
		- (denumire obiectiv)						
		c) pentru bunurile de natura domeniului						

	privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:							
	- (denumire obiectiv)							
	- (denumire obiectiv)							
	d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:							
	- (denumire obiectiv)							
	- (denumire obiectiv)							
2	Investiții noi, din care:							
	a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:							
	- (denumire obiectiv)							
	- (denumire obiectiv)							
	b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:							
	- (denumire obiectiv)		Achizitie Apometre si camine	Achizitie apometre si camine		Extindere retea apa		
	- (denumire obiectiv)		Manopera montare apometre	Manopera montare Apometre		Dotari materiale		
	c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:							
	- (denumire obiectiv)							
	- (denumire obiectiv)							
	d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ							

	teritoriale:							
	- (denumire obiectiv)							
	- (denumire obiectiv)							
3	Investiții efectuate la imobilizările corporale existente (modernizări), din care:							
	a) pentru bunurile proprietatea privata a operatorului economic:							
	- (denumire obiectiv)							
	- (denumire obiectiv)							
	b) pentru bunurile de natura domeniului public al statului sau al unității administrativ teritoriale:							
	- (denumire obiectiv)							
	- (denumire obiectiv)							
	c) pentru bunurile de natura domeniului privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:							
	- (denumire obiectiv)							
	- (denumire obiectiv)							
	d) pentru bunurile luate în concesiune, închiriate sau în locație de gestiune, exclusiv cele din domeniul public sau privat al statului sau al unității administrativ teritoriale:							
	- (denumire obiectiv)							
	- (denumire obiectiv)							
4	Dotări (alte achiziții de imobilizări corporale)							
5	Rambursări de rate aferente creditelor pentru investiții, din care:							
	a) - interne							
	b)- externe							

CONDUCĂTORUL UNITĂȚII,	CONDUCĂTORUL COMPARTIMENTULUI FINANCIAR CONTABIL
---------------------------	--



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials, located to the right of the stamp.

ANEXA Nr. 5

Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plășilor restante

Nr. crt.	Măsuri	Termen de realizare	An precedent (N-1)		An curent (N)		An N + 1		An N + 2		- mii lei -
			Preliminat/Realizat		Influențe (+/-)		Influențe (+/-)		Influențe (+/-)		
			Rezultat brut (+/-)	Plăși restante	Rezultat brut	Plăși restante	Rezultat brut	Plăși restante	Rezultat brut	Plăși restante	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Măsuri de îmbunătățire a rezultatului brut și reducere a plășilor restante										
Pct. I			-803	189	5	10	2	5			
1	Măsura 1. Cresterea de incasari		X	X	6	5	7	3			
2	Măsura 2 Contractarea de lucrari		X	X	10	5	11	2			
	Măsura n.		X	X							
	TOTAL pct. I		X	X							
Pct. II	Cauze care diminuează efectul măsurilor prevăzute la pct. I										
1	Cauza 1		X	X							
2	Cauza 2		X	X							



ROMÂNIA
Județul VÂLCEA
ORAȘUL BERBEȘTI

247030 BERBEȘTI, VÂLCEA
Str. Principală, Nr.256
E-mail: berbesti@vl.e-adm.ro
Tel:0250/869001

PROIECT DE HOTĂRÂRE NR. 66
privind aprobarea organigramei și a statului de funcții ale
S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L. pentru anul 2024

Consiliul Local al Orașului Berbești, județul Vâlcea, întrunit în ședința ordinară, convocată în data de 27.06.2024, la care au participat ___ consilieri locali din numărul total de 15 consilieri locali aleși în funcție;

Văzând că prin H.C.L. nr.50/29.05.2024, d-l consilier local Constantin Mazilu a fost ales președinte de ședință;

Având în vedere:

Referatul de aprobare înregistrat sub nr. ___ / ___ al Viceprimarul, cu atribuții de primar, al Orașului Berbești, județul Vâlcea, în calitate de inițiator al proiectului de hotărâre privind aprobarea organigramei și a statului de funcții ale S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L. pentru anul 2024;

Raportul de specialitate nr. ___ / ___ întocmit de Serviciul Juridic, Resurse Umane, Relații cu Publicul, prin care se propune aprobarea proiectului de hotărâre în forma și cu conținutul inițiate;

Adresa nr.197/21.06.2024 înregistrată la registratura Primăriei Orașului Berbești sub nr.7069/21.06.2024 prin care S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L. a înaintat spre aprobarea Consiliului Local al Orașului Berbești, județul Vâlcea, organigrama și statul de funcții ale S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L. pentru anul 2024;

H.C.L. nr.23/07.11.2012 *privind «Aprobarea înființării, autorizării și înmatriculării firmei GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI S.R.L.»;*

Avizul nr. ___ / ___ al Comisiei pentru Programe de Dezvoltare Economico – Sociale, Buget – Finanțe, Administrarea Domeniului Public și Privat, Agricultură, Gospodărire Comunală, Protecția Mediului, Servicii și Comerț, Avizul nr. ___ / ___ al Comisiei Administrație Publică Locală, Juridică, Apărarea Ordinii și Liniștii Publice, a Drepturilor Cetățenilor, precum și Avizul nr. ___ / ___ al Comisiei Învățământ, Culte, Sănătate, Cultură, Protecție Socială, Activități Sportive și de Agreement, prin care se propune aprobarea proiectului de hotărâre în forma și conținutul inițiate;

Ținând cont de raportul de avizare pentru legalitate nr. ___ / ___, întocmit de Secretarul general al unității administrativ-teritoriale oraș Berbești;

În conformitate cu prevederile art.129 alin.(2) lit.a) și alin.(3) lit.c) din O.U.G. nr.57/2019 *privind Codul administrativ*, cu modificările și completările ulterioare,

ale O.G. nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoră, actualizată, ale Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată și ale O.U.G. nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul prevederilor art.139 alin.(1) coroborate cu cele ale art.196 alin.(1) lit.a) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, cu un număr de __ voturi “pentru”, cu un număr de __ voturi “împotriva”, adoptă următoarea,

HOTĂRÂRE:

Art.1. Se aprobă organigrama și statul de funcții ale S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L. pentru anul 2024, conform anexelor nr.1 și nr.2, care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se însărcinează administratorul S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L.

Art.3. Prezenta hotărâre se aduce la cunoștință publică prin afișare pe pagina de internet www.primaria-berbesti.ro și se comunică, prin grija secretarului general U.A.T., Viceprimarului, cu atribuții de primar, al Orașului Berbești, județul Vâlcea, S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L., precum și Instituției Prefectului – Județul Vâlcea, în vederea exercitării controlului de legalitate.

INIȚIATOR,
p. PRIMAR,
VICEPRIMAR,
Sorinel MATEESCU



Avizează pentru legalitate,
Secretar general Orașul Berbești,
Elena-Nadia DINCĂ

BERBEȘTI
21.06.2024

Gospodarie Locala Berbesti SRL
Str.Aleea Teiului, bl.A15, sc.C, ap.1
Oras Berbesti, jud. Valcea
CUI RO30955972
R.Com J38/603/2012
Email: gospodarielocalasrl@yahoo.com
Tel,fax. 0250869257
Nr. 197 Din 21.06.2024

ROMANIA
JUDETUL VALCEA
PRIMĂRIA BERBEȘTI
Nr.
Data 7069/21.06.2024
Nr. 39/21.06.2024

CATRE.
CONSILIUL LOCAL BERBESTI

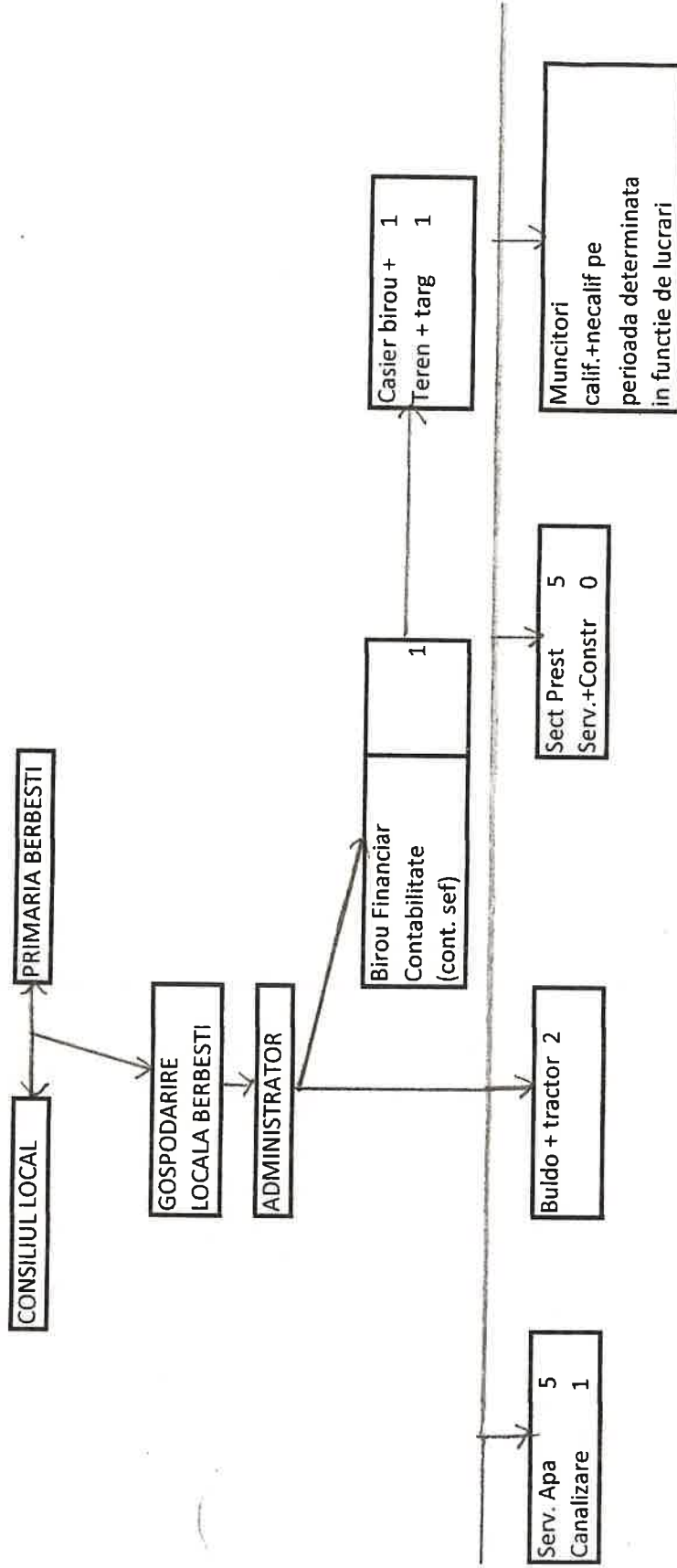
Revenim la adresa noastra nr.78/04.03.2024 inregistrata la dvs.nr.2850/04.03.2024 si
va rugam sa inaintati proiect de Hotarare pentru aprobarea ORGANIGRAMEI SI
STATULUI DE FUNCTIUNI pentru anul 2024 .

ADMINISTRATOR,
STAI CUT GHEORGHE



CONSILIUL LOCAL BERBESTI
GOSPODARIRE LOCALA BERBESTI SRL
CUI: RO 30955972

ORGANIGRAMA
GORPODARIRE LOCALA BERBESTI - ANUL 2024



Contabil sef
Dinca Larisa-Izabela

JA
Oprius Către CL Berbești

ROMÂNIA
JUDEȚUL VÂLCEA
PRIMĂRIA BERBEȘTI
Nr. _____
Data 6499/04.06.2024

Nr. 36/04.06.2024

Gospodarie Locala Berbesti SRL
Str.Aleea Teiului, Bl.A15,Sc.C, Ap.1
Oras Berbesti, Jud. Valcea
CUI :RO 30955972
REG.COM.: J38/603/2012
Email: gospodarielocalasrl@yahoo.com
Nr. 170 din 04.06.2024

Catre,
CONSILIUL LOCAL BERBESTI

Alaturat va atasam Raportul de inspectie economico-financiara intocmit de Anaf cu nr. 2329/23.05.2024, Dispozitia obligatorie emisa in baza OUG 94/2011 de Anaf avand la baza Raportul de inspectie economico-financiara cu nr. 2330/23.05.2024, toate transmise prin adresa nr 2331/23.052024 comunicate prin posta de catre Anaf la data de 03.06.2024.

Va rugam analizati si hotarati modalitatiile de rezolvare a masurilor lasate.

Administrator
STAIUT GHEORGHE





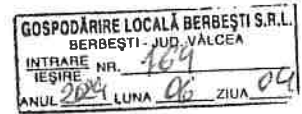
MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Craiova
Activitatea de Inspecție Fiscală
Serviciul de Inspecție Economico-Financiară



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Nr. CRR-AIF 2331 / 21.05.2024



Către: SC GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI SRL, CUI 30955972
Orașul Berbești, str. Aleea Teiului, BI A15, SC C, Ap.1, jud. Vâlcea

Stimate domn/doamnă,

În conformitate cu prevederile art. 28, alin. (11) din Hotărârea nr. 101 din 28 februarie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, vă transmitem un exemplar din Dispoziția obligatorie nr. 2330 / 23.05.2024 (care conține 18 file) și Raportul de inspecție nr. 2329 / 23.05.2024 (care împreună cu anexele acestuia conține 21 de file, întocmite de organele de inspecție economico-financiară din cadrul Serviciului de Inspecție Economico-Financiară, la societatea condusă de către dvs.

Cu stimă,

Conducătorul Activității de Inspecție
Economico-Financiară,
Director executiv
Ștefan *[Signature]*



Șef Serviciu
Nicoleta Ionela GULIN

[Signature]

Str. Mitropolit Firmilian, nr. 2.
Cod poștal 200761, Craiova, jud. Dolj
Tel : 0251.402.312, Fax : 0251.525.925
e-mail : dgrfp,craiova@anaf.ro

Comunicat la data de 03.06.2024 PRIN POȘTA

Prin remitere sub semnatura cu acordul contribuabilului conform art.29, alin.2), lit.(a) din Hotararea nr. 101 din 28 februarie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare

Nume, prenume.....
B.I. / C.I. nr.....seria.....
Calitatea.....
Semnatura.....

Confirmare de primire nr.....

Prin fax.....

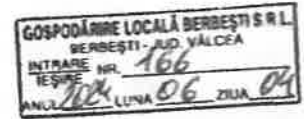


MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice- Craiova
Activitatea de Inspecție Fiscală
Serviciul de Inspecție Economico-Financiară



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Nr.CRR-AIF 2330 / 13 05.2024



DISPOZIȚIE OBLIGATORIE

emisă în baza prevederilor art. 21 alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011

1.Date de identificare ale operatorului economic:

Denumirea operatorului economic: Gospodărire Locală Berbești SRL, CUI 30955972.

Sediul social: localitatea Berbești, Strada Teiului nr.1, Bloc A15, scara C, ap.1, parter, Județ Vâlcea, numărul de înregistrare la Registrul Comerțului: J38/603/27.11.2012.

2.Date privind inspecția economico-financiară

Ca urmare a inspecției economico-financiare desfășurate în perioada 26.02.2024-14.05.2024, cu intermitențe de către consilier superior și Neacu Cristian și David Maria - inspector superior în cadrul Ministerului Finanțelor, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova, Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de Inspecție Economico- Financiară, posesori ai legitimațiilor nr.43 și nr.31, în baza ordinului de serviciu nr. CRR-AIF 629/12.02.2024, a fost întocmit Raportul de inspecție economico-financiară nr. CRR-AIF 2329 / 28.05.2024

3. Măsuri dispuse:

În baza prevederilor art. 21 alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, și ale art. 28 alin. (4) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012, organul de control dispune următoarele măsuri:

3.1 Deficiența constatată

Societatea nu a întocmit și nu a înregistrat lunar facturi pentru serviciile prestate către persoanele fizice și juridice potrivit *contractelor de furnizare a serviciului de alimentare cu apă*.

Motivul de fapt

A. Cu privire la pierderile de apă, echipa de control a solicitat documente procese verbale privind stabilirea consumului de apă, registre financiar contabile, balanțe de verificare pentru anul 2022-2023 și contracte privind furnizarea cu apă.

S-a constatat că între SC VAMIBO COM SRL și SC GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI SRL există încheiate următoarele contracte:

◆ Contractul nr.2/31.12.2021 privind furnizarea de alimentare cu apă potabilă a unor gospodării din localitatea Orașului Berbești, situate în zone neacoperite de rețeaua publică de

Dispoziție Obligatorie
Ștefan Gh. Eșanu
Director Executiv Regional Public
Craiova

Nicoleta Ionela GULIN
Șef serviciu

David Maria - inspector superior
Neacșu Cristian - consilier superior

Pagină 1
din 18

alimentare cu apă, în condițiile prevăzute în prezentul contract, conform HCL nr.130/20.12.2021. Durata contractului este de 12 luni, cuprinsă între 31.12.2021-31.12.2022, iar prețul apei potabile la data încheierii contractului este de 1,97 lei/mc, fără TVA.

