



CAMERA DE CONTURI
VĂLCEA



UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘUL BERBEȘTI,
Domnului Primar,

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare a Deciziei nr. 32/2021 din 19.11.2021 emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit financiar nr. 46486/25.10.2021.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi, cu precizarea că, în cazul unităților subordonate/coordonate/sub autoritate etc., la care s-au constatat deficiențe, acestea nu pot să conteste în mod direct prezenta decizie, dar pot să își exprime punctul de vedere față de abaterile respective, prin intermediul ordonatorului de credite auditat.

DIRECTOR,
ec. Nelu Moangă





CAMERA DE CONTURI VÂLCEA

DECIZIE
Nr. 32/2021
din
19.11.2021

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar încheiat la U.A.T.O. BERBESTI, înregistrat sub nr. 11084 din data de 22.10.2021 și la Camera de Conturi Vâlcea sub nr. CCVL\2021-46486\25.10.2021\IESIRE, încheiat în urma acțiunii de verificare la U.A.T.O. BERBESTI, precum și obiecțiile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus, transmise prin adresa 115597/05.11.2021 înregistrată la Camera de Conturi Vâlcea sub nr. CCVL\2021-50651\08.11.2021\Intrare

SE CONSTATĂ

1. UATO Berbești a menținut în evidența contabilă în contul contabil 231 - "Imobilizări în curs" obiective de investiții sistate la care nu s-au mai efectuat cheltuieli în perioada 2018 - 2020, fără a analiza viabilitatea acestora și menținerea în continuare pe lista imobilizărilor în curs de execuție. (punctul A.1.1. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Norme metodologice din 18 ianuarie 2019 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 aprobate prin Ordinul nr. 129 din 18 ianuarie 2019, punctul 2.4;
- Ordinul nr.2861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Norme, punctul 25 (2);

2. La obiectivele de investiții la care a fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor nu a fost întocmită și predată UATO Berbești, cartea tehnică a construcției, respectiv documentația privind proiectarea și execuția, în structura prevăzută de legislația de reglementare. Pentru obiectivele de investiții în curs de execuție nu au fost prezentate documentele prevăzute în contractul de proiectare și execuție, cât și în contractul încheiat pentru dirigenția de șantier, reprezentate de caietele de atașament. prin care se justifică cantitățile de materiale utilizate la execuția lucrărilor de construcții-montaj și care trebuie să fie însoțite de documente justificative care să ateste aplicarea efectivă a materialelor prezentate. (punctele A.4.2 și A.4.4. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice.

- Legea 10/1995 art. 17 alin.(1), alin.(2);
- HG nr.343/2017, Cartea tehnică a construcției; NORME DE ÎNTOCMIRE a cărții tehnice a construcției, pct.8, pct.11 alin (3), pct.15 alin.(3);
- Ordinul nr.1496/2011 al MDRT art. 44 litera b pct 17;



CAMERA DE CONTURI A LUCEA

3. Începând cu anul 2010, UATO Berbești a primit în gestiune aparate telefonice în baza unor contracte de prestări servicii de telefonie mobilă, dar acestea nu au fost înregistrate în evidența contabilă și inventariate.

(punctul B.1.2. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Ordinul nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Anexa, pct. 1.2.2.3, prevederile referitoare la contul 303;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, art.11;

4. S-au constatat 2 situații în care domeniul public al UATO Berbești a fost ocupat în mod nelegal prin construirea unor extinderi la imobile aflate în proprietate sau administrare de către 2 agenți economici în condițiile în care nu au deținut contracte de concesiune sau închiriere pentru suprafețele de teren pe care s-au construit extinderile și nici nu au deținut autorizații de construire pentru aceste extinderi. S-au estimat venituri suplimentare totale de 6.104 lei din care 2.119 reprezintă impozit pe clădiri și 3.985 lei, redevență.

(punctul B.2.1. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr.227/2015, art.455 alin.(2) și alin.(3);
- Legea nr.287/2009 privind Codul Civil, art.1777 – 1823;
- Legea nr.215/2001, art.10, art.123 alin.1 și alin.2;
- OUG 57/2019 art.108, art.362 alin.1, art.355

5. UATO Berbești nu a urmărit și încasat suma de 11.763 lei reprezentând penalități de întârziere și daune interese pentru neexecutarea obligațiilor contractuale de către un furnizor.

(punctul B.3.2. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Contractul de furnizare nr. 8138/13.11.2018, punctul 7.2, 12.1, 12.3;
- Legea nr.273/2006, art.23 alin.(2) lit.b;

6. UATO Berbești nu a efectuat demersurile necesare pentru actualizarea Anexei nr.15 la HG nr.1362/2001 în condițiile în care, în patrimoniul entității nu se mai regăsesc unele imobile.

(punctul A.1.2. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Ordinul nr.2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Norme, punctul 1 alin.(2), punctul 12;
- OUG 57/2019, art.129 alin.(2) lit.c, art.289;

7. UATO Berbești nu a gestionat în mod corespunzător activitatea de control intern managerial.



CAMERA DE CONTURI A VALCEA

Nu au fost identificate riscurile nefiind întocmit registrul riscurilor, nu au fost identificate funcțiile sensibile, nu au fost efectuate informări către conducere cu privire la activitatea celor două comisii, nu au fost întocmite rapoarte de activitate.

(punctul A.2.1. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

Ordinul nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.2, art.4 alin.1, art.9;

8. S-a constatat că la nivelul UATO Berbești activitatea de control financiar preventiv s-a desfășurat cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale.

Din analiza documentelor prezentate s-a constatat faptul că viza CFP nu a fost aplicată pe toate proiectele de operațiuni prevăzute de lege, fiind identificate angajamente legale (contracte) care nu au fost supuse acestei forme de control.

(punctul A.2.2. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, art.24, alin.(1), alin.(3);
- Ordinul M.F.P. nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, art.4 alin.(6);
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.6, alin.(1), art. 9, art.10, alin.(1);

9. UATO Berbești a calculat, înregistrat în evidența fiscală și urmărit spre încasare în mod eronat impozitele pentru clădiri și pentru teren pentru 2 roluri nominale unice (6967954 și 10819), în ceea ce privește data edificării construcției și suprafața de teren intravilan.

(punctul A.3.1. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, art.465 alin.(1), art.457 alin.(1), alin.(8);

10. Nu au fost calculate și încasate penalități de întârziere în sumă totală de 2.441 lei, pentru neplata la termen a chiriei în perioada septembrie 2019-iulie 2021, pentru un contract de închiriere.

(punctul A.3.2. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr.273/2006 legea finanțelor publice locale, art.23 alin.(2) lit.b;
- Prevederile din contract cap.IV;

11. UATO Berbești a încheiat actul adițional nr.1 la contractul de concesiune nr.5897/23.08.2010 fără actualizarea cu inflația a prețului prevăzut de HCL nr.37/02.07.2010. A fost stabilită o redevență suplimentară de 6.280 lei, pentru care au fost calculate accesoriile de 910 lei.

(punctul A.3.3. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- HCL nr.37/2010, art.5;



CAMERA DE CONTURI A ALCEA

- Contractul nr.5897/23.08.2010, art.4 alin.(2);
- OG nr.119/199, art.5 alin.(1);

12. Nu a fost încasată chiria și redevența datorată de SC Gospodărire Comunală SRL Berbești, pentru terenul închiriat în suprafață de 438 mp și pentru terenul concesionat în suprafață de 13,56 mp, valoarea veniturilor suplimentare fiind de 9.349,5 lei.
(punctul A.3.5. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr.273/2006 legea finanțelor publice locale, art.23 alin.(2) lit.b;
- Prevederile HCL nr.42 și 43 din 23.07.2015;

13. În anul 2013 a fost încasată sumă de 7.919,5 lei, contravaloare a unui teren în suprafață de 1942 mp și pomi fructiferi, aparținând Școlii din Valea Mare, a căror vânzare a fost negociată în anul 2006 prin Convenții încheiate cu EMC Berbești, fără ca această valoare de înstrăinare să fie stabilită printr-un raport de evaluare, premergător înstrăinării, aprobat prin Hotărâre a Consiliul Local.
(punctul A.3.6. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr.215/2001 a administrației publice locale, art.123 alin.(1), (2), (3);

14. A fost identificat un prejudiciu produs bugetului local, în sumă de 2.418,5 lei, pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de 411,67 lei, datorită calculului eronat al chiriei datorate de un chiriaș, diferența de chirie necalculată și majorările aferente nefiind încasate în termenul legal de prescripție.
(punctul A.3.4. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr.273/2006 legea finanțelor publice locale, art.23 alin.(2) lit.b;
- Prevederile din contract cap.IV art.4, art.7;