◆ Contractul nr.46/01.02.2023 privind furnizarea de alimentare cu apă potabilă a unor gospodării de pe raza Orașului Berbești, situate în zone neacoperite de rețeaua publică de alimentare cu apă, în condițiile prevăzute în prezentul contract, conform HCL nr.11/30.01.2023. Durata contractului este de 12 luni, cuprinsă între 01.02.2023-31.01.2024, iar prețul apei potabile la data încheierii contractului este de 1,97 lei/mc, fără TVA.

A fost prezentată Decizia nr.157/19.10.2023 emisă de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice privind ajustarea prețului apei pentru agenții economici din Orașul Berbești pentru SC VAMIBO COM SRL, Jud Vâlcea prin care se aprobă prețul apei la nivelul sumei de 3,63 lei/mc, exclusiv TVA. Prețul apei pentru agenții economici din Orașul Berbești s-a ajustat în limita creșterii indicelui prețurilor de consum până la nivelul lunii octombrie 2023.

Societatea a prezentat abonamentul de utilizare/exploatare a resurselor de apă sau a potențialului hidroenergetic nr.211/12.12.2019 încheiat între Administrația Națională Apele Române Olt (CUI 23730128), în calitate de operator unic al resurselor de apă și Gospodărire Locală Berbești SRL, în calitate de beneficiar. Obiectul abonamentului este utilizarea/exploatarea resurselor de apă de suprafață și/sau subterane sau a potențialului hidroenergetic în limitele cantităților înscrise în anexele abonamentului. Perioada de derulare a prezentului abonament de utilizare este de la 01.01.2020-31.12.2022. Valoarea totală estimativă a abonamentului pentru primul an al perioadei de derulare este de 7.906,17 lei, la care se adaugă TVA.

Actul adițional nr.1/25.01.2022 la abonamentul de utilizare/exploatare a resurselor de apă sau a potențialului hidroenergetic, prin care se modifică valoarea abonamentului pentru anul 2022, valoarea actualizată fiind de 10.301,58 lei.

Societatea a prezentat și avizele privind modificarea prețurilor la apă potabilă produsă, transportată și distribuită și a tarifelor la canalizare pentru Orașul Berbești pentru Gospodărire Locală Berbești SRL.

Avizul cu nr. 610043/30.08.2018 prin care au fost avizate prețurile și tarifele după cum urmează:

- apă potabilă, tarif pentru populație de 3,6 lei/mc și canalizare de 1,52 lei/mc;
- apă potabilă, tarif pentru restul utilizatorilor 3,3 lei/mc și canalizare de 1,28 lei/mc;

"Prețul de apă potabilă pentru populație conține TVA în cotă de 9%, iar pentru restul utilizatorilor nu conține TVA".

Avizul sub nr.980250/01.08.2023 prin care a fost aprobat pentru orașul Berbești prețul apei potabile produsă, transportată și distribuită la nivelul de 5,03 lei/mc, exclusiv TVA și tariful de canalizare la nivelul de 1,28 lei/mc, exclusiv TVA.

Analizând cauzele pierderilor realizate de Societate, privind serviciile de distribuție a apei, în perioada 01.01.2022-31.12.2023, echipa de inspecție a constatat următoarele:

- din totalul de 2.306 gospodării la nivelul Orașului Berbești au fost încheiate un număr de 1.868 contracte, din care 1.824 cu persoane fizice și 44 cu persoane juridice;

- pentru un număr de 1465 clienți au fost emise facturi la sfârșitul perioadei de raportare;

- pentru un număr de 403 clienți, reprezentând 22% din numărul total al clienților, au fost emise facturi anterior datei de 30.09.2023.

Societatea nu a efectuat citirea lunară a contorilor de apă, motivând (prin nota explicativă dată de Dincă Larisa Izabela, având calitatea de contabil șef: "De regulă la clienții persoane juridice se facturează lunar și se încasază în 15-30 zile. La clienții

Dispoziție Obștească
Ștefan H. Dincă
Director Executiv al
Societății de Distribuție a
Apei Potabile
E-mail: steffan@scv.ro
Gratova
ROMÂNIA

Nicoleta Ionela GULIN
Șef serviciu

David Maria - inspector superior
Neacșu Cristian - consilier superior

Pagină 2
din 18

persoane fizice se citea apometrul lunar și se emitea factura în momentul în care se încasa. Facturarea la momentul încasării era o procedură dinaintea de 28.02.2023, dinaintea de a mă angaja eu. Formularul de facturare conține și chitanța de încasare și din această cauză facturarea se face la momentul încasării”.

Întrucât citirea indexurilor contorilor instalați la utilizatori și facturarea cantităților de apă livrată s-a efectuat la intervale neregulate de timp, nu pot fi corelate cu cantitățile de apă intrate în rețeaua de distribuție, determinabile prin contori instalați la puțurile proprii de captare ori la racordurile cu rețeaua ce aparține furnizorului Vamibo Com SRL.

În ceea ce privește la realizarea veniturilor din activitatea de bază desfășurată și declarată, echipa de inspecție a constatat că operatorul economic nu a respectat obligațiile contractuale încheiate cu utilizatorii serviciului public de alimentare cu apă, în sensul că nu au fost emise facturi pentru consumul lunar pe fiecare client.

De asemenea, s-a constatat faptul că nu au fost calculate, înregistrate și urmărite penalitățile pentru neplata în termen a contravalorii serviciilor de alimentare cu apă și canalizare.

În fapt, operatorul economic emite facturi la momentul încasării consumului de apă, contrar prevederilor legale și contractuale anterior menționate.

Consecințele economico-financiare prin necalculare, nefacturare și neînregistrarea consumurilor de apă și a penalităților pentru neplată constau în situații financiare preliminate/anuale care nu reflectă realitatea.

Abaterea de la legalitate s-a produs ca urmare a nerespectării prevederilor legale privind stabilirea, urmărirea și încasarea tuturor veniturilor cuvenite operatorului economic din prestarea serviciului public de alimentare cu apă și a nerespectării prevederilor Regulamentului serviciului public de alimentare cu apă pentru o bună gestiune.

Prevederi legale încălcate:

• Legea 241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, art.31 alin.(15)-(16)

Art. 31 *“(15) Factura pentru furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare se emite, cel mai târziu, până la data de 15 a lunii următoare celei în care prestația a fost efectuată. Prin derogare de la prevederile art. 42 alin. (9) din Legea nr. 51/2006, republicată, cu completările ulterioare, utilizatorii sunt obligați să achite facturile reprezentând contravaloarea serviciului de care au beneficiat, în termenul de scadență de 15 zile de la data emiterii facturilor; data emiterii facturii și termenul de scadență se înscriu pe factură.*

(16) Neachitarea facturii în termen de 30 de zile de la data scadenței atrage după sine penalități de întârziere, după cum urmează:

a) penalitățile sunt egale cu nivelul dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, stabilite conform reglementărilor legale în vigoare;

b) penalitățile se datorează începând cu prima zi după data scadenței;

c) valoarea totală a penalităților nu poate depăși quantumul debitului și se constituie venit al operatorului.”

• Contractele de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, încheiate între Societate și utilizatorii serviciului de alimentare cu apă: Cap.III, art.6 pct. 6.1, pct.6.2, pct. 6.8, art. 14 alin.(1) și art. 15 alin.(1)

“Art. 6 Operatorul are următoarele drepturi :

6.1. Să factureze și să încaseze lunar contravaloarea serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare furnizate/prestare conform tarifelor aprobate de autoritatea publică locală;

Dispoziție
Ștefan CHELEA
Director

Nicoleta Ionela GULIN
Sef serviciu

David Maria - inspector superior
Neacșu Cristian - consilier superior

Pagină 3
din 18

6.2. Să aplice penitățiile legale cu nivelul dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, în cazul neachitării facturilor la termen”

Art. 14 “(1)Facturarea se face lunar, în baza prețurilor și tarifelor aprobate și a cantităților efective determinate cu estimare potrivit prevederilor contractuale.”

Art.15 “(1) Factura pentru furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare se emite cel mai târziu până la data de 15 a lunii următoare. Utilizatorii sunt obligați să achite facturile reprezentând contravaloarea serviciului de care au beneficiat, în termenul scadentă de 15 zile de la data emiterii facturilor.”

Ordinul Președintelui ANRSC nr. 38/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, în a cărei Anexă se precizează:

Art. 224 “În vederea realizării obiectivelor și sarcinilor ce le revin în domeniul serviciului de alimentare cu apă și de canalizare a localităților, operatorii trebuie să asigure:(...) g)contorizarea cantităților de apă produse, distribuite și respectiv facturate”.

Art. 226 “Operatorul are obligația:(...)m) să factureze cantitățile de apă furnizate și serviciile de canalizare prestate la valorile măsurate prin intermediul contoarelor, aducând la cunoștința utilizatorului modificările de tarif”.

În perioada 01.01.2022-30.07.2022 societatea a aplicat tariful stabilit prin avize și HCL de 3,60 lei/mc și respectiv 3,30 lei/mc, care nu a sigurat recuperarea cheltuielilor efectuate (energie electrică, manoperă,etc). Actualizarea tarifului s-a efectuat, în urma Avizului ANRSC 980250/01.08.2023, stabilindu-se prețul de furnizare a apei de 5,03 lei/mc (începând cu data de 01 august 2023).

Centralizând procesele verbale de recepție și facturile emise de furnizor s-a constatat că:

■ în perioada 01.01.2022-31.12.2022, volumul de apă intrat (determinat pe baza citirii indexurilor contorilor montați pe sursele de captare cu total de 104.592 mc + cantitatea facturată de VAMIBO COM SRL de 1.794 mc) a fost în total de 106.386 mc.

■ în perioada 01.01.2023-31.12.2023, volumul de apă intrat (determinat pe baza citirii indexurilor contorilor montați pe sursele de captare cu total de 101.780 mc + cantitatea facturată de VAMIBO COM SRL de 0 mc) a fost în total de 101.780 mc.

Situația cantitativă a intrărilor și ieșirilor de apă se prezintă centralizat în tabelul următor.

INTRĂRI EVIDENȚIATE			IEȘIRI EVIDENȚIATE			Diferență
Furnizor	perioada	Cantitate (mc)	Anul	Cantitate (mc)	Venituri din distribuție apă (lei)	Cantitate (mc)
ABA OLT	2022	104.592				
VAMIBO COM SRL	2022	1.794				
Total an 2022		106.386	2022	108.253	357.235	-1.867
ABA OLT	2023	101.780				
VAMIBO COM SRL	2023	0				
Total an 2023	2023	101.780	2023	106.790	371.570	-5.010
TOTAL perioadă		208.166		215.043		-6.877

Echipe de control constată astfel că, în perioada verificată Societatea a evidențiat cantități de apă vândută mai mari decât cantitățile aprovizionate (total 6.877 mc), precum și faptul că în anul 2023 nu sunt înregistrate intrări de apă de la furnizorul SC VAMIBO COM SRL.

Dispoziție
Ștefan GHEORGHE
Director Extern

Nicoleta Ionela GULIN
Șef serviciu

David Maria - inspector superior
Neacșu Cristian - consilier superior

Pagină 4
din 18

Au fost prezentate facturi emise de SC VAMIBO COM SRL către Gospodărire Locală Berbești SRL, pentru livrări de apă în perioada 2022-2023, conform proceselor verbale de citire apometre. Conform datelor înscrise în facturi, acestea au fost emise în luna decembrie 2023 și nu au fost înregistrate în evidența contabilă până la data de 31.12.2023.

SC VAMIBO COM SRL a emis următoarele facturi: nr.14742/04.12.2023 în sumă de 9.662,85 lei, nr. 14743/29.12.2023 în sumă de 29.465,54 lei, nr.14745/29.12.2023 în sumă de 39.456,64 lei, toate aceste facturi fiind transmise în SPV în ianuarie 2024, factura nr. 14746/04.01.2024 în sumă de 13.409,26 lei, factura nr.14747/04.01.2024 în sumă de 7.277,20 lei, factura nr.14748/31.01.2024 în sumă de 10.014,41 lei, factura nr.14749/31.01.2024 în sumă de 3.909,22 lei.

De menționat faptul că facturile emise de SC VAMIBO COM SRL- furnizor apă potabilă, nu sunt emise în perioadele la care se referă, respectiv în lunile următoare consumului de apă. Astfel, facturile emise în luna decembrie 2022 se referă la consumuri din cursul anului 2022, iar consumurile de apă din anul 2023 s-a facturat în luna ian. 2024.

Pe baza datelor prezentate de societate și centralizate în tabelul de mai sus, s-a constatat că în perioada verificată, cantitatea de apă livrată (215.043 mc) este mai mare decât cantitatea de apă intrată (208.166 mc).

Prevederi legale încălcate:

- **Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006 :**
Art 42 **"(5) Determinarea consumurilor/cantităților de utilități publice în vederea facturării se face prin măsurare directă cu ajutorul sistemelor de măsurare-înregistrare a consumurilor/cantităților de utilități furnizate/prestate; sistemele de măsurare-înregistrare se montează pe bransamentul care deservește fiecare utilizator individual sau colectiv, în punctul de delimitare a instalațiilor, indiferent de serviciu, operator sau de utilizator."**
- **Regulamentul - Cadru al serviciului de alimentare cu apă și canalizare, aprobat prin Ordinul nr. 88/20.03.2007 al Președintelui A.N.R.S.C:**
Art.116 **"(1) Pierderile de apă în rețea se consideră ca fiind normale, dacă au valori sub 15 % din cantitatea totală intrată în sistemul de distribuție",**
"(2) Lucrările de reabilitare sau modernizare, după caz, se fac obligatoriu, în cazul în care pierderea generală de apă (de la captare la utilizator) este mai mare de 20%."
- **Contractele de furnizare /prestare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, încheiate între Societate și utilizatori serviciului de alimentare cu apă, art.6, alin. 6.1 operatorul are următoarele drepturi: "să factureze și să încaseze lunar contravaloarea serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare furnizate/prestate, conform tarifelor avizate"**.
- **O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare-Anexa,**
pct.19 "(1) Elementele direct legate de evaluarea performanței financiare, prin intermediul contului de profit și pierdere, sunt veniturile și cheltuielile.
(2) În înțelesul prezentelor reglementări, termenii de mai jos au următoarele semnificații:
a) **veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor;**

Dispoziție Obligatorie

Stefan GHESCU
Director

Nicoleta Ionela CULIN
Șef serviciu

David Maris - inspector superior
Neacșu Cristian - consilier superior

pagină 5
din 18

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679



b) *cheltuielile constituite din diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari”.*

pct. 24 *”Situațiile financiare anuale trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii entității.”*

pct. 57 *”(2) Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea.”*

● *Legea contabilității nr. 82/1991 republicată:*

art. 2 alin. *”(1) Contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art. 1.”*

art. 6 *”(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”.*

● *O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*

Pct. 40 *”(2) În cazul constatării unor lipsuri imputabile în gestiune, administratorii trebuie să impută persoanelor vinovate bunurile lipsă la valoarea lor de înlocuire.”*

Administratorul societății avea obligația gestionării eficiente a activelor societății, precum și a inventarierii acestora, *apa intrată în sistemul de distribuție reprezentând un bun din categoria activelor curente care generează veniturile principale ale societății. Societatea nu a întocmit și nu a înregistrat lunar facturi pentru serviciile prestate către persoanele fizice și juridice potrivit contractelor de furnizare a serviciului de alimentare cu apă .*

3.1 Temeiul de drept

● *Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006 :*

Art 42 *”(5) Determinarea consumurilor/cantităților de utilități publice în vederea facturării se face prin măsurare directă cu ajutorul sistemelor de măsurare-înregistrare a consumurilor/cantităților de utilități furnizate/prestate; sistemele de măsurare-înregistrare se montează pe bransamentul care deservește fiecare utilizator individual sau colectiv, în punctul de delimitare a instalațiilor, indiferent de serviciu, operator sau de utilizator.”;*

● *Regulamentul - Cadru al serviciului de alimentare cu apă și canalizare, aprobat prin Ordinul nr. 88/20.03.2007 al Președintelui A.N.R.S.C:*

Art.116 *”(1) Pierderile de apă în rețea se consideră ca fiind normale, dacă au valori sub 15 % din cantitatea totală intrată în sistemul de distribuție”;*

”(2) Lucrările de reabilitare sau modernizare, după caz, se fac obligatoriu, în cazul în care pierderea generală de apă (de la captare la utilizator) este mai mare de 20%.”.

● *Contractele de furnizare /prestare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, încheiate între Societate și utilizatorii serviciului de alimentare cu apă, art.6, alin. 6.1 operatorul are următoarele drepturi: “să factureze și să încaseze lunar contravaloarea serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare furnizate/prestate, conform tarifelor avizate”.*

Dispoziție Obligație
Ștefan GHILĂ
Director Direcția
Energie Publică
și
Apă Caldă

Nicoleta Ionela GULU
Șef serviciu

David Maria - inspector superior
Neacșu Cristian - consilier superior

Pagină 6
din 18

● O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare-Anexa.

pct.19 "(1) Elementele direct legate de evaluarea performanței financiare, prin intermediul contului de profit și pierdere, sunt veniturile și cheltuielile.

(2) În înțelesul prezentelor reglementări, termenii de mai jos au următoarele semnificații:

a) veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor;

b) cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari”.

pct. 24 "Situațiile financiare anuale trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii entității.”

pct. 57 "(2) Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea.”

● Legea contabilității nr. 82/1991 republicată:

art. 2 alin. "(1) Contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art. 1.”

art. 6 "(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”.

● O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Pct. 40 "(2) În cazul constatării unor lipsuri imputabile în gestiune, administratorii trebuie să impută persoanelor vinovate bunurile lipsă la valoarea lor de înlocuire.”

-art. 21 alin.(3) din O.U.G 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici, precum și art. 28, alin. (1) din H.G.101/2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare;

- O.U.G. nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ:

Art.129 "Atribuțiile consiliului local (...)

(1) Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

(2) Consiliul local exercită următoarele categorii de atribuții:

a) atribuții privind unitatea administrativ-teritorială, organizarea proprie, precum și organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor publice de interes local și ale societăților și regiilor autonome de interes local;(...)

c) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei, orașului sau municipiului;



Dispoziție obținută de
Ștefan GHISDROHE,
Director Executiv

Nicoleta Ionela GHISDROHE
Șef serviciu

David Maria - inspector superior
Nicașu Cristian - consilier superior

Pagină 7
din 18

Măsura nr. 1: Conducerea operatorului economic va lua măsurile care se impun cu privire la citirea lunară a contorilor pentru calculul consumului și emiterea de facturi lunare pe fiecare client, iar în situația imposibilității citirii contorilor, emiterea de facturi cu consumuri estimate.

Persoane responsabile: d-nii Vasile Ilescu, Ion Zamfiroiu și Constantin Mazilu-reprezentanți delegați ai autorității publice tutelare Consiliul local, asociat unic.

Termen: 30 de zile, de la comunicare.

Măsura nr. 2: Conducerea operatorului economic va lua măsurile care se impun cu privire la calculul penalităților de întârziere pentru toți clienții rău platnici, calcularea penalităților de întârziere, facturarea acestora, înregistrarea lor în evidența contabilă și urmărirea acestora spre încasare.

Persoane responsabile: d-nii Vasile Ilescu, Ion Zamfiroiu și Constantin Mazilu-reprezentanți delegați ai autorității publice tutelare Consiliul local, asociat unic.

Termen: 30 de zile, de la comunicare.

3.2 Deficiența constatată

Din Contractul de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă și de canalizare al orașului Berbești, înregistrat la Primăria Berbești cu nr. 11268/28.10.2021, rezultată că autoritățile administrației publice locale nu au delegat serviciile pentru colectarea, canalizarea și epurarea apelor pluviale de pe domeniul public și privat al localității, către operatorul Gospodărire Locală Berbești SRL.

Motivul de fapt

Cu privire la serviciile de de canalizare s-a constatat că în perioada 2022-2023 veniturile din încasări servicii de canalizare sunt de circa 10% din veniturile din distribuție apă, în situația în care serviciile de colectare, transport și evacuarea apelor uzate au fost aprobate în procent de 80% din cantitatea de apă consumată, iar tariful unitar pentru aceste servicii (rămas nemodificat pe întreaga perioadă a fost de 1,28 lei/mc, fără TVA) sub prețul de livrare al apei distribuite (3,3 lei/mc, până la 31.10.2023, respectiv de 5,03 lei/mc).

Valoarea redusă a veniturilor din activitatea de canalizare s-a justificat prin faptul că rețeaua de canalizare nu cuprinde întregul areal al orașului Berbești, ci numai zona centrală în care sunt amplasate imobile etajate (blocuri) cu apartamente locuite/nelocuite și spații comerciale, situate de regulă la parterul blocurilor. Dintre toate spațiile comerciale, unele funcționând prin extindere în afara suprafeței ocupate a blocurilor sau în imobile disticte, se distinge un supermarket a cărui suprafață construită este peste 1.000 mp, la care se adaugă parcare betonată/pavată cu peste 1.000 mp.

Din numărul total de 1.124 apartamente (locuibile sau spații comerciale), societatea are încheiate contracte pentru distribuție apă numai cu 701 utilizatori (multe din apartamente fiind nelocuite).

Veniturile din încasări canalizare sunt constituite pe seama serviciilor de colectarea, evacuarea și tratarea apelor uzate în procent de 80% din volumul de apă potabilă livrat conform facturilor numai la clienții din zona centrală. Suplimentar la această categorie de venituri se adaugă veniturile facturate la clientul Tărăia 940SRL -CUI 6541560 ce constau în servicii de canalizare pentru 150 mc lunar, apă potabilă asigurată din surse (puțuri) proprii ale clientului. Facem mențiunea că serviciile de canalizare pentru cei 150 mc, reprezentând volumul de apă colectat, evacuat și tratat la acest client a fost stabilit între părți, prin estimare și nu pe baza de contori ori procese verbale încheiate cu Administrația Națională Apelor Române Olt (CUI 23730128), în calitate de

Dispoziție
Ștefan GHEORGHE
Director Regional Public
Craiova

Nicoleta Ionela GVLIN
Șef serviciu

David Maria - inspector superior
Neacșu Cristian - consilier superior

Pagină 8
din 18

operator unic al resurselor de apă. Nu s-a prezentat nici un document din care să rezulte modalitatea de stabilire a volumului de apă de 150 mc pentru care se facturează servicii de canalizare.

Pentru serviciile de canalizare ce constau în colectarea, evacuarea și tratarea adecvată a deșeurilor din gurile de scurgere a apelor pluviale și asigurarea funcționalității acestora, în zona centrală în care există și funcționează sistem de canalizare, societatea nu a emis facturi și nu a înregistrat venituri.

Potrivit prevederilor Legii nr.241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare, apele pluviale sunt "apele de canalizare care provin din precipitații atmosferice"-art.3 lit.s), iar "sistemul de canalizare trebuie să asigure cu precădere colectarea, transportul, epurarea și evacuarea într-un receptor natural a apelor uzate provenite de la utilizatorii serviciului de alimentare cu apă, precum și a apelor pluviale sau de suprafață colectate de pe teritoriul localităților"- art 5 alin.(1).

Totodată, Legea nr. 241/2006 prevede că autoritățile administrației publice locale au obligația de a încheia cu operatorii serviciului de alimentare cu apă și de canalizare "un contract pentru colectarea, canalizarea și epurarea apelor pluviale de pe domeniul public și privat al localității"- art.15 alin.(1) lit.j), precum și să monitorizeze/controleze activitatea acestor operatori în scopul asigurării funcționalității serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, concomitent cu respectarea reglementărilor administrative, tehnice, fiscale și comerciale din domeniu - art.15 alin.(2) lit.a)-k).

Din Contractul de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă și de canalizare al orașului Berbești, înregistrat la Primăria Berbești cu nr. 11268/28.10.2021, rezultă că autoritățile administrației publice locale nu au delegat serviciile pentru colectarea, canalizarea și epurarea apelor pluviale de pe domeniul public și privat al localității, către operatorul Gospodărire Locală Berbești SRL.

Potrivit prevederilor Legii nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare:

Art.10 "(1) Autoritățile deliberative ale unităților administrativ-teritoriale au competență exclusivă (...) în tot ceea ce privește:

- a) aprobarea strategiilor locale de înființare, organizare, gestiune și funcționare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare;
- b) aprobarea programelor de investiții privind înființarea, dezvoltarea, modernizarea și rehabilitarea infrastructurii tehnico-edilitare aferente serviciului;
- c) aprobarea regulamentelor și a caietelor de sarcini ale serviciului;
- d) adoptarea modalității de gestiune și aprobarea documentațiilor de organizare și derulare a procedurilor de delegare a gestiunii"

Art. 14 "Autoritățile administrației publice locale au, în raport cu utilizatorii pe care îi reprezintă, următoarele sarcini și responsabilități:

- a) să gestioneze serviciul de alimentare cu apă și de canalizare pe criterii de competitivitate și eficiență economică;
- b) să promoveze dezvoltarea, modernizarea și rehabilitarea infrastructurii tehnico-edilitare aferente serviciului;
- c) să monitorizeze și să controleze activitățile de furnizare/prestare a serviciului și să adopte măsurile prevăzute în contractul de delegare a gestiunii, în cazul în care operatorul nu asigură indicatorii de performanță asumați".

Art.24 "(1) Delegarea gestiunii serviciului nu anulează prerogativele autorităților administrației publice locale sau, după caz, ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciul de alimentare cu apă și de canalizare privind adoptarea politicilor și strategiilor de dezvoltare a serviciului,

Dispoziție Obligatorie
Ștefan G. G. Ștefan
Director Executiv al
Administrației
Publice

Nicoleta Ionela GULIN
Șef serviciu

David Maria - inspector superior
Necșu Cristian - consilier superior

Pagină 9
din 18

respectiv a programelor de dezvoltare a sistemelor de alimentare cu apă și de canalizare și nu exclude responsabilitățile și dreptul acestora, în conformitate cu competențele și atribuțiile ce le revin potrivit legii, de a supraveghea și de a controla:

- a) modul de respectare și de îndeplinire a obligațiilor contractuale asumate de operatori;
- b) calitatea și eficiența serviciului furnizat/prestat și respectarea indicatorilor de performanță stabiliți în contractele de delegare a gestiunii;
- c) modul de administrare, exploatare, conservare și mentinere în funcțiune, dezvoltare și/sau modernizare a sistemului de alimentare cu apă și de canalizare încredințat prin contractul de delegare a gestiunii;
- d) modul de formare și stabilire a tarifelor pentru serviciul de alimentare cu apă și de canalizare."

Art.25 "(1) Contractele de delegare a gestiunii vor prevedea sarcinile concrete ce revin autorităților administrației publice locale, respectiv operatorul".

Pentru înregistrarea veniturilor din prestări servicii pentru colectarea, canalizarea și epurarea apelor pluviale este necesară fundamentarea tarifului în corelație cu costurile aferente și cantitatea de apă evacuată, determinată potrivit prevederilor art. 15 alin.(1) din Ordinul nr. 88/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, emis de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărire Comunală:

"Articolul 215 (1) Cantitatea de apă meteorică preluată de rețeaua de canalizare se determină prin înmulțirea cantității specifice de apă meteorică, comunicată de A.N.M. pentru luna anterioară emiterii facturii, cu suprafețele totale ale incintelor construite și neconstruite, declarate de fiecare utilizator și cu coeficienții de scurgere recomandați de SR1846-1:2006".

Astfel, se constată că asociatul unic Consiliul Local Berbești, în calitate de autoritate publică locală cât și Gospodărire Locală Berbești SRL, în calitate de operator al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, nu a respectate prevederile O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv,

"Art.5 Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public".

Temeiul de drept:

- Legea nr.241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare, apele pluviale sunt "apele de canalizare care provin din precipitații atmosferice"-art.3 lit.s), iar "sistemul de canalizare trebuie să asigure cu precădere colectarea, transportul, epurarea și evacuarea într-un receptor natural a apelor uzate provenite de la utilizatorii serviciului de alimentare cu apă, precum și a apelor pluviale sau de suprafață colectate de pe teritoriul localităților"- art 5 alin.(1).

- Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare:- art.10

Art.10 "(1) Autoritățile deliberative ale unităților administrativ-teritoriale au competență exclusivă (...) în tot ceea ce privește:

- a) aprobarea strategiilor locale de înființare, organizare, gestiune și funcționare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare;

Dispoziție
Ștefan G. Zărnescu
Director

Nicoleta Ionela
Șef serviciu

David Maria -inspector superior
Meacșu Cristian - consilier superior

pagină 10
din 18

- b) aprobarea programelor de investiții privind înființarea, dezvoltarea, modernizarea și reabilitarea infrastructurii tehnico-edilitare aferente serviciului;
- c) aprobarea regulamentelor și a caietelor de sarcini ale serviciului;
- d) adoptarea modalității de gestiune și aprobarea documentațiilor de organizare și derulare a procedurilor de delegare a gestiunii”

Art. 14 "Autoritățile administrației publice locale au, în raport cu utilizatorii pe care îi reprezintă, următoarele sarcini și responsabilități:

- a) să gestioneze serviciul de alimentare cu apă și de canalizare pe criterii de competitivitate și eficiență economică;
- b) să promoveze dezvoltarea, modernizarea și reabilitarea infrastructurii tehnico-edilitare aferente serviciului;
- c) să monitorizeze și să controleze activitățile de furnizare/prestare a serviciului și să adopte măsurile prevăzute în contractul de delegare a gestiunii, în cazul în care operatorul nu asigură indicatorii de performanță asumați”.

Art.24 "(1) Delegarea gestiunii serviciului nu anulează prerogativele autorităților administrației publice locale sau, după caz, ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciul de alimentare cu apă și de canalizare privind adoptarea politicilor și strategiilor de dezvoltare a serviciului, respectiv a programelor de dezvoltare a sistemelor de alimentare cu apă și de canalizare și nu exclude responsabilitățile și dreptul acestora, în conformitate cu competențele și atribuțiile ce le revin potrivit legii, de a supraveghea și de a controla:

- a) modul de respectare și de îndeplinire a obligațiilor contractuale asumate de operatori;
- b) calitatea și eficiența serviciului furnizat/prestat și respectarea indicatorilor de performanță stabiliți în contractele de delegare a gestiunii;
- c) modul de administrare, exploatare, conservare și mentinere în funcțiune, dezvoltare și/sau modernizare a sistemului de alimentare cu apă și de canalizare încredințat prin contractul de delegare a gestiunii;
- d) modul de formare și stabilire a tarifelor pentru serviciul de alimentare cu apă și de canalizare.”

Art.25 "(1) Contractele de delegare a gestiunii vor prevedea sarcinile concrete ce revin autorităților administrației publice locale, respectiv operatorul”.

- art. 15 alin.(1) din Ordinul nr. 88/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, emis de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărie Comunală:

“Articolul 215 (1) Cantitatea de apă meteorică preluată de rețeaua de canalizare se determină prin înmulțirea cantității specifice de apă meteorică, comunicată de A.N.M. pentru luna anterioară emiterii facturii, cu suprafețele totale ale incintelor construite și neconstruite, declarate de fiecare utilizator și cu coeficienții de scurgere recomandați de SR1846-1:2006”.

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, “Art.5 Buna gestiune financiară (1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”.

Măsura nr.3: Consiliului Local al Orașului Berbești va completa Contractul de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă și de canalizare al orașului Berbești înregistrat la Primăria Berbești cu nr. 11268/28.10.2021 în ceea ce privește

Dispoziție Obligația a
Ștefan GHEORGHE
Director Exploatarea
Publică

Nicoleta Ionela GULIN
Șef serviciu

David Maria - inspector superior
Neacșu Cristian - consilier superior

Pagină 11
din 18

activitatea de colectare și evacuare a apelor pluviale, cu respectarea prevederilor legale (Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare, Ordin nr. 88/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, emis de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărie Comunală).

Persoane responsabile: membrii Consiliului Local al Orașului Berbești.

Termen: 30 de zile, de la comunicare.

3.3 Deficiența constatată

Echipa de control a constatat că suma totală de 6.670 lei (=700+2.400+3.570) privind autorizarea cazanelor și instruirea fochiștilor nu a fost prinsă în devizul ofertă fochist și nici nu a fost facturată către beneficiarul Liceul Preda Buzescu. Facturile întocmite lunar au cuprins doar manopera fochiștilor, nr lunar de ore confirmate în foaia colectivă de prezență.

Motivul de fapt

Contractul de prestări servicii nr.268/27.10.2023 de gestionare a centralelor termice și asigurarea agentului termic-fochiști pentru centrale termice, încheiat între Gospodărire Locală Berbești SRL, în calitate de prestator și Liceul Preda Buzescu-CUI 2539479, în calitate de beneficiar. Obiectul contractului îl reprezintă prestarea de servicii de gestionare a centralelor termice și asigurarea agentului termic cu fochiștii la Liceul Preda Buzescu și structurile acestuia.

Prețul este de 27,95 lei/oră la care se adaugă TVA și cu 8 ore pe zi pentru 4 fochiști la toate unitățile școlare. Valoarea contractului, valabil în perioada din 01.11.2023-01.04.2024, este de 105.092 lei, fără TVA, reprezentând contravaloarea a 3.760 ore. Orele sunt repartizate pe fiecare punct termic în parte.

Din verificarea fișei clientului Liceul Preda Buzescu, s-a constatat că au fost întocmite facturi în perioada contractuală în sumă totală de 119.572 lei.

În data de 10.11.2023 a fost emisă factura nr 63/10.11.2023 de către furnizorul S.C. CFP ARTOPROD SRL-CUI 48449978, în sumă totală de 700 lei, reprezentând contravaloare stagiu instruire obținere viză fochist ISCHIR FOCHIST CLASA C, pentru două persoane : Nicolăescu Dumitru Ilie și Pătroi Vasile.

În data de 27.11.2023 a fost emisă factura cu nr 92/05.12.2023 de către CFP ARTOPROD SRL-CUI 48449978, în sumă totală de 2.400 lei, reprezentând contravaloare cursuri autorizare ISCIR fochist clasa C pentru două persoane: Nicolăescu Dumitru Ilie și Pătroi Vasile.