15. UATO Berbești a acordat sprijin financiar unor unități de cult în sumă totală de 12.060,8 lei în perioada 2019 - 2020 fără aprobarea consiliului local. Pentru prejudiciul produs, au fost calculate accesoriile în valoare de 2.479,71 lei.
(punctul A.4.1. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Hotărârea Guvernului nr. 1.470 din 12 decembrie 2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, art.5 alin.(1), art.15;
- Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.14 pct.2, 3 și 4;

16. UATO Berbești a efectuat cheltuieli de executare silită în sumă de 2.160 lei, pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de 281 lei, ca urmare a executării silită inițiate de un executor judecătoresc în condițiile în care nu și-a achitat obligațiile contractuale în termenul acceptat prin contract.
(punctul A.4.3. din procesul verbal de constatare)



CAMERA DE CONTURI ALCŢEA

Legislație încălcată:

- Legea nr. 273 din 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin.(2), alin.(3);

17. UATO Berbești a efectuat în anul 2021 în perioada mai – octombrie plăți reprezentând cheltuieli cu amenzi acordate de alte instituții ale statului în sumă totală de 20.496 lei fără să efectueze, deși s-a dispus, o analiză a împrejurărilor în care s-au produs faptele sancționate, în vederea stabilirii persoanelor răspunzătoare de producerea prejudiciului. Pentru sumele achitate s-au calculat accesorii în sumă de 717 lei.

(punctul A.4.5. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr. 273 din 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin.(2), alin.(3);

18. UATO Berbești nu a recuperat suma de 40.000 lei conform dispoziției de măsuri obligatorii nr.CV23971/20.11.2014 emisă de DGRFP Craiova. Suma reprezintă contravaloarea materialelor rezultate din casarea unor utilaje în anul 2013 de către SC Gospodărire Locală Berbești SRL, utilaje care la data valorificării erau proprietatea UATO Berbești.

(punctul B.1.1. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.23 alin.(2) lit.d;
- Ordinul nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Norme, punctul 40 (2);
- OUG nr.94/02.11.2011, art.21(5);

19. Prin HCL nr.14/26.02.2015, unui contribuabil i-a fost aprobată nelegal scutirea de la plată a taxei pentru autorizația de construire, în valoare de 950 lei, urmare demolării și strămutării locuinței în urma lucrărilor miniere, deși pentru ceilalți cetățeni aflați în aceeași situație nu au fost emise astfel de hotărâri. Pentru prejudiciul produs, având în vedere că dreptul organului fiscal de a cere executarea silită s-a prescris, au fost calculate accesorii în sumă de 180,50 lei.

(punctul B.2.3. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr.571/2003 Codul fiscal art.(4);
- Legea nr.215/2001 a administrației publice locale art.49 alin.(1);
- Legea nr.273/2006 legea finanțelor publice locale, art.23;

20. A fost efectuată o plată nejustificată în sumă totală de 3.089,39 lei, reprezentând contravaloarea unei stații de autobuz neexecutate, pentru care au fost calculate accesorii, în sumă de 1.482,9 lei.

(punctul B.3.1. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, art.54 alin. (6) ;



CAMERA DE CONTURILE ALCEA

- Ordinul nr.1792/2002 actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, Anexă, pct.1, lit.a alin.(4), pct.2 alin.(2);
- Ordonanța Guvernului nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.3, art. 5;
- Contractul nr.5385/11.07.2017, art.3, art.4;

21. Din analiza plăților pentru indemnizații de handicap a rezultat faptul că UATO Berbești a efectuat plăți totale în sumă de 21.969 lei cu această destinație în perioada martie 2019 - iulie 2020 către o persoană decedată. Având în vedere faptul că plățile reprezentând indemnizație de deces achitate necuvenit au fost efectuate în perioada martie 2019 - iulie 2020, iar recuperarea acestora s-a realizat în 02.06.2021, au fost calculate accesorii în sumă totală de 4.366,41 lei.
(punctul B.3.3. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr.273/2006, art.14 alin.(3);

22. UATO Berbești a efectuat în anul 2015 cheltuieli de 986 lei cu plata indemnizației unui consilier local în condițiile în care acesta a făcut obiectul unei condamnări penale. Pentru prejudiciul produs au fost calculate accesorii în valoare de 754,29 lei.
(punctul B.3.4. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr.393/2004 privind Statutul aleșilor locali, art.9 alin.(2) lit.f, h, art.11 alin.(3);

23. UATO Berbești a efectuat plăți în valoare totală de 29.979,52 lei pentru finanțarea activităților sportive fără respectarea tuturor prevederilor legale. Pentru prejudiciul produs au fost calculate accesorii în sumă de 9.774,41 lei.
(punctul B.3.5. din procesul verbal de constatare)

Legislație încălcată:

- Legea nr.69/2000, art.18¹ alin.(2) lit.b;

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al Camerei de Conturi, potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

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



CAMERA DE CONTURI VALCEA

DECIDE:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

a) Efectuarea unei analize a situației obiectivelor de investiții sistate, menținute în evidența contabilă, a posibilității de continuare a acestora și supunerea spre aprobarea Consiliului Local a concluziilor stabilite.

Termen de implementare: 31.03.2022

b) Luarea de măsuri în vederea întocmirii cărții tehnice cu toate documentele prevăzute de lege și verificarea realității datelor privind cantitățile de materiale din situațiile de lucrări decontate antreprenorilor, cu acelea înscrise în cartea tehnică la capitolul "Execuție".

Termen de implementare: 31.03.2022

c) Luarea măsurilor pentru:

- inventarierea tuturor acestor aparate și valorificarea rezultatelor în sensul propunerilor pentru casare acolo unde se impune sau de recuperare a bunurilor lipsă;
- stabilirea valorilor aparatelor telefonice primite de la furnizorii de servicii de telefonie mobilă care sunt încă în funcționare;
- stabilirea tuturor utilizatorilor aparatelor telefonice;
- întocmirea documentelor legale cu privire la înregistrarea în contabilitate a aparatelor telefonice primite în baza contractelor de prestări servicii de telefonie mobilă sau fixă, precum și a celor cu privire la scoaterea din gestiune a aparatelor telefonice.

Termen de implementare: 31.03.2022

d) Luarea măsurilor pentru:

- intrarea în legalitate cu privire la autorizarea extinderilor realizate de operatorii consemnați în actele de audit;
- recuperarea sumelor reprezentând redevențe / chirii neîncasate de la cei 2 agenți economici, precum și a accesoriilor aferente actualizate până la data recuperării integrale (stabilite de auditori, pentru eșantionul selectat la suma de 3.985 lei)
- emiterea deciziilor de impunere pentru impozitul pe clădire aferent extinderii realizate de operatorul economic cu capital privat (stabilit de auditori, pentru eșantionul verificat la suma de 2.119 lei) și luarea măsurilor de încasare a tuturor sumelor cu această destinație.
- luarea măsurilor pentru încasarea sumelor reprezentând taxă autorizație construire pentru extinderile realizate fără aprobare;
- extinderea verificărilor cu privire la identificarea tuturor situațiilor de ocupare nelegală a domeniului public sau privat al UATO Berbești.
- identificarea tuturor situațiilor în care contribuabilii din aria de competență a UATO Berbești au efectuat lucrări care necesită autorizarea, dar pentru care nu a fost solicitată și / sau eliberată o autorizație de construire.



CAMERĂ DE CONTURI VALCEA

Termen de implementare: 31.03.2022

e) Luarea tuturor măsurilor, având în vedere termenul general de prescriere, pentru încasarea penalităților și a daunelor interese (calculate de auditori, pentru eșantionul selectat la suma de 11.763 lei) în conformitate cu clauzele din contractul încheiat cu furnizorul care nu și-a îndeplinit obligațiile asumate. Extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare și luarea măsurilor legale care se impun.

Termen de implementare: 31.03.2022

f) Analizarea Anexei nr.15 la HG nr.1362/2001 cu privire la atestarea domeniului public al UATO Berbești în legătură cu pozițiile nr.8 – teren casă parohială, nr.189 – grup sanitar casă parohială și nr.206 – casă parohială - oficiu de șomaj și stabilirea legalității scoaterii acestor imobile din domeniul public al UATO Berbești;

- efectuarea demersurilor prevăzute de lege cu privire la actualizarea Anexei nr.15 la HG nr.1362/2001 referitoare la atestarea domeniului public al UATO Berbești în legătură cu pozițiile nr.8 – teren casă parohială, nr.189 – grup sanitar casă parohială și nr.206 – casă parohială - oficiu de șomaj cu situația de fapt, având în vedere titlul de proprietate nr.1303/29.06.2007.

Termen de implementare: 31.03.2022

g) Organizarea și monitorizarea funcționării sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile OSGG nr.600/2018.