În perioada 13.01.2023-26.03.2024, Gospodărire Locală Berbești SRL a înregistrat și facturile emise de către SC ARTOPROD SRL-CUI 9430532, reprezentând contravaloare autorizare cazane Liceul Preda Buzescu în sumă totală de 3.570 lei, respectiv:

- factura nr.10787/25.10.2023 în sumă de 595 lei,
- factura nr.10997/01.12.2023 în sumă de 595 lei,
- factura nr.11160/18.12.2023 în sumă de 595 lei,
- factura nr. 366/25.01.2024 în sumă de 595 lei,
- factura nr. 534/23.02.2024 în sumă de 595 lei,
- factura nr. 701/26.03.2024 în sumă de 595 lei.

Echipa de control a constatat că suma totală de 6.670 lei (=700+2.400+3.570) privind autorizarea cazanelor și instruirea fochiștilor nu a fost prinsă în devizul ofertă fochist și nici nu a fost facturată către beneficiarul Liceul Preda Buzescu. Facturile întocmite lunar au cuprins doar manopera fochiștilor, nr lunar de ore confirmate în foaia colectivă de prezență.

Dispoziție Obligatorie

Ștefan GHAIȚĂ Șeful Serviciului

Director Executiv Regional al Finanțelor Publice

Craiova

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Nicoleta Ionela GILIN

Șef serviciu

David Maria - inspector superior

Neacșu Cristian - consilier superior

Pagină 12

din 18



Constatările au avut la bază analiza documentelor care să justifice prețul realizării acestor prestări de servicii.

În temeiul celor prezentate echipa de inspecție constată faptul că valoarea cheltuielilor este mai mare, față de valoarea facturilor întocmite și încasate de la clientul Liceul Preda Buzescu.

Consecințele economico-financiare constau în:

- nerealizarea unei bune gestiunii economico-financiară;
- întocmirea și transmiterea situațiilor financiare preliminate la 31.12.2023 care nu reflectă realitatea prin nerealizarea în totalitate a veniturilor operatorului economic.

Echipa de inspecție constată că rezultatele financiare negative înregistrate de operatorul economic se datorează datorită administrării deficitare a societății.

Se constată faptul că, Gospodărire Locală Berbești SRL nu a respectat:

- Legea contabilității nr. 82/1991

“Art. 6 (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv,

“Art.5 Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”.

Temeiul de drept:

- Legea contabilității nr. 82/1991

“Art. 6 (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv,

“Art.5 Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”.

Măsura nr.4: Conducerea Societății va lua măsurile necesare pentru recuperarea sumei de 6.670 lei de la Liceul Preda Buzescu sau de la persoanele răspunzătoare de angajarea și efectuarea acestor plăți din cadrul Gospodărire Locală Berbești SRL sau de la fostul administrator al societății dl. Popescu Mirel.

Persoane responsabile: d-nii Vasile Iliescu, Ion Zamfiroiu și Constantin Mazilu-reprezentanți delegați ai autorității publice tutelare Consiliul local, asociat unic.

Termen: 30 de zile, de la comunicare.

3.4 Deficiența constatată

Dispoziție Obligatorie
Stefan GHEORGHE, Generală
Director Executiv Regională a
Centrelor Publice
Craiova
ROMANIA

Nicoleta Ionela GHEORGHE
Șef serviciu

David Maria - inspector superior
Neacșu Cristian - consilier superior

Pagină 13
din 18

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/67

Aferent contractului nr. 12924/30.10.2023, față de valoarea manoperei evidențiată și încasată de 15.975 lei societatea prestatoare nu a recuperat cheltuielile salariale ale personalului participant în sumă de 19.079 lei, diferența nerecuperată fiind de 3.104 lei (=19.079 - 15.975).

Motivul de fapt

Cu privire la lucrările de execuție prestate de societate către beneficiar U.A.T. Oraș Berbești, s-a constatat că prestatorul a încomitat documente justificative (devize generale, devize pe obiecte, situații de plată, rapoarte de lucrări etc) cu încălcarea prevederilor H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, în sensul că aceste documente nu sunt structurate pe capitole și subcapitole de cheltuieli (materiale, manoperă, utilaj, transport), cu precizarea cantităților, tarifelor pentru fiecare articol din deviz. Echipa de inspecție nu a putut identifica și verifica numărul de ore prestate pe lucrări și dacă, prin tarifele aplicate, au fost recuperate cheltuielile cu salariile personalului direct și indirect.

Astfel, din verificarea contractelor de prestări servicii, a documentațiilor tehnico-economice aferente lucrărilor finanțate din fonduri publice, a statelor de plată salarii, a facturilor de achiziție materiale și prestări servicii (transport, închirieri utilaje etc), a bonurilor de consum și a notelor/registrelor contabile, au fost constatate următoarele aspecte:

Pentru execuția lucrărilor la obiectivul de investiții "Amenajare piață pietonală în Orașul Berbești" a fost încheiat contractul nr. 12924/30.10.2023 între executant-Gospodărire Locală Berbești SRL și beneficiar - UAT Oraș Berbești. Valoarea lucrărilor contractate este de 101.432 lei, fără TVA (120.704,08 lei cu TVA), cu durată de execuție de 60 de zile.

Aferent acestor lucrărilor, s-a prezentat Devizul general (antecalculație) nr. 257/23.10.2023, înregistrat cu nr. 12676/23.10.2023 la Primăria Berbești, semnat/ștampilat de executant cu valoarea totală a lucrărilor de 120.704,08 lei. Devizul cuprinde o înșiruire de articole, fără totaluri la materiale, manoperă, utilaj și transport, fără precizarea cantităților (număr ore) și tarifului (ora de manoperă) pe fiecare operațiune.

Conform Procesului verbal de recepție parțială din 27.11.2023, au fost recepționate lucrări (255 mp pavaj și 150 buc borduri) în valoare de 48.751,74 lei, așa cum rezultă din Situația de plată nr. 285/27.11.2023. Lucrările au fost finalizate până la data de 20.12.2023, așa cum rezultă din Situația de plată nr.307/20.12.2023, înregistrată la Primăria Berbești cu nr. 15173/20.12.2023. Contravaloarea lucrărilor au fost facturate pe stadii de execuție, și anume, parțial cu factura nr.112/30.11.2023, în valoare de 48.751,74 lei și diferența cu factura nr. 116/22.12.2023, în valoare de 71.952,34 lei; total 120.704,08 lei

Cele două situații de plată, care au stat la baza emiterii facturilor și înregistrării veniturilor la societate, sunt întocmite cu aceleași articole și valori cu cele din devizul general (antecalculație) cu valoarea ofertată/contractată, cu diferențe de valori la unele materiale, fără deviz pe obiect (exemple: "o bucată cișmea" și "o bucată grătar pentru preluarea apelor") înregistrate ca materiale, dar în realitate executate din materiale diverse (cărămidă, adeziv, plăci granit, cornier etc), aprovizionate conform facturilor.

S-a reținut faptul că în cazul articolului "căsuțe din lemn de brad x 7600 lei/căsuță", inclus în devizul ofertă și situația de plată cu valoarea totală de 45.600 lei, s-au prezentat documente că aceste bunuri au fost achiziționate la un preț unitar mai mare cu 400 lei/bucată, așa cum rezultă din :

Dispoziție Obligatorie
Ștefan GHEORGHE
Director Executiv



Nicoleta Ionela GULIN
serviciu

David Maria - inspector superior
Mecău Cristian - consilier superior

Pagină 14
din 18

Document care acceptine data caracter personal protejată de prevederile Regulamentului (UE) 2016/67

-contractul de prestări servicii nr. 1 din 23.10.2023, încheiat între Gospodărire Locală Berbești în calitate de beneficiar și Mobilier Tapizat Berbești SRL CUI 44262895, în calitate de prestator, al cărui obiect constă în confecționarea a 6 tonete din lemn, în valoare totală de 48.000 lei.

- factura de achiziție nr. 123/27.11.2023 pentru 6 buc "tonete din lemn 4x1,25mp", cu valoare unitară de 8.000 lei și valoare totală de 48.000 lei;

- bonul de consum nr. 247/18.12.2023, cu valoarea de 48.000 lei.

Consumurile de materiale aferente lucrării "amenajare piață" au fost evidențiate în bonurile de consum nr. 221 și 222 din 30.11.2023; nr.230/04.12.2023; nr.240/14.12.2023; nr. 242-247 din 18.12.2023, a căror valoare totală este de 66.315 lei. Valoarea a fost obținută prin însumarea valorilor din bonurile de consum, societatea neputând prezenta un extras de materiale.

În situațiile de plată, executantul a solicitat la plată materiale în total de 87.820 lei, în care a inclus eronat și alte categorii de cheltuieli, respectiv: manoperă (15.975 lei), transport (1.040 lei, conform factură TEMGRUP SRL) și utilaj (2.000 lei, servicii de compactare conform factură TEMGRUP SRL). Diferența de "materiale" decontată este de 68.805 lei (=87.820-15.975-1.040-2.000), mai mare față de valoarea bonurilor de consum (66.315) cu 2.490 lei (=68.805 -66.315), de unde rezultă că a fost recuperată cheltuiala suplimentară de 400 lei/tonetă, adică 2.400 lei (=6 buc x 400).

S-a constatat astfel că nu au fost respectate reglementările emise de MFP, respectiv:

-Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune

-Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

S-a constatat astfel, că nu au fost respectate reglementările emise de Ministerul Finanțelor Publice, cu privire la întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate. Fapta constituie contravenție, prevăzută de art.41, pct.2, lit. c) din Legea contabilității nr. 82/1991 republ și se sancționează conform art. 42, amendă cuprinsă între 2.000 lei și 20.000 lei. Echipa de control a întocmit procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEFCV nr.0000214 din 14.05.2024, prin care societatea a fost sancționată cu amendă în cuantum de 2.000 lei.

Referitor la manopera solicitată la decontare, conform Situațiilor de plată din 27.11.2023 și 20.12.2023, valoarea totală a fost de 15.975 lei (=450 + 11.475 + 4.050). Întrucât, Situațiile de plată nu includ numărul de ore lucrate și tarifele de ore pe tipuri de activități, iar pentru evidența persoanelor și orelor lucrate la acest obiectiv nu s-a prezentat un pontaj distinct, echipa de inspecție a calculat prin estimare cheltuielile cu personalul (direct) pe baza salariilor evidențiate în statele de plată., după cum urmează:

✓ din cei 8 angajați ai secției de prestări servicii: 3 angajați au funcția de muncitor necalificat, 3 angajați au funcția de fochist și 2 angajați au funcția de șofer.

✓ ținând cont de funcțiile personalului, angajații care ar fi participat la execuția lucrărilor "amenajare piață" sunt cel puțin cei 3 muncitori necalificați;

✓ din situațiile de plată întocmite și înregistrate la beneficiar a rezultat că lucrările au fost executate în perioada noiembrie-decembrie 2023 (până la data de 20.12.2023)

✓ pentru calculul total al cheltuielilor de personal, la valoarea salariilor de bază a celor 3 muncitori necalificați de 9.910 lei (=3.300+3.300+3.310) se adaugă contribuția asiguratorie de muncă (2,25%) în sumă de 223 lei (=9.910x2,25%) și cheltuieli sociale cu

Dispoziție Obligatorie A.F.
Ștefan GHIBUR
Director General
Direcția Generală a
Finanțelor Publice
ROMÂNIA

Nicoleta Ionela G. LIII
Șef serviciu

David Maria - inspector superior
Reașchi Cristian - consilier superior

Pagină 15
din 18

tichete de masă (315 lei/persoană) în sumă de 945 lei (=315x3), rezultând în total cheltuieli cu muncitorii necalificați în luna nov. 2023 de 11.078 lei (9.910+223+945);

✓ pentru calculul total al cheltuielilor de personal pe perioada 01-20 decembrie 2023, s-a avut în vedere cheltuielile totale din luna nov. 2023 (11.078 lei), numărul de zile lucrătoare din luna decembrie 2023 (18 zile) și numărul de zile lucrătoare din perioada 01-20 decembrie 2023 (13 zile), rezultând în total cheltuieli cu muncitorii necalificați în perioada 01-20 dec. 2023 de 8.001 lei (11.078 : 18 zile x 13 zile).

Astfel, cheltuielile salariale ale personalului participant la lucrările obiectivului "amenajare piață" au fost în sumă de 19.079 lei (11.078+8.001).

Se constată că, aferent contractului nr. 12924/30.10.2023, față de valoarea manoperei evidențiată și încasată de 15.975 lei, societatea prestatoare nu a recuperat cheltuielile salariale ale personalului participant în sumă de 19.079 lei, diferența nerecuperată fiind de 3.104 lei (=19.079-15.975).

Consecințele economico-financiare constau în:

- nerealizarea unei bune gestiuni economico-financiară;
- întocmirea și transmiterea situațiilor financiare preliminate la 31.12.2023 care nu reflectă realitatea prin nerealizarea în totalitate a veniturilor operatorului economic.

Valoarea estimativă a abaterii de la legalitate și regularitate constatate este 3.104 lei și s-a produs ca urmare a necunoașterii prevederilor legale privind metodologia de întocmire a documentației tehnico-economice pentru serviciile de lucrări oferite/contractate/executate de către administratorul societății -dl Popescu Mirel, care a aprobat devizul general la contractul de execuție lucrări nr. 12924/30.10.2023 și Situațiile de plată semnate de beneficiar.

Temeiul de drept:

-Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune

-Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

-H.G.nr.907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice

Măsura nr.5: Conducerea Societății va lua măsurile care se impun cu privire la recuperarea sumei de 3.104 lei de la client Oraș Berbești sau de la fostul administrator al societății dl. Popescu Mirel, reprezentând cheltuieli cu manopere nerecuperate.

Persoane responsabile: d-nii Vasile Ilescu, Ion Zamfiroiu și Constantin Mazilu-reprezentanți delegați ai autorității publice tutelare Consiliul local, asociat unic.

Termen: 30 de zile, de la comunicare.

3.5 Deficiența constatată

În perioada controlului, societatea nu are numit administrator.

Motivul de fapt

G. Cu privire la administrarea societății, subliniem faptul că ultimul mandat de administrator a fost încheiat la data de 14.02.2024 prin demisia d-lui Popescu Mirel, funcția rămânând vacantă și fără împuternicire.

Temeiul de drept:

Dispoziție Obligație
Ștefan GHEORGHE
Director Economic Generală
Regională a
Craiova
ROMÂNIA

Nicoleta Ionela GILIN
Șef serviciu

David Maria - inspector superior
Neacsu Cristian - consilier superior

Pagină 16
din 18

Document cu caracter personal în legătură cu prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

În temeiul Legii nr. 31/1990 ("Republicată") privind societățile comerciale art. 137¹ alin.(1) "Administratorii sunt desemnați de către adunarea generală ordinară a acționarilor, cu excepția primilor administratori, care sunt numiți prin actul constitutiv", iar potrivit prevederilor O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ:

Art.129 "Atribuțiile consiliului local

(1) Consiliul local are inițiativă și hotărâre, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

(2) Consiliul local exercită următoarele categorii de atribuții:

a) atribuții privind unitatea administrativ-teritorială, organizarea proprie, precum și organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor publice de interes local și ale societăților și regiilor autonome de interes local (...)

c) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei, orașului sau municipiului.

Măsura nr. 6: Asociatul unic-Consiliul local al Orașui Berbești va lua măsurile care se impun cu privire la numirea unui administrator la societate și înregistrarea acestuia la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

Persoane responsabile: membrii Consiliului Local al Orașui Berbești

Termen: 30 de zile, de la comunicare.

Măsura nr. 7: Reprezentanții numiți ai societății vor aduce la cunoștința asociatului unic-Consiliul Local al Orașului Berbești, constatările din prezentul raport de inspecție economico-financiară.

Persoane responsabile: d-nii Vasile Iiescu, Ion Zamfiroiu și Constantin Mazilu-reprezentanți delegați ai autorității publice tutelare Consiliul local, asociat unic.

Termen: 30 de zile, de la comunicare.

4. Data comunicării dispoziției obligatorii

Data comunicării dispoziției obligatorii reprezintă data primirii de către operatorul economic, dată de la care aceasta își produce efectele.

5. Informare, sancțiuni

În conformitate cu prevederile art. 28 alin. (12) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012, conducătorul operatorului economic are obligația de a informa organul de inspecție economico-financiară asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei dispoziții obligatorii. Neducerea la îndeplinire a obligației prevăzute de art. 24 alin. (1) lit. f) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările ulterioare, se sancționează contravențional, potrivit art. 25 alin. (2) lit. a) din același act normativ.

6. Măsuri dispuse și cuse la îndeplinire în timpul controlului

Nu este cazul.

7. Dispoziții finale

La prezenta dispoziție obligatorie se anexează Raportul de inspecție economico-financiară nr. CRR-AIF 2329 / 23.05.2024 care, împreună cu anexele, conține __ pagini.