Termen de implementare: 31.03.2022

h) Luarea măsurilor necesare în vederea exercitării controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor prevăzute de lege.

Termen de implementare: 31.03.2022

i) Extinderea verificărilor asupra întregii mase impozabile pentru identificarea tuturor situațiilor în care datele existente la registrul agricol nu sunt în concordanță cu datele aflate în evidența fiscală și luarea măsurilor de corecție, inclusiv pentru cele două situații identificate de auditorii publici externi.

Termen de implementare: 31.03.2022

j) Extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații de neplată la termen a sumelor datorate bugetului local cu titlu de chirii, calculul penalităților (stabilite de auditori, pentru eșantionul selectat la suma de 2.441 lei) și luarea măsurilor legale de încasare.

Termen de implementare: 31.03.2022

k) Calcularea, înregistrarea în evidența contabilă a sumelor reprezentând diferențe de redevență necalculată și nefacturată ca urmare a nerespectării prevederilor hotărârilor consiliului local (determinată de auditori pentru eșantionul verificat la valoarea de 6.280 lei, pentru care au fost *calculate*



CAMERA DE CONTURI ALCEA

accesorii de 910 lei) și luarea măsurilor de încasare, inclusiv a accesoriilor calculate potrivit prevederilor legale.

Termen de implementare: 31.03.2022

l) Extinderea verificărilor în vederea stabilirii întregii obligații datorate bugetului local, reprezentând redevențe și chirii necalculate, nefacturate, neînregistrate și neîncasate (stabilite de auditori, pentru eșantionul selectat, la suma de 9.349,50 lei) și luarea măsurilor de încasare, inclusiv a accesoriilor calculate potrivit legii.

Termen de implementare: 31.03.2022

m) Luarea tuturor măsurilor necesare în vederea vânzării activelor în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Termen de implementare: 31.03.2022

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Determinarea întregii întinderi a prejudiciului (stabilit de auditori, pentru eșantionul selectat în sumă de 2.418,5 lei, pentru care au fost calculate accesorii în sumă de 411,67 lei reprezentând chirie și majorări de întârziere nestabilite, și neîncasate în termenul legal de prescripție) și luarea măsurilor de recuperare, inclusiv a accesoriilor actualizate la data încasării.

Termen de implementare: 31.03.2022

2. Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (determinat de auditori la valoarea de 12.060,8 lei pentru eșantionul selectat, reprezentând sprijinul financiar acordat în anii 2019 – 2020 unor unități de cult, fără hotărârea consiliului local, pentru care au fost calculate accesorii în sumă de 2.479,71 lei) și luarea măsurilor de recuperare a acestuia împreună cu accesoriile actualizate până la data încasării integrale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Termen de implementare: 31.03.2022

3. Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (calculat de auditori, pentru eșantionul verificat în sumă de 2.160 lei, la care se adaugă accesorii în sumă de 281 lei, reprezentând cheltuieli de executare silită pentru nerespectarea unor prevederi contractuale) și luarea măsurilor de recuperare a acestuia la nivelul actualizat la data încasării.



CAMERA DE CONTURI ALCŢEA

Termen de implementare: 31.03.2022

4. Determinarea întregii întinderi a prejudiciului (stabilit de auditori, pentru eşantionul verificat la suma de 20.496 lei, pentru care s-au calculat accesorii în valoare de 717 lei, reprezentând amenzi achitate din bugetul local, pentru care nu s-au luat măsuri de recuperare de la persoanele răspunzătoare) şi luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a accesoriilor actualizate la data încasării.

Termen de implementare: 31.03.2022

5. Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (calculat, pentru eşantionul verificat la suma de 40.000 lei reprezentând sume nerecuperate de la SC Gospodărire Locală Berbeşti SRL, conform dispoziţiei de măsuri obligatorii emise de ANAF) şi luarea măsurilor de recuperare a acestuia, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Termen de implementare: 31.03.2022

6. Determinarea întregii întinderi a prejudiciului (stabilit de auditori, pentru eşantionul selectat la suma de 950 lei, pentru care s-au calculat accesorii în valoare de 180,50 lei, reprezentând taxă pentru autorizaţie de construire, scutită nelegal, şi pentru care s-a prescris dreptul de a cere executarea silită) şi luarea măsurilor de recuperare, inclusiv a accesoriilor actualizate la data recuperării integrale.