În conformitate cu prevederile art. 23 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012, cu modificările

Dispoziție Obligatorie
Ștefan GNEORȚĂ
Director Executiv Regional a
Autorității Naționale a
Controlorilor Publici
Craiova

Nicoleta Ionela CILIU
Șef serviciu

David Maria - Inspector superior
Neacșu Cristian - consilier superior

Pagină 17
din 18

ulterioare, și ale art. 33 alin. (1) și (2) din Normele metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea Inspectoratului economic-financiar, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 101/2012, împotriva prezentei dispoziții obligatorii se poate face plângere prealabilă, care se depune în termenele prevăzute la art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii. Ia D.G.R.F.P. Craiova, Serviciul de inspecție economico-financiară.

Director executiv

Ștefan GHEORGHE



Șef serviciu

Nicoleta-Ionela GULIN

Echipe de inspecție economico-financiară

Maria David

Cristian Neacșu

Str. Mitropolit Firmilian, nr. 2.
Cod poștal 200761, Craiova, jud. Dolj
Tel : 0251.402.312.Fax : 0251.525.925.
e-mail : dgrfp, craiova@anaf.ro

Dispoziție Obligatorie

Ștefan GHEORGHE

Director Executiv



Document care conține date

Nicoleta Ionela GULIN

Șef serviciu

David Maria - inspector superior

Neacșu Cristian - consilier superior

Pagină 18

din 18

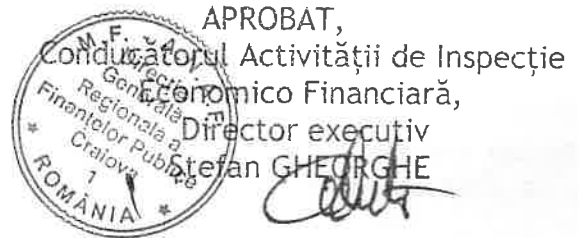
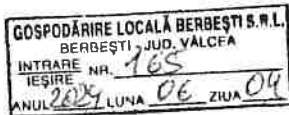
cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/67



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor - Craiova
Activitatea de Inspecție Fiscală
Serviciul de inspecție economico-financiară



Nr. CRR-AIF 2329/13.05.2024



RAPORT DE INSPECȚIE ECONOMICO-FINANCIARĂ
încheiat la data de 14.05.2024

Capitolul 1- Date privind inspecția economico-financiară

Subsemnații, David Maria și Neacșu Cristian, având funcțiile de inspector superior, respectiv de consilier superior, în cadrul Ministerului Finanțelor, Direcția Generală Regională a Finanțelor Craiova, Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de inspecție economico- financiară, posesori ai legitimațiilor nr. 31 și nr. 43, în baza ordinului de serviciu nr. CRR-AIF 629/12.02.2024, am efectuat o inspecție economico-financiară la operatorul economic Gospodărire Locală Berbești SRL, denumit în continuare societate.

Societatea are sediul social declarat în localitatea Berbești, Strada Teiului nr.1, Bloc A15, scara C, ap. 1, parter, Județ Vâlcea. Este înregistrată la O.R.C. de pe lângă Tribunalul Vâlcea sub nr.J38/603/27.11.2012 și are codul unic de înregistrare 30955972.

Conform actului constitutiv, societatea are ca asociat unic orașul Berbești, prin Consiliul Local. Conform Certificatului de înregistrare, activitatea principală declarată constă în *Captarea, tratarea și distribuirea apei-codul CAEN 3600*. Societatea a fost înființată prin Hotărârea Consiliului Local (H.C.L) a Orașului Berbești nr. 23/07.11.2012 cu un capital social subscris și vărsat în valoare totală de 86.200 lei, divizat în 20 părți sociale cu o valoare nominală de 4.310 lei.

În perioada verificată, administratorii societății numiți prin Hotărâri ale Consiliului Local, au fost:

- d-na Ghiorghie Alina Elena, în perioada 03.11.2021-03.03.2022, în baza HCL nr. 104/11.11.2021.
- d-nul Ionuț Radu Călin, în perioada 31.05.2022-02.09.2022.
- d-nul Popescu Mirela, în perioada 02.09.2022-13.02.2024, în baza HCL nr. 89/02.09.2022.

Pe timpul controlului operatorul economic a fost reprezentat de:

➤ d-nii Vasile Iliescu, Ion Zamfiroiu și Constantin Mazilu-consilieri locali, numiți prin H.C.L. Nr. 31/28.02.2024 să reprezinte asociatul unic Oraș Berbești,

• ➤ d-ra Prunoiu Adriana-expert contabil (care în baza contractului nr.10/07.07.2022, completat de actul adițional nr. 1/03.01.2023, valabil în perioada 01.07.2022-01.01.2025 asigură servicii întocmire a evidenței contabile a societății)

➤ d-na Dincă Larisa-angajat contabil.

Inspekția economico-financiară a fost efectuată în conformitate cu prevederile art. 6, lit. g) din O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspekției economico-financiare, a prevederilor H.G. nr. 101/2012 privind aprobarea normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspekției economico-financiare.

Societatea nu a fost înștiințată de efectuarea inspekției economico-financiare, prin transmiterea unui aviz de inspekție, întrucât, în conformitate cu prevederile art. 14, alin. (6) lit.b) din O.U.G. nr. 94/02.11.2011, inspekția s-a efectuat urmare a petiției înregistrată la DGRFP Craiova, Activitatea de Inspekție Fiscală cu nr. CRR-AIF 389/26.01.2024.

Inspekția s-a efectuat ca urmare a sesizării făcută de Consilierii locali ai Orașului Berbești, înregistrată și transmisă spre soluționare Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova, Activitatea de Inspekție Fiscală sub nr. CRR_AIF nr. 389/26.01.2024.

Obiectivul inspekției îl reprezintă verificarea aspectelor sesizate prin adresele înregistrate la DGRFP Craiova -AIF cu nr. CRR_AIF 389/26.01.2024 și nr. CRR_AIF 1732/15.04.2024.

Actuala inspekție privește perioada 2022-2023.

Inspekția economico-financiară a fost consemnată în Registrul Unic de Control seria A nr. 1902617 la poziția nr. 20 și s-a desfășurat cu intermitențe în perioada 26.02.2024-14.05.2024 la sediul societății și la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vâlcea din mun. Râmnicu Vâlcea, str. G-ral Magheru, nr. 17, județul Vâlcea.

În perioada anterioară, operatorul economic a făcut obiectul verificărilor din partea:

◆ Curții de Conturi-Camerei de Conturi Vâlcea, în urma căruia s-a încheiat Raportul de control nr. 328/17.12.2021, având ca obiectiv Controlul situației evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către societate cu capital integral sau majoritar al UAT, ce a cuprins perioada 2017-2020 (în urma căruia s-au stabilit măsuri care au fost îndeplinite de societate);

◆ Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova-Activitatea de inspekție economico-financiară având ca obiectiv verificarea respectării prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ - teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participare majoritară, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada iunie 2022- 30.06.2023, finalizate prin întocmirea Raportului de inspekție economico-financiară nr. CRR-AIF 602/16.02.2023, Dispoziția obligatorie nr. CRR_AIF 603/16.02.2023 și procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 0201988/20.07.2022, prin care au fost aplicate trei sancțiuni contravenționale pentru nerespectarea prevederilor art. 6, alin.(1), art. 10, alin.(1) lit.b) și art. 12 din O.G. nr. 26/2013; măsura dispusă a fost dusă la îndeplinire conform Referat nr. 711/15.02.2024.

Capitolul II - Obiective și constatări ale inspecției economico-financiare.

Prin adresa CRR_AIF nr. 389/26.01.2024, consilierii locali ai Orașului Berbești aduc la cunoștință următoarele aspecte:

“Rugăm urgent să dispuneți o echipă de verificare și control la SC Gospodărire Locală Berbești care a mai fost verificată de organele dvs.

Din anul 2020 această societate funcționează numai pe pierderi, au fost numiți patru administratori în patru ani, ducând practic societatea în faliment cu toate lucrările încredințate de consiliul local.

În data de 05.01.2024, nemaifiind protejați de primar care și acesta a fost demis de ANI prin hotărâre judecătorească, administratorul Popescu Mirel și-a înaintat demisia din funcția de administrator al societății pe motive printre altele: nerealizarea criteriilor de performanță conf. HCL 89/02.09.2021 privind situația economico financiară pe anul 2022.

Vă rugăm să dispuneți verificarea societății, datorită faptului că există suspiciunea că sunt foarte multe cheltuieli făcute, carburanți, energie electrică, plăți foarte mari la furnizori, etc...

Această firmă se ocupă cu alimentarea și distribuția de apă în orașul Berbești și datorită acestei situații orașul Berbești poate rămâne fără apă, firma practic intră în incapacitate de plată.

Cetățenii orașului au plătit apa și nu sunt de vină pentru gestionarea sumelor de bani, datoriile acumulate de societate, ce au făcut cu banii încasați pe apă?

Vă rugăm urgent să ne ajutați să aflăm situația reală a acestei societăți de la ultimul control al d-vs. Cum a câștigat această societate serviciul de alimentare cu apă deși era datoare la Consiliul Local Berbești?

De ce nu se dau bonuri fiscale la cetățenii care plătesc apa, credem că au chitanțe duble și nu înregistrează toate veniturile, nu se știe practic niciodată câtă apă se înregistrează, din 20.000mc/lună se încasează 30%, restul nu se știe”

În timpul controlului, cetățeni ai Orașului Berbești aduc la cunoștință disfuncționalități în furnizarea de apă potabilă, prin adresa înregistrată la DGRFP Craiova cu CRR_AIF nr. 1732/15.04.2024.

A. Cu privire la pierderile de apă, echipa de control a solicitat documente procese verbale privind stabilirea consumului de apă, registre financiar contabile, bilanțe de verificare pentru anul 2022-2023 și contracte privind furnizarea cu apă.

S-a constatat că între SC VAMIBO COM SRL și SC GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI SRL există încheiate următoarele contracte:

◆ Contractul nr.2/31.12.2021 privind furnizarea de alimentare cu apă potabilă a unor gospodării de pe raza Orașului Berbești, situate în zone neacoperite de rețeaua publică de alimentare cu apă, în condițiile prevăzute în prezentul contract, conform HCL nr.130/20.12.2021. Durata contractului este de 12 luni și este cuprinsă între 31.12.2021-31.12.2022, iar prețul apei potabile la data încheierii contractului este de 1,97 lei/mc, fără TVA.

◆ Contractul nr.46/01.02.2023 privind furnizarea de alimentare cu apă potabilă a unor gospodării de pe raza Orașului Berbești, situate în zone neacoperite de rețeaua publică de alimentare cu apă, în condițiile prevăzute în prezentul contract, conform HCL nr.11/30.01.2023. Durata contractului este de 12 luni și este cuprinsă între 01.02.2023-31.01.2024, iar prețul apei potabile la data încheierii contractului este de 1,97 lei/mc, fără TVA.

A fost prezentată Decizia nr.157/19.10.2023 emisă de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice privind ajustarea

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

prețului apei pentru agenții economici din Orașul Berbești pentru SC VAMIBO COM SRL, Jud Vâlcea prin care se aprobă prețul apei la nivelul sumei de 3,63 lei/mc, exclusiv TVA. Prețul apei pentru agenții economici din Orașul Berbești s-a ajustat în limita creșterii indicelui prețurilor de consum până la nivelul lunii octombrie 2023.

Societatea a prezentat abonamentul de utilizare/exploatare a resurselor de apă sau a potențialului hidroenergetic nr.211/12.12.2019 încheiat între Administrația Națională Apele Române Olt (CUI 23730128), în calitate de operator unic al resurselor de apă și Gospodărire Locală Berbești SRL, în calitate de beneficiar. Obiectul abonamentului este utilizarea/exploatarea resurselor de apă de suprafață și/sau subterane sau a potențialului hidroenergetic în limitele cantităților înscrise în anexele abonamentului. Perioada de derulare a prezentului abonament de utilizare este de la 01.01.2020-31.12.2022. Valoarea totală estimativă a abonamentului pentru primul an al perioadei de derulare este de 7.906,17 lei, la care se adaugă TVA.

Actul adițional nr.1/25.01.2022 la abonamentul de utilizare/exploatare a resurselor de apă sau a potențialului hidroenergetic, prin care se modifică valoarea abonamentului pentru anul 2022, valoarea actualizată fiind de 10.301,58 lei.

Societatea a prezentat și avizele privind modificarea prețurilor la apă potabilă produsă, transportată și distribuită și a tarifelor la canalizare pentru Orașul Berbești pentru Gospodărire Locală Berbești SRL.

Avizul cu nr. 610043/30.08.2018 prin care au fost avizate prețurile și tarifele după cum urmează:

- apă potabilă, tarif pentru populație de 3,6 lei/mc și canalizare de 1,52 lei/mc;
- apă potabilă, tarif pentru restul utilizatorilor 3,3 lei/mc și canalizare de 1,28 lei/mc;

“Prețul de apă potabilă pentru populație conține TVA în cotă de 9%, iar pentru restul utilizatoriilor nu conține TVA”.

Avizul sub nr.980250/01.08.2023 prin care a fost aprobat pentru orașul Berbești prețul apei potabile produsă, transportată și distribuită la nivelul de 5,03 lei/mc, exclusiv TVA și tariful de canalizare la nivelul de 1,28 lei/mc, exclusiv TVA.

Analizând cauzele pierderilor realizate de Societate, privind serviciile de distribuție a apei, în perioada 01.01.2022-31.12.2023, echipa de inspecție a constatat următoarele:

- din totalul de 2.306 gospodării la nivelul Orașului Berbești aum fost încheiate un număr de 1.868 contracte, din care 1.824 cu persoane fizice și 44 cu persoane juridice;

- pentru un număr de 1465 clienți au fost emise facturi la sfârșitul perioadei de raportare;

- pentru un număr de 403 clienți, reprezentând 22% din numărul total al clienților, au fost emise facturi anterior datei de 30.09.2023.

Societatea nu a efectuat citirea lunară a contorilor de apă, motivând (prin nota explicativă dată de Dincă Larisa Izabela având calitatea de contabil șef -anexa nr.1):

“De regulă la clienții persoane juridice se facturează lunar și se încasează în 15-30 zile. La clienții persoane fizice se citea apometrul lunar și se emitea factura în momentul în care se încasa. Facturarea la momentul încasării era o procedură dinainte de 28.02.2023, dinainte de a mă angaja eu. Formularul de facturare conține și chitanța de încasare și din această cauză facturarea se face la momentul încasării”.

Întrucât citirea indexurilor contorilor instalați la utilizatori și facturarea cantităților de apă livrată s-a efectuat la intervale neregulate de timp, nu pot fi corelate cu cantitățile de apă intrate în rețeaua de distribuție, determinabile prin contori instalați la puțurile proprii de captare ori la racordurile cu rețeaua ce aparține furnizorului Vamibo Com SRL.

În ceea ce privește la realizarea veniturilor din activitatea de bază desfășurată și declarată, echipa de inspecție a constatat că operatorul economic nu a respectat obligațiile contractuale încheiate cu utilizatorii serviciului public de alimentare cu apă, în sensul că nu au fost emise facturi pentru consumul lunar pe fiecare client.

De asemenea, s-a constatat faptul că nu au fost calculate, înregistrate și urmărite penalitățile pentru neplata în termen a contravalorii serviciilor de alimentare cu apă și canalizare.

În fapt, operatorul economic emite facturi la momentul încasării consumului de apă, contrar prevederilor legale și contractuale anterior menționate.

Consecințele economico-financiare prin necalculare, nefacturare și neînregistrarea consumurilor de apă și a penalităților pentru neplată constau în situații financiare preliminate/anuale care nu reflectă realitatea.

Abaterea de la legalitate s-a produs ca urmare a nerespectării prevederilor legale privind stabilirea, urmărirea și încasarea tuturor veniturilor cuvenite operatorului economic din prestarea serviciului public de alimentare cu apă și a nerespectării prevederilor Regulamentului serviciului public de alimentare cu apă pentru o bună gestiune.

Prevederi legale încălcate:

- **Legea 241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, art.31 alin.(15)-(16)**
Art. 31 *"(15) Factura pentru furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare se emite, cel mai târziu, până la data de 15 a lunii următoare celei în care prestația a fost efectuată. Prin derogare de la prevederile art. 42 alin. (9) din Legea nr. 51/2006, republicată, cu completările ulterioare, utilizatorii sunt obligați să achite facturile reprezentând contravaloarea serviciului de care au beneficiat, în termenul de scadență de 15 zile de la data emiterii facturilor; data emiterii facturii și termenul de scadență se înscriu pe factură.
(16) Neachitarea facturii în termen de 30 de zile de la data scadenței atrage după sine penalități de întârziere, după cum urmează:
a) penalitățile sunt egale cu nivelul dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, stabilite conform reglementărilor legale în vigoare;
b) penalitățile se datorează începând cu prima zi după data scadenței;
c) valoarea totală a penalităților nu poate depăși cuantumul debitului și se constituie venit al operatorului."*
- **Contractele de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, încheiate între Societate și utilizatorii serviciului de alimentare cu apă: Cap.III, art.6 pct. 6.1, pct.6.2, pct. 6.8, art. 14 alin.(1) și art. 15 alin.(1)**
*"Art. 6 Operatorul are următoarele drepturi :
6.1. Să factureze și să încaseze lunar contravaloarea serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare furnizate/prestate conform tarifelor aprobate de autoritatea publică locală;"
6.2. Să aplice penalitățile legale cu nivelul dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, în cazul neachitării facturilor la termen"
Art. 14 *"(1) Facturarea se face lunar, în baza prețurilor și tarifelor aprobate și a cantităților efective determinate cu estimare potrivit prevederilor contractuale."
Art.15 *"(1) Factura pentru furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare se emite cel mai târziu până la data de 15 a lunii următoare. Utilizatorii sunt obligați să achite facturile reprezentând contravaloarea serviciului de care au beneficiat, în termenul scadență de 15 zile de la data emiterii facturilor."***
- **Ordinul Președintelui ANRSC nr. 88/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, în a cărei Anexă se precizează:**

Art. 224 "În vederea realizării obiectivelor și sarcinilor ce le revin în domeniul serviciului de alimentare cu apă și de canalizare a localităților, operatorii trebuie să asigure:(...) g) contorizarea cantităților de apă produse, distribuite și respectiv facturate".

Art. 226 "Operatorul are obligația:(...) m) să factureze cantitățile de apă furnizate și serviciile de canalizare prestate la valorile măsurate prin intermediul contoarelor, aducând la cunoștința utilizatorului modificările de tarif."

În perioada 01.01.2022-30.07.2022 societatea a aplicat tariful stabilit prin avize și HCL de 3,60 lei/mc și respectiv 3,30 lei/mc, care nu a sigurat recuperarea cheltuielilor efectuate (energie electrică, manoperă,etc). Actualizarea tarifului s-a efectuat, în urma Avizului ANRSC 980250/01.08.2023, stabilindu-se prețul de furnizare a apei de 5,03 lei/mc (începând cu data de 01 august 2023).

Centralizând procesele verbale de recepție și facturile emise de furnizor s-a constatat că:

- în perioada 01.01.2022-31.12.2022, volumul de apă intrat (determinat pe baza citirii indexurilor contorilor montați pe sursele de captare cu total de 104.592 mc + cantitate facturată de VAMIBO COM SRL de 1.794 mc) a fost în total de 106.386 mc.
- în perioada 01.01.2023-31.12.2023, volumul de apă intrat (determinat pe baza citirii indexurilor contorilor montați pe sursele de captare cu total de 101.780 mc + cantitate facturată de VAMIBO COM SRL de 0 mc) a fost în total de 101.780 mc.

Situația cantitativă a intrărilor și ieșirilor de apă se prezintă centralizat în tabelul următor.

INTRĂRI EVIDENȚIATE			IEȘIRI EVIDENȚIATE			Diferență
Furnizor	perioada	Cantitate (mc)	Anul	Cantitate (mc)	Venituri din distribuție apă (lei)	Cantitate (mc)
ABA OLT	2022	104.592				
VAMIBO COM SRL	2022	1.794				
Total an 2022		106.386	2022	108.253	357.235	-1.867
ABA OLT	2023	101.780				
VAMIBO COM SRL	2023	0				
Total an 2023	2023	101.780	2023	106.790	371.570	-5.010
TOTAL perioadă		208.166		215.043		-6.877

Echipa de control constată astfel că, în perioada verificată Societatea evidențiat cantități de apă vândută mai mari decât cantitățile aprovizionate (to 6.877 mc), precum și faptul că în anul 2023 nu sunt înregistrate intrări de apă de furnizorul SC VAMIBO COM SRL.

Au fost prezentate facturi emise de SC VAMIBO COM SRL către Gospodăria Locală Berbești SRL, pentru livrări de apă în perioada 2022-2023, conform proceselor verbale de citire apometre. Conform datelor înscrise în facturi, acestea au fost emise luna decembrie 2023 și nu au fost înregistrate în evidența contabilă până la data 31.12.2023.

SC VAMIBO COM SRL a emis următoarele facturi: nr.14742/04.12.2023 în sumă de 9.662,85 lei, nr. 14743/29.12.2023 în sumă de 29.465,54 lei, nr.14745/29.12.2023 în sumă de 39.456,64 lei, toate aceste facturi fiind transmise în SPV în ianuarie 2024, factura nr. 14746/04.01.2024 în sumă de -13.409,26 lei, factura nr.14747/04.01.2024 în sumă de 7.277,20 lei, factura nr.14748/31.01.2024 în sumă de 10.014,41 lei, factura nr.14749/31.01.2024 în sumă de 3.909,22 lei.

De menționat faptul că facturile emise de SC VAMIBO COM SRL- furnizor apă potabilă, nu sunt emise în perioadele la care se referă, respectiv în lunile următoare consumului de apă. Astfel, facturile emise în luna decembrie 2022 se referă la consumuri din cursul anului 2022, iar consumurile de apă din anul 2023 s-a facturat în luna ianuarie 2024.

Pe baza datelor prezentate de societate și centralizate în tabelul de mai sus, s-a constatat că în perioada verificată, cantitatea de apă livrată (215.043 mc) este mai mare decât cantitatea de apă intrată (208.166 mc).

Prevederi legale încălcate:

- **Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006 :**
Art 42 *"(5) Determinarea consumurilor/cantităților de utilități publice în vederea facturării se face prin măsurare directă cu ajutorul sistemelor de măsurare-înregistrare a consumurilor/cantităților de utilități furnizate/prestate; sistemele de măsurare-înregistrare se montează pe bransamentul care deservește fiecare utilizator individual sau colectiv, în punctul de delimitare a instalațiilor, indiferent de serviciu, operator sau de utilizator."*
- **Regulamentul - Cadru al serviciului de alimentare cu apă și canalizare, aprobat prin Ordinul nr. 88/20.03.2007 al Presedintelui A.N.R.S.C:**
Art.116 *"(1) Pierderile de apă în rețea se consideră ca fiind normale, dacă au valori sub 15 % din cantitatea totală intrată în sistemul de distribuție";*
"(2) Lucrările de reabilitare sau modernizare, după caz, se fac obligatoriu, în cazul în care pierderea generală de apă (de la captare la utilizator) este mai mare de 20%."
- **Contractele de furnizare /prestare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, încheiat între Societate și utilizatorii serviciului de alimentare cu apă, art.6, alin. 6.1 operatorul are următoarele drepturi: "să factureze și să încaseze lunar contravaloarea serviciilor de alimentare cu apă și de canalizare furnizate/prestate, conform tarifelor avizate"**.
- **O.M.F.P. nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare-Anexa,**
pct.19 *"(1) Elementele direct legate de evaluarea performanței financiare, prin intermediul contului de profit și pierdere, sunt veniturile și cheltuielile.*
(2) În înțelesul prezentelor reglementări, termenii de mai jos au următoarele semnificații:
a) veniturile constituie creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori reduceri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor;
b) cheltuielile constituie diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieșiri sau scăderi ale valorii activelor ori creșteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalurilor proprii, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acționari"
pct. 24 *"Situațiile financiare anuale trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a profitului sau pierderii entității."*

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

pct. 57 "(2) Evenimentele și operațiunile economico-financiare trebuie evidențiate în contabilitate așa cum acestea se produc, în baza documentelor justificative. Documentele justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare trebuie să reflecte întocmai modul cum acestea se produc, respectiv să fie în concordanță cu realitatea."

● Legea contabilității nr. 82/1991 republicată:

art. 2 alin. "(1) Contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art. 1."

art. 6 "(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ".

● O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Pct. 40 "(2) În cazul constatării unor lipsuri imputabile în gestiune, administratorii trebuie să impută persoanelor vinovate bunurile lipsă la valoarea lor de înlocuire."

Administratorul societății are obligația gestionării eficiente a activelor societății, precum și a inventarierii acestora, apa intrată în sistemul de distribuție reprezentând un bun din categoria activelor curente care generează veniturile principale ale societății.

Societatea nu a întocmit și nu a înregistrat lunar facturi pentru serviciile prestate către persoanele fizice și juridice potrivit contractelor de furnizare a serviciului de alimentare cu apă.

Având în vedere cele expuse, în baza prevederilor art. 21 alin.(3) din O.U.G 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici, precum și art. 28 alin.(1) din H.G. nr. 101/2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare echipa de inspecție dispune:

Măsura nr.1: Conducerea operatorului economic va lua măsurile care se impun cu privire la citirea lunară a contorilor pentru calculul consumului și emiterea de facturi lunare pe fiecare client, iar în situația imposibilității citirii contorilor, emiterea de facturii cu consumuri estimate.

Persoane responsabile: d-nii Vasile Iliescu, Ion Zamfiroiu și Constantin Mazilu-reprezentanți delegați ai autorității publice tutelare Consiliul local, asociat unic.

Termen: 30 de zile, de la comunicare.

Măsura nr. 2: Conducerea operatorului economic va lua măsurile care se impun cu privire la calculul penalităților de întârziere pentru toți clienții rău platnici, calcularea penalităților de întârziere, facturarea acestora, înregistrarea lor în evidența contabilă și urmărirea acestora spre încasare.

Persoane responsabile: d-nii Vasile Iliescu, Ion Zamfiroiu și Constantin Mazilu-reprezentanți delegați ai autorității publice tutelare Consiliul local, asociat unic.

Termen: 30 de zile, de la comunicare.

Temeiul de drept

-art. 21 alin.(3) din O.U.G 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici, precum și art. 28, alin. (1) din H.G.101/2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare;

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

- O.U.G. nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ:

Art.129 "Atribuțiile consiliului local (...)

(1) Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

(2) Consiliul local exercită următoarele categorii de atribuții:

a) atribuții privind unitatea administrativ-teritorială, organizarea proprie, precum și organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor publice de interes local și ale societăților și regiilor autonome de interes local; (...)

c) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei, orașului sau municipiului;

B. Cu privire la obiecțiunile sesizate în ceea ce privește neemiterea de bonuri fiscale pentru încasarea veniturilor de la populație, facem mențiunea că, potrivit prevederilor art. 2 alin.(1) lit.k) din ordonanță de urgență nr. 28/1999, privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, serviciile de distribuție a apei și canalizare sunt activități scutite de la această obligație:

" Articolul 1

(1) Operatorii economici care încasează, integral sau parțial, cu numerar sau prin utilizarea cardurilor de credit/debit sau a substitutelor de numerar contravaloarea bunurilor livrate cu amănuntul, precum și a prestărilor de servicii efectuate direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale...

Articolul 2 Se exceptează de la prevederile art. 1 alin. (1) încasările efectuate din următoarele activități:....k) încasarea contravaloării energiei electrice și termice, a gazelor naturale, a apei și canalizării, a serviciilor de telefonie, inclusiv de telefonie mobilă, de poștă și curier, de salubritate, de televiziune, inclusiv prin cablu, de internet",

iar, potrivit prevederilor art.2¹ din același act normativ, pentru încasarea este obligatorie emiterea de chitanțe:

"Articolul 2¹ În situațiile în care pentru încasarea cu numerar a contravaloării bunurilor livrate cu amănuntul și a serviciilor efectuate către populație, în cazul activităților prevăzute la art. 2 lit. f), h), i)-l) nu sunt utilizate aparate de marcat electronice fiscale, este obligatorie emiterea de chitanțe, în condițiile legii."

Pentru asigurarea sistemului unitar de evidență a documentelor cu regim special (chitanțe, facturi), operatorul economic verificat utilizează registre, în conformitate cu prevederile O.M.F. nr. 2634/2015 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art.1 din Legea contabilității nr. 82/1991.

C. Cu privire la contractele de mandat, echipa de control a constatat că au fost încheiate următoarele contracte:

1. Contractul de mandat din data de 11.11.2021 între Consiliul Local Berbești, în calitate de acționar unic al Gospodărire Locală Berbești SRL și d-na Ghiorghie Alina Elena, în calitate de administrator. Contractul s-a încheiat pentru o perioadă de 4 luni, începând cu data de 03.11.2021, până la data de 03.03.2022. Pentru exercitarea mandatului administratorul avea dreptul la o remunerație lunară de 5.500 lei. La contractul de mandat sus menționat a fost încheiat actul adițional nr.11898/11.11.2021, prin care a se prelungeste durata mandatului cu o perioadă de 2 luni, respectiv până la data de 03.05.2022. Referitor la obiectivele și criteriile de performanță este menționat faptul că acestea sunt stabilite în anexă la prezentul contract și pot fi modificate conform legislației în vigoare. Anexa nu a fost prezentată.

2. Contractul de mandat cu nr. 133 din data de 31.05.2022 între Consiliul Local Berbești, în calitate de acționar unic la Gospodărire Locală Berbești SRL și d-nul Ionuț Radu Călin, în calitate de administrator. Contractul se încheie pentru o perioadă de 2 ani, respectiv perioada 31.05.2022-31.05.2024. Pentru exercitarea mandatului administratorul avea dreptul la o remunerație lunară de 5.500 lei. Referitor la obiectivele și criteriile de performanță este menționat faptul că acestea sunt stabilite în anexă la prezentul contract și pot fi modificate conform legislației în vigoare. Anexa nu a fost prezentată.

3. Contractul de mandat din data de 26.09.2022 între Consiliul Local Berbești, în calitate de acționar unic la Gospodărire Locală Berbești SRL și d-nul Mirel Popescu, în calitate de administrator. Contractul s-a încheiat pentru o perioadă de 4 ani, respectiv perioada 26.09.2022-26.09.2026.

Pentru exercitarea mandatului, administratorul avea dreptul la o remunerație lunară de 6.500 lei. În anexa la contractul de mandat, conform HCL nr.89/02.09.2022 sunt prevăzute criteriile de performanță economico-financiare:

“- plata obligațiilor către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale și bugetul local, către furnizori în termenul legal cu scopul de a evita arieratele;

- creșterea cifrei de afaceri cu 1% raportat la anul anterior;

- creșterea productivității muncii, corelarea rezultatelor societății cu forța de muncă utilizată;

- asigurarea stării funcționale a sistemului de alimentare cu apă și a celui de canalizare;

- asigurarea condițiilor de funcționare normală a activității de furnizare a apei potabile, raționalizarea consumului în perioada de secetă;

- asigurarea mentenanței privind întreținerea și exploatarea rețelelor de alimentare cu apă, conducte, pompe de apă, cămine de vizitare, bazine de apă”.

Echipa a constatat că au fost aprobate de către asociatul unic Consiliul Local al Orașului Berbești, contracte de mandat din care lipsesc criteriile de performanță cuantificabile ceea ce conduce la imposibilitatea stabilirii gradului de îndeplinire a obiectivelor și criteriilor de performanță ori criteriile de performanță privind rentabilitatea activității.

Potrivit prevederilor art. 17 din Ordonanța de urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice:

“Art. 17 (1) Evaluarea performanțelor regiilor autonome de către autoritatea publică tutelară se face anual și vizează și îndeplinirea obligațiilor ce revin administratorilor, conform contractului de mandat și obiectivelor și indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari, aprobați de autoritatea publică tutelară. Un extras al raportului de evaluare se publică pe pagina de internet a autorității publice tutelare, până la data de 31 mai a anului următor celui pentru care se efectuează evaluarea.

(2) Pentru realizarea evaluării, autoritatea publică tutelară poate fi asistată de un expert independent sau de un comitet de experți independenți, ale căror servicii sunt contractate în condițiile legii.”

În concuzie, echipa de inspecție constată că însăși asociatul unic-Consiliul Local al Orașului Berbești se face vinovat de neînscrierea și neurmărirea în contractele de mandat a obligațiilor ce le revin administratorilor privind indicatorii de performanță.

D.1. Situația economico-financiară a societății pe anul 2022.

Din verificarea documentelor justificative, registre contabile și balanțe de verificare puse la dispoziția echipei de control s-a constatat că au fost înregistrate în evidența contabilă următoarele valori :

-venituri din încasări apă	= 357.235,36 lei
-venituri din încasări canal	= 33.522,50 lei
-venituri din activ. Târg	= 35.183,47 lei
-venituri din lucrări executate	= 543.276,78 lei
-venituri din bobânzi	= 24,16 lei
TOTAL VENITURI	= 969.242,27 lei
-cheltuieli cu bunuri și servicii	= 568.055,43 lei
-cheltuieli cu impozite și taxe	= 2.267,07 lei
-cheltuieli cu salariile	= 471.730,00 lei
-bonusuri și tichete masă	= 43.540,00 lei
-cheltuieli cu asig și protect.socială	= 10.075,00 lei
TOTAL CHELTUIELI	= 1.095.667,50 lei
PROFIT / PIERDERE (+/-)	-126.425,23 lei

Din totalul cheltuielilor cu bunuri și servicii evidențiate în sumă de 568.055,43 lei, se distig prin mărimea valorilor, cheltuielile cu energia electrică înregistrate în anul 2022 în sumă de 232.514 lei.

Facturarea consumului de energie electrică la prețuri majorate au dus la creșterea costurilor pe anul 2022. Intrucat Electrica Furnizare nu a facturat energia electrică aferentă lunilor octombrie, noiembrie și decembrie 2022 până la sfârșitul anului, acest consum de energie afectează costurile anului 2023.

Pe plan național au avut loc mai multe modificari economice (liberalizarea prețului la combustibili și energie electrică), nu s-a reactualizat contractul cu CEZ Vânzare.

Din luna iunie 2022 contractul încheiat cu CEZ VÂNZARE SA a expirat, și întrucât nu a fost încheiat un alt contract de furnizare, societatea a fost repartizată către furnizori de ultimă instanță. Dl. Călin Ionuț - administrator nu a declarat inițial starea societății, ca fiind societate de servicii publice, pentru a putea beneficia de plafonarea tarifului la energia electrică, fapt ce a condus la înregistrarea unor consumuri de energie electrică la tarife de piață liberalizată. La venirea noului administrator în septembrie 2022, d-nul. Popescu Mirel a reluat procedura de contractare cu Electrica Furnizare SA, însă a fost prea târziu pentru a beneficia de plafonare pentru luna septembrie și octombrie 2022. Deși, măsura a fost contestată la ANRE pentru plafonarea prețului la energie, în urma contestației s-a aprobat plafonarea tarifului numai începând cu luna octombrie 2022.

Având în vedere că prețurile la combustibil și energie electrică s-au liberalizat pe piață în începutul anului 2022, era necesar a se calcula din nou prețul la apă, lucru ce nu s-a făcut, deoarece de la începutul anului și până la 01.06.2022, contabilă șefă Ghiorghie Alina Elena, a fost numită și administrator interimar și nu s-a ocupat de stabilirea prețurilor.

Din 01.06.2022 până la începutul lunii septembrie a fost numit administrator dl.Călin Ionuț iar de la sfârșitul lunii octombrie 2022 a fost numit administrator dl.Popescu Mirel.

D.2. Situația economico-financiară a societății pe anul 2023.

Din verificarea documentelor justificative, registre contabile și balanțe de verificare puse la dispoziția echipei de control s-a constatat că au fost înregistrate în evidența contabilă următoarele valori :

-venituri din încasări distribuție apă	= 371.571 lei
--	---------------

-venituri din încasări canal	=	34.309 lei
-venituri din activ. târg	=	28.767 lei
-venituri din lucrări și prest.serv.	=	825.218 lei
-venituri din dobânzi	=	22 lei
TOTAL VENITURI		1.259.887 lei
-cheltuieli cu bunuri și servicii	=	544.312 lei
- cheltuieli cu combustibili	=	117.731 lei
- cheltuieli cu impozite și taxe	=	4.439 lei
- cheltuieli cu salariile	=	573.090 lei
- bonusuri și tichete masă	=	8.205 lei
- cheltuieli cu asig si protect.sociață	=	2.650 lei
- cheltuieli cu dobânzi, penalizări, amenzi	=	56.338 lei
TOTAL CHELTUIELI		1.366.735 lei
PROFIT / PIERDERE (+/-)		-106.848 lei

Din totalul cheltuielilor cu bunuri și servicii evidențiate în sumă de 544.311,74 lei, se disting prin mărimea valorilor, cheltuielile cu energia electrică înregistrate în anul 2023 în sumă de 203.760 lei.

Având în vedere conjunctura economică din această perioadă, respectiv liberalizarea tarifelor pe piața energiei electrice, care a avut ca efect majorarea substanțială a acestor tarife, precum și creșterea salariului minim pe economie era imperios necesară majorarea prețului de apă distribuită pentru rentabilizarea activității.

Din cele prezentate, în luna februarie 2023 s-a inițiat procedura de aprobare a majorării prețului la ANRSC, însă acțiunea nu s-a putut finaliza, întrucât nu existau facturi la energia electrică în fiecare lună.

În procedura de majorare a prețului la apă, ANRSC solicita facturi de consum energie electrică pentru fiecare lună în parte, însă Electrica Furnizare SA a facturat abia în luna mai 2023, consumurile lunare din perioada octombrie 2022-martie 2023 nu au putut fi luate în calcul pentru stabilirea prețului, fapt pentru care nu s-a aprobat procedura de stabilire a prețului nou la apă.

De asemenea, în stabilirea prețului pentru apa distribuită au fost necesare și facturile pentru intrările de apă de la furnizorul Vamibo Com SRL, care completează intrările de apă din puțurile proprii. Menționăm ca Vamibo Com SRL nu a facturat lunar apa livrată la Gospodărire Locală Berbești; în fapt Vamibo Com SRL a emis facturi în luna decembrie 2023- ianuarie 2024 pentru livrările de apă din perioada 2022-2023.

Majorarea prețului la apă de la 3,30 lei/mc la 5,03 lei/mc a fost aprobat începând cu data de 01.08.2023 de ANRSC prin avizul nr. 980250/01.08.2023. Deși s-a transmis în timp util Consiliului Local Berbesti aprobarea ANRSC a majorării prețului la apă, Consiliul Local a aprobat creșterea prețului abia din data de 01.11.2023, în baza Hotărârii nr.125/28.09.2023. Aceasta constituind o altă cauză a înregistrării unor rezultate financiare negative, prin practicarea prețului de vânzare mai mic decât prețul de cost pe o perioadă mai mare de un an calendaristic (iulie 2022- octombrie 2023).

E. Cu privire la serviciile de de canalizare s-a constatat că în perioada 2022-2023 veniturile din încasări servicii de canalizare sunt de circa 10% din veniturile din distribuție apă, în situația în care serviciile de colectare, transport și evacuarea apelor uzate au fost aprobate în procent de 80% din cantitatea de apă consumată, iar tariful unitar pentru aceste servicii (rămas nemodificat pe întreaga perioadă a fost de 1,28 lei/mc, fără TVA) sub prețul de livrare al apei distribuite (3,3 lei/mc, până la 31.10.2023, repectiv de 5,03 lei/mc).

Valoarea redusă a veniturilor din activitatea de canalizare s-a justificat prin faptul că rețeaua de canalizare nu cuprinde întregul areal al orașului Berbești, ci numai

zona centrală în care sunt amplasate imobile etajate (blocuri) cu apartamente locuite/nelocuite și spații comerciale, situate de regulă la parterul blocurilor. Dintre toate spațiile comerciale, unele funcționând prin extindere în afara suprafeței ocupate a blocurilor sau în imobile disticte, se distinge un supermarket a cărui suprafață construită este peste 1.000 mp, la care se adaugă parcare betonată/pavată cu peste 1.000 mp.

Conform situației din anexa nr. XX, din numărul total de 1.124 apartamente (locuibile sau spații comerciale), societatea are încheiate contracte pentru distribuție apă numai cu 701 utilizatori (multe din apartamente fiind nelocuite).

Veniturile din încasări canalizare sunt constituite pe seama serviciilor de colectarea, evacuarea și tratarea apelor uzate în procent de 80% din volumul de apă potabilă livrat conform facturilor numai la clienții din zona centrală. Suplimentar la această categorie de venituri se adaugă veniturile facturate la clientul Tărăia 940SRL - CUI 6541560 ce constau în servicii de canalizare pentru 150 mc lunar, apă potabilă asigurată din surse (puțuri) proprii ale clientului. Facem mențiunea că serviciile de canalizare pentru cei 150 mc, reprezentând volumul de apă colectat, evacuat și tratat la acest client a fost stabilit între părți, prin estimare și nu pe baza de contori ori procese verbale încheiate cu Administrația Națională Apele Române Olt (CUI 23730128), în calitate de operator unic al resurselor de apă. Nu s-a prezentat nici un document din care să rezulte modalitatea de stabilire a volumului de apă de 150 mc pentru care se facturează servicii de canalizare.

Pentru serviciile de canalizare ce constau în colectarea, evacuarea și tratarea adecvată a deșeurilor din gurile de scurgere a apelor pluviale și asigurarea funcționalității acestora, în zona centrală în care există și funcționează sistem de canalizare, societatea nu a emis facturi și nu a înregistrat venituri.

Potrivit prevederilor Legii nr.241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare, apele pluviale sunt *"apele de canalizare care provin din precipitații atmosferice"*-art.3 lit.s), iar *"sistemul de canalizare trebuie să asigure cu precădere colectarea, transportul, epurarea și evacuarea într-un receptor natural a apelor uzate provenite de la utilizatorii serviciului de alimentare cu apă, precum și a apelor pluviale sau de suprafață colectate de pe teritoriul localităților"*- art 5 alin.(1).

Totodată, Legea nr. 241/2006 prevede că autoritățile administrației publice locale au obligația de a încheia cu operatorii serviciului de alimentare cu apă și de canalizare *"un contract pentru colectarea, canalizarea și epurarea apelor pluviale de pe domeniul public și privat al localității"*- art.15 alin.(1) lit.j), precum și să monitorizeze/controleze activitatea acestor operatori în scopul asigurării funcționalității serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, concomitent cu respectarea reglementărilor administrative, tehnice, fiscale și comerciale din domeniu - art.15 alin.(2) lit.a)-k).

Din Contractul de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă și de canalizare al orașului Berbești, înregistrat la Primăria Berbești cu nr. 11268/28.10.2021, rezultată că autoritățile administrației publice locale nu au delegat serviciile pentru colectarea, canalizarea și epurarea apelor pluviale de pe domeniul public și privat al localității, către operatorul Gospodărire Locală Berbești SRL.

Potrivit prevederilor Legii nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare:

Art.10 "(1) Autoritățile deliberative ale unităților administrativ-teritoriale au competență exclusivă (...) în tot ceea ce privește:

- a) aprobarea strategiilor locale de înființare, organizare, gestiune și funcționare a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare;
- b) aprobarea programelor de investiții privind înființarea, dezvoltarea, modernizarea și rehabilitarea infrastructurii tehnico-edilitare aferente serviciului;
- c) aprobarea regulamentelor și a caietelor de sarcini ale serviciului;
- d) adoptarea modalității de gestiune și aprobarea documentațiilor de organizare și derulare a procedurilor de delegare a gestiunii"

Art. 14 "Autoritățile administrației publice locale au, în raport cu utilizatorii pe care îi reprezintă, următoarele sarcini și responsabilități:

- a) să gestioneze serviciul de alimentare cu apă și de canalizare pe criterii de competitivitate și eficiență economică;
- b) să promoveze dezvoltarea, modernizarea și rehabilitarea infrastructurii tehnico-edilitare aferente serviciului;
- c) să monitorizeze și să controleze activitățile de furnizare/prestare a serviciului și să adopte măsurile prevăzute în contractul de delegare a gestiunii, în cazul în care operatorul nu asigură indicatorii de performanță asumați".

Art.24 "(1) Delegarea gestiunii serviciului nu anulează prerogativele autorităților administrației publice locale sau, după caz, ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciul de alimentare cu apă și de canalizare privind adoptarea politicilor și strategiilor de dezvoltare a serviciului, respectiv a programelor de dezvoltare a sistemelor de alimentare cu apă și de canalizare și nu exclude responsabilitățile și dreptul acestora, în conformitate cu competențele și atribuțiile ce le revin potrivit legii, de a supraveghea și de a controla:

- a) modul de respectare și de îndeplinire a obligațiilor contractuale asumate de operatori;
- b) calitatea și eficiența serviciului furnizat/prestat și respectarea indicatorilor de performanță stabiliți în contractele de delegare a gestiunii;
- c) modul de administrare, exploatare, conservare și menținere în funcțiune, dezvoltare și/sau modernizare a sistemului de alimentare cu apă și de canalizare încredințat prin contractul de delegare a gestiunii;
- d) modul de formare și stabilire a tarifelor pentru serviciul de alimentare cu apă și de canalizare."

Art.25 "(1) Contractele de delegare a gestiunii vor prevedea sarcinile concrete ce revin autorităților administrației publice locale, respectiv operatorul".

Pentru înregistrarea veniturilor din prestări servicii pentru colectarea, canalizarea și epurarea apelor pluviale este necesară fundamentarea tarifului în corelație cu costurile aferente și cantitatea de apă evacuată, determinată potrivit prevederilor art. 15 alin.(1) din Ordinul nr. 88/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, emis de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărie Comunală:

"Articolul 215 (1) Cantitatea de apă meteorică preluată de rețeaua de canalizare se determină prin înmulțirea cantității specifice de apă meteorică, comunicată de A.N.M. pentru luna anterioară emiterii facturii, cu suprafețele totale ale incintelor construite și neconstruite, declarate de fiecare utilizator și cu coeficienții de scurgere recomandați de SR1846-1:2006".

Astfel, se constată că asociatul unic Consiliul Local Berbești, în calitate de autoritate publică locală cât și Gospodărire Locală Berbești SRL, în calitate de operator

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, nu a respectate prevederile O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv,

"Art.5 Buna gestiune financiară

(1) *Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public".*

Având în vedere cele expuse, în baza prevederilor art. 21 alin.(3) din O.U.G 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici, precum și art. 28 alin.(1) din H.G. nr. 101/2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare echipa de inspecție dispune:

Măsura nr.3: Consiliului Local al Orașului Berbești va completa Contractul de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă și de canalizare al orașului Berbești, înregistrat la Primăria Berbești cu nr. 11268/28.10.2021 în ceea ce privește activitatea de colectare și evacuare a apelor pluviale, cu respectarea prevederilor legale (Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare, Ordin nr. 88/2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, emis de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărire Comunală).

Persoane responsabile: membrii Consiliului Local al Orașului Berbești.

Termen: 30 de zile, de la comunicare.

F. Cu privire la contractele de prestări servicii, din verificarea registrelor privind aceste contracte au fost identificate următoarele:

F.1. Contractul de prestări servicii nr.268/27.10.2023 de gestionare a centralelor termice și asigurarea agentului termic-fochiști pentru centrale termice, încheiat între Gospodărire Locală Berbești SRL, în calitate de prestator și Liceul Preda Buzescu-CUI 2539479, în calitate de beneficiar.Obiectul contractului îl reprezintă prestarea de servicii de gestionare a centralelor termice și asigurarea agentului termic cu fochiștii la Liceul Preda Buzescu și structurile acestuia.

Prețul este de 27,95 lei/oră la care se adaugă TVA și cu 8 ore pe zi pentru 4 fochiști la toate unitățile școlare. Valoarea contractului, valabil în perioada din 01.11.2023-01.04.2024, este de 105.092 lei, fără TVA, reprezentând contravaloarea a 3.760 ore. Orele sunt repartizate pe fiecare punct termic în parte.

Din verificarea fișei clientului Liceul Preda Buzescu, s-a constatat că au fost întocmite facturi în perioada contractuală în sumă totală de 119.572 lei.

În data de 10.11.2023 a fost emisă factura nr 63/10.11.2023 de către furnizorul S.C. CFP ARTOPROD SRL-CUI 48449978, în sumă totală de 700 lei, reprezentând contravaloare stagiu instruire obținere viză fochist ISCHIR FOCHIST CLASA C, pentru două persoane : Nicolăescu Dumitru Ilie și Pătroi Vasile.

În data de 27.11.2023 a fost emisă factura cu nr 92/05.12.2023 de către CFP ARTOPROD SRL-CUI 48449978, în sumă totală de 2.400 lei, reprezentând contravaloare cursuri autorizare ISCIR fochist clasa C pentru două persoane: Nicolăescu Dumitru Ilie și Pătroi Vasile.

În perioada 13.01.2023-26.03.2024, Gospodărire Locală Berbești SRL a înregistrat și facturile emise de către SC ARTOPROD SRL-CUI 9430532, reprezentând contravaloare autorizare cazane Liceul Preda Buzescu în sumă totală de 3.570 lei, respectiv:

- factura nr.10787/25.10.2023 în sumă de 595 lei,
- factura nr.10997/01.12.2023 în sumă de 595 lei,

- factura nr.11160/18.12.2023 în sumă de 595 lei,
- factura nr. 366/25.01.2024 în sumă de 595 lei,
- factura nr. 534/23.02.2024 în sumă de 595 lei,
- factura nr. 701/26.03.2024 în sumă de 595 lei.

Echipele de control au constatat că suma totală de 6.670 lei (=700+2.400+3.570) privind autorizarea cazanelor și instruirea fochiștilor nu a fost prinsă în devizul ofertă fochist și nici nu a fost facturată către beneficiarul Liceul Preda Buzescu. Facturile întocmite lunar au cuprins doar manopera fochiștilor, nr lunar de ore confirmate în foaia colectivă de prezență.

Constatarea au avut la bază analiza documentelor care să justifice prețul realizării acestor prestări de servicii.

În temeiul celor prezentate echipa de inspecție constată faptul că valoarea cheltuielilor este mai mare, față de valoarea facturilor întocmite și încasate de la clientul Liceul Preda Buzescu.

Consecințele economico-financiare constau în:

- nerealizarea unei bune gestiuni economico-financiară;
- întocmirea și transmiterea situațiilor financiare preliminate la 31.12.2023 care nu reflectă realitatea prin nerealizarea în totalitate a veniturilor operatorului economic.

Echipele de inspecție constată că rezultatele financiare negative înregistrate de operatorul economic se datorează datorită administrării deficitare a societății.

Se constată faptul că, Gospodărire Locală Berbești SRL nu a respectat:

- Legea contabilității nr. 82/1991

“Art. 6 (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv,

“Art.5 Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”.

Având în vedere aspectele prezentate, în baza prevederilor art. 21, alin.(3) din O.U.G 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici, precum și art. 28, alin. (1) din H.G.101/2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare echipa de inspecție dispune:

Măsura nr.4: Conducerea Societății va lua măsurile necesare pentru recuperarea sumei de 6.670 lei de la Liceul Preda Buzescu sau de la persoanele răspunzătoare de angajarea și efectuarea acestor plăți din cadrul Gospodărire Locală Berbești SRL sau de la fostul administrator al societății dl. Popescu Mirel.

Persoane responsabile: d-nii Vasile Iliescu, Ion Zamfiroiu și Constantin Mazilu-reprezentanți delegați ai autorității publice tutelare Consiliul local, asociat unic.

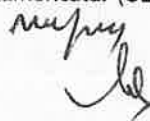
Termen: 30 de zile, de la comunicare.

F.2 Cu privire la lucrările de execuție prestate de societate către beneficiar U.A.T. Oraș Berbești, s-a constatat că prestatorul a întocmit documente justificative

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Proiect R.I.E.F. Gospodărire Locală
Berbești SRL

inspector superior- Maria DAVID
consilier superior- Cristian NEACȘU



Page 16 of 21

(devize generale, devize pe obiecte, situații de plată, rapoarte de lucrări etc) cu încălcarea prevederilor H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, în sensul că aceste documente nu sunt structurate pe capitole și subcapitole de cheltuieli (materiale, manoperă, utilaj, transport), cu precizarea cantităților, tarifelor pentru fiecare articol din deviz. Echipa de inspecție nu a putut identifica și verifica numărul de ore prestate pe lucrări și dacă, prin tarifele aplicate, au fost recuperate cheltuielile cu salariile personalului direct și indirect.

Astfel, din verificarea contractelor de prestări servicii, a documentațiilor tehnico-economice aferente lucrărilor finanțate din fonduri publice, a statelor de plată salarii, a facturilor de achiziție materiale și prestări servicii (transport, închirieri utilaje etc), a bonurilor de consum și a notelor/registrelor contabile, au fost constatate următoarele aspecte:

Pentru execuția lucrărilor la obiectivul de investiții "Amenajare piață pietonală în Orașul Berbești" a fost încheiat contractul nr. 12924/30.10.2023 între executant-Gospodărire Locală Berbești SRL și beneficiar - UAT Oraș Berbești. Valoarea lucrărilor contractate este de 101.432 lei, fără TVA (120.704,08 lei cu TVA), cu durată de execuție de 60 de zile.

Aferent acestor lucrărilor, s-a prezentat Devizul general (antecalculație) nr. 257/23.10.2023, înregistrat cu nr. 12676/23.10.2023 la Primăria Berbești, semnat/ștampilat de executant cu valoarea totală a lucrărilor de 120.704,08 lei. Devizul cuprinde o înșiruire de articole, fără totaluri la materiale, manoperă, utilaj și transport, fără precizarea cantităților (număr ore) și tarifului (ora de manoperă) pe fiecare operațiune.

Conform Procesului verbal de recepție parțială din 27.11.2023, au fost recepționate lucrări (255 mp pavaj și 150 buc borduri) în valoare de 48.751,74 lei, așa cum rezultă din Situația de plată nr. 285/27.11.2023. Lucrările au fost finalizate până la data de 20.12.2023, așa cum rezultă din Situația de plată nr.307/20.12.2023, înregistrată la Primăria Berbești cu nr. 15173/20.12.2023. Contravaloarea lucrărilor au fost facturate pe stadii de execuție, și anume, parțial cu factura nr.112/30.11.2023, în valoare de 48.751,74 lei și diferența cu factura nr. 116/22.12.2023, în valoare de 71.952,34 lei; total 120.704,08 lei

Cele două situații de plată, care au stat la baza emiterii facturilor și înregistrării veniturilor la societate, sunt întocmite cu aceleași articole și valori cu cele din devizul general (antecalculație) cu valoarea ofertată/contractată, cu diferențe de valori la unele materiale, fără deviz pe obiect (exemple :*"o bucată cișmea"* și *"o bucată grătar pentru preluarea apelor"*) înregistrate ca materiale, dar în realitate executate din materiale diverse (cărămidă, adeziv, plăci granit, cornier etc), aprovizionate conform facturilor.

S-a reținut faptul că în cazul articolului *"căsuțe din lemn de brad x 7600 lei/căsuță"*, inclus în devizul ofertă și situația de plată cu valoarea totală de 45.600 lei, s-au prezentat documente că aceste bunuri au fost achiziționate la un preț unitar mai mare cu 400 lei/bucață, așa cum rezultă din :

-contractul de prestări servicii nr.11 din 23.10.2023, încheiat între Gospodărire Locală Berbești în calitate de beneficiar și Mobilier Tapișat Berbești SRL CUI 44262895, în calitate de prestator, al cărui obiect constă în confecționarea a 6 tonete din lemn, în valoare totală de 48.000 lei.

- factura de achiziție nr. 123/27.11.2023 pentru 6 buc "tonete din lemn 4x1,25mp", cu valoare unitară de 8.000 lei și valoare totală de 48.000 lei;

- bonul de consum nr. 247/18.12.2023, cu valoarea de 48.000 lei.

Consumurile de materiale aferente lucrării "amenajare piață" au fost evidențiate în bonurile de consum nr. 221 și 222 din 30.11.2023; nr.230/04.12.2023; nr.240/14.12.2023; nr. 242-247 din 18.12.2023, a căror valoare totală este de 66.315 lei. Valoarea a fost obținută prin însumarea valorilor din bonurile de consum, societatea neputând prezenta un extras de materiale.

În situațiile de plată, executantul a solicitat la plată materiale în total de 87.820 lei, în care a inclus eronat și alte categorii de cheltuieli, respectiv: manoperă (15.975 lei), transport (1.040 lei, conform factură TEMGRUP SRL) și utilaj (2.000 lei, servicii de compactare conform factură TEMGRUP SRL). Diferența de "materiale" decontată este de 68.805 lei (=87.820-15.975-1.040-2.000), mai mare față de valoarea bonurilor de consum (66.315) cu 2.490 lei (=68.805 -66.315), de unde rezultă că a fost recuperată cheltuiala suplimentară de 400 lei/tonetă, adică 2.400 lei (=6 buc x 400).

S-a constatat astfel că nu au fost respectate reglementările emise de MFP, respectiv:

- Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune
- Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate

S-a constatat astfel, că nu au fost respectate reglementările emise de Ministerul Finanțelor Publice, cu privire la întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate. Fapta constituie contravenție, prevăzută de art.41, pct.2, lit. c) din Legea contabilității nr. 82/1991 republ și se sancționează conform art. 42, amendă cuprinsă între 2.000 lei și 20.000 lei. Echipa de control a întocmit procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEFCV nr.0000214 din 14.05.2024, prin care societatea a fost sancționată cu amendă în cuantum de 2.000 lei.

Referitor la manopera solicitată la decontare, conform Situațiilor de plată din 27.11.2023 și 20.12.2023, valoarea totală a fost de 15.975 lei (=450 + 11.475 + 4.050). Întrucât, Situațiile de plată nu includ numărul de ore lucrate și tarifele de ore pe tipuri de activități, iar pentru evidența persoanelor și orelor lucrate la acest obiectiv nu s-a prezentat un pontaj distinct, echipa de inspecție a calculat prin estimare cheltuielile cu personalul (direct) pe baza salariilor evidențiate în statele de plată., după cum urmează:

✓ din cei 8 angajați ai secției de prestări servicii: 3 angajați au funcția de muncitor necalificat, 3 angajați au funcția de fochist și 2 angajați au funcția de șofer.

✓ ținând cont de funcțiile personalului, angajații care ar fi participat la execuția lucrărilor "amenajare piață" sunt cel puțin cei 3 muncitori necalificați;

✓ din situațiile de plată întocmite și înregistrate la beneficiar a rezultat că lucrările au fost executate în perioada noiembrie-decembrie 2023 (până la data de 20.12.2023)

✓ pentru calculul total al cheltuielilor de personal, la valoarea salariilor de bază a celor 3 muncitori necalificați de 9.910 lei (=3.300+3.300+3.310) se adaugă contribuția asiguratorie de muncă (2,25%) în sumă de 223 lei (=9.910x2,25%) și cheltuieli sociale cu tichete de masă (315 lei/persoană) în sumă de 945 lei (=315x3), rezultând în total cheltuieli cu muncitorii necalificați în luna nov. 2023 de 11.078 lei (9.910+223+945);

✓ pentru calculul total al cheltuielilor de personal pe perioada 01-20 decembrie 2023, s-a avut în vedere cheltuielile totale din luna nov. 2023 (11.078 lei), numărul de zile lucrătoare din luna decembrie 2023 (18 zile) și numărul de zile lucrătoare din perioada 01-20 decembrie 2023 (13 zile), rezultând în total cheltuieli cu muncitorii necalificați în perioada 01-20 dec. 2023 de 8.001 lei (11.078 : 18 zile x 13 zile).

Astfel, cheltuielile salariale ale personalului participant la lucrările obiectivului "amenajare piață" au fost în sumă de 19.079 lei (11.078+8.001).

Se constată că, aferent contractului nr. 12924/30.10.2023, față de valoarea manoperei evidențiată și încasată de 15.975 lei, societatea prestatoare nu a recuperat cheltuielile salariale ale personalului participant în sumă de 19.079 lei, diferența nerecuperată fiind de 3.104 lei (=19.079-15.975).

Consecințele economico-financiare constau în:

- nerealizarea unei bune gestiunii economico-financiară;
- întocmirea și transmiterea situațiilor financiare preliminate la 31.12.2023 care nu reflectă realitatea prin nerealizarea în totalitate a veniturilor operatorului economic.

Valoarea estimativă a abaterii de la legalitate și regularitate constatate este 3.104 lei și s-a produs ca urmare a necunoașterii prevederilor legale privind metodologia de întocmire a documentației tehnico-economice pentru servicii de lucrări oferite/contractate/executate de către administratorul societății-dl Popescu Mirel, care a aprobat devizul general la contractul de execuție lucrări nr. 12924/30.10.2023 și Situațiile de plată semnate de beneficiar.

Măsura nr.5: Conducerea Societății va lua măsurile care se impun cu privire la recuperarea sumei de 3.104 lei de la client Oraș Berbești sau de la fostul administrator al societății dl. Popescu Mirel, reprezentând cheltuieli cu manopera nerecuperate.

Persoane responsabile: d-nii Vasile Iliescu, Ion Zamfiroiu și Constantin Mazilu-reprezentanți delegați ai autorității publice tutelare Consiliul local, asociat unic.

Termen: 30 de zile, de la comunicare.

G. Cu privire la administrarea societății, subliniem faptul că ultimul mandat de administrator a fost încheiat la data de 14.02.2024 prin demisia d-lui Popescu Mirel, funcția rămânând vacantă și fără împuternicire.

În temeiul Legii nr. 31/1990 (**republicată**) privind societățile comerciale art. 137^{al 1} alin.(1) "Administratorii sunt desemnați de către adunarea generală ordinară a acționarilor, cu excepția primilor administratori, care sunt numiți prin actul constitutiv", iar potrivit prevederilor O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ:

Art.129 "Atribuțiile consiliului local (...)

(1) Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

(2) Consiliul local exercită următoarele categorii de atribuții:

a) atribuții privind unitatea administrativ-teritorială, organizarea proprie, precum și organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al primarului, ale instituțiilor publice de interes local și ale societăților și regiilor autonome de interes local;(...)

c) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei, orașului sau municipiului".

Având în vedere cele expuse, în baza prevederilor art. 21 alin.(3) din O.U.G 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici, precum și art. 28 alin.(1) din H.G. nr. 101/2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare echipa de inspecție dispune următoarea măsură:

Măsura nr.6: Asociatul unic-Consiliul local al Orașui Berbești va lua măsurile care se impun cu privire la numirea unui administrator la societate și înregistrarea acestuia la Oficiul Național al Registrului Comerțului.

Persoane responsabile: membrii Consiliului Local al Orașui Berbești
Termen: 30 de zile, de la comunicare.

În concluzie, echipa de inspecție constată că rezultatele financiare negative înregistrate de operatorul economic în perioada 2022-2023 se datorează :

- înregistrarea unor dobânzi și penalități în cuantum de 56.338 lei;
- înregistrarea unor consumuri de energie electrică la tarife de piață liberalizate, fără a beneficia de tarife plafonate stabilite de legiuitor;
- practicarea prețurilor de vânzare (3,3 lei, exclusiv TVA) mai mici decât prețul de cost pentru apa potabilă distribuită, aprobat de ANRSC data de 01.08.2023, la valoarea de 5,03 lei, exclusiv TVA) și facturat abia din luna noiembrie 2023, după aprobarea cu întârziere de 90 de zile de către Consiliul Local Berbești;
- nefacturarea la termen a serviciilor de distribuție a apei și canalizare, unde e cazul, în situațiile în care clientul fie nu a fost prezent la momentul citirii, fie nu a achitat consumul curent;
- nefacturarea penalităților de întârziere pentru neplata consumurilor curente de apă;
- nefacturarea serviciilor prestate constând în evacuare apă pluvială la beneficiarii situați în zona în care există sistem de canalizare;
- nerecuperarea cheltuielilor cu salariile personalului participant la lucrările executate către beneficiar Oraș Berbești.

Având în vedere cele expuse, în baza prevederilor art. 21 alin.(3) din O.U.G 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici, precum și art. 28 alin.(1) din H.G. nr. 101/2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, echipa de inspecție dispune următoarea măsură:

Măsura nr. 7: Reprezentanții numiți ai societății vor aduce la cunoștința asociatului unic-Consiliul Local al Orașului Berbești, constatările din prezentul raport de inspecție economico-financiară.

Persoane responsabile: d-nii Vasile Iliescu, Ion Zamfiroiu și Constantin Mazilu-reprezentanți delegați ai autorității publice tutelare Consiliul local, asociat unic.

Termen: 30 de zile, de la comunicare.

Capitolul 3- Informarea operatorului economic cu privire la constatările efectuate

Prin înștiințarea din data de 13.05.2024 (Anexa nr.2) întocmită în baza prevederilor art. 19 alin. (3) din O.U.G.94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico financiare, reprezentantul legal al operatorului economic a fost înștiințat că în data de 14.05.2024, ora 11⁰⁰ va avea loc discuția finală asupra constatărilor inspecției economico- financiare.

Prin procesul verbal din 14.05.2024 (Anexa nr.3) s-a îndeplinit procedura de comunicare a proiectului Raportului de inspecție economico-financiară, conform art 19 alin. (2) și (4) din OUG 94/2011. Se face mențiunea că din partea Consiliului Local, din cei 3 membrii desemnați să reprezinte societatea, conform H.C.L. nr. 31/28.02.2024, a fost prezent numai d-Ion Zamfiroiu-consilier local, care a precizat în scris: "Am luat la cunoștință de constatările făcute de inspecție, personal nu optez pentru un punct de

vedere, dar decizia aparține Consiliului Local care va fi sesizat prin prezentarea proiectului de proces verbal.

Până la data de 20.05.2024, societatea nu a prezentat nici un punct de vedere cu privire la constatările prezentate prin proiectul de RIEF din data de 14.05.2024.

Capitolul 4 - Anexele și circuitul actului de control

Se anexează la prezentul următoarele documente:

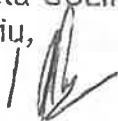
- 1) Anexa nr.1- Notă explicativă a contabilului șef Dincă Larisa Izabela;
- 2) Anexa nr.2- Întâlnirea din data de 13.05.2024;
- 3) Anexa nr.3 - Procesul verbal din 14.05.2024 s-a îndeplinit procedura de comunicare a proiectului Raportului de inspecție economico-financiară;
- 4) Anexa nr.4 - Declarația pe propria răspundere a contabilului șef Dincă Larisa Izabela;
- 5) Anexa nr.5 - Clienți pentru care în perioada analizată nu li s-au întocmit facturi de consum apă (anexa nr.6)
- 6) Anexa nr.6 - Ordinul de serviciu nr. CRR-AIF 629/12.02.2024.
- 7) Anexa nr.7- Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEFCV nr.0000214 din 14.05.2024;

La finele inspecției economico-financiare, conform prevederilor art. 17, alin 1, din H.G. nr.101/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, domnul Zamfiroiu Ion, în calitate de reprezentant al Consiliului Local a completat și semnat declarația pe propria răspundere (Anexa nr.3), din care rezultă că a pus la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate, iar documentele au fost restituite în totalitate.

Prezentul raport de inspecție economico-financiară a fost întocmit în 3 (trei) exemplare, din care un exemplar va fi transmis operatorului economic, după aprobare și înregistrare la D.G.R.F.P Craiova, unul pentru organul de inspecție economico-financiară și unul pentru organul fiscal competent.

Avizat

Nicolet-Ionela GULIN
Șef Serviciu,



Echipa de inspecție

David Maria,
inspector superior



Neacșu Cristian,
consilier superior



Str. Mitropolit Firmilian, nr. 2.
Cod poștal 200761, Craiova, jud. Dolj
Tel : 0251.402.312.Fax : 0251.525.925.
e-mail : dgrfp, craiova@anaf.ro