Termen de implementare: 31.03.2022

7. Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (determinat de auditori, pentru eşantionul selectat la suma de 3.089,39 lei, pentru care s-au calculat accesorii în sumă de 1.482,90 lei, reprezentând contravaloarea unei staţii de autobuz neexecutată dar achitată) şi luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a accesoriilor calculate până la data recuperării integrale.

Termen de implementare: 31.03.2022

8. Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (determinat la valoarea de 4.366,41 lei, pentru eşantionul selectat, reprezentând accesorii calculate pentru indemnizaţia de handicap acordată unei persoane decedate) şi luarea măsurilor de recuperare a acestuia, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Termen de implementare: 31.03.2022

9. Determinarea întregii întinderi a prejudiciului (stabilit de auditorii publici externi, pentru eşantionul verificat la suma de 986 lei reprezentând indemnizaţie de consilier local acordată în mod nelegal, pentru care s-au calculat accesorii în valoare de 754,29 lei) şi luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a accesoriilor actualizate la data încasării.

Termen de implementare: 31.03.2022

10. Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (determinat de auditorii publici externi, pentru eşantionului analizat la suma de 29.979,52 lei reprezentând plăţi efectuate în baza contractelor de susţinere financiară financiară pentru activitatea sportivă, nr.6419/14.09.2018 şi 5000/31.05.2019, fără



CAMERA DE CONTURI VÂLCEA

aprobarea consiliului local, pentru care au fost calculate accesorii în sumă de 9.774,41 lei) și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a accesoriilor actualizate până la data recuperării integrale.
Termen de implementare: 31.03.2022

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi prin decizie.

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

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligația de a prezenta Consiliului Local Berbești o copie a raportului de audit financiar și o copie a prezentei decizii.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Vâlcea, str. Regina Maria, nr. 4, Râmnicu Vâlcea.

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

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

Directorul adjunct al Camerei de Conturi Județul Vâlcea,

ec. Constantin Stăncu



Data emiterii:

19.11.2021



CAMERA DE CONTURI
VÂLCEA

UATO BERBEȘTI
Domnului – Cumpănășoiu Milorad Ion - primar

Vă transmitem, alăturat, un exemplar din raportul de audit nr.11084 din data de 22.10.2021, încheiat în urma acțiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi Vâlcea a efectuat-o în perioada 02.09.2021 – 22.10.2021 la entitatea pe care o reprezentați.

La constatările înscrise în prezentul raport de audit financiar pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din str. Strada Regina Maria nr.4 în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Echipa de audit,
Auditori publici externi,
Grădinaru Gulei Cristian

Ciochină Gheorghe

Nr. de înregistrare: 11084/22.10.2021

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Berbești, 22 octombrie 2021

Subsemnații Gulei Grădinaru Cristian și Ciochină Gheorghe, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a județului Vâlcea, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr.38/1 și 38/2 din 01.09.2021, respectiv 38/3 și 38/4 din 18.10.2021, al legitimațiilor de serviciu nr.2962 din data de 01.09.2014 și 1806/2010, am efectuat în perioada 02.09.2021 - 22.10.2021 acțiunea Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Orașului la U.A.T.O. BERBEȘTI, cod unic de identificare 2541355 având sediul în STR. PRINCIPALA, nr. 256, Orașul Berbești pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

Nume prenume	Funcția
Chelcea Vintilă	Primar până la data de 12.10.2020
Gioga Dumitru	Viceprimar până la data de 12.10.2020
Cumpănășoiu Milorad Ion	Primar începând cu data de 13.10.2020
Mateescu Sorinel	Viceprimar până la data de 13.11.2020
Dincă Elena Nadia	Secretar și cu delegație din data de 28.10.2020 – 30.12.2020
Chelcea Mariana Nadia	Secretar cu exercitarea caracter temporar în perioada 01.01.2020 -27.10.2020
Moldoveanu Cornel Felix	Secretar general cu data de 31.12.2020
Rădoi Maria	Șef serviciu Buget, finanțe- Impozite și taxe locale

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Situațiile financiare auditate

<i>Elemente cont execuție 2020</i>					
	Program inițial	Program definitiv	Încasări realizate/	%	%
			Plăți nete	față de program inițial	față de program definitiv

CAMERA DE CONTURI VALCEA

A. VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5+6+7)	9.816.530	14.262.600	13.193.982	134,4	92,5
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte venituri	1.633.990	2.700.090	1.362.852	83,4	50,47
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	2.940.000	2.877.000	3.140.009	106,8	109,14
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.788.500	4.893.500	4.893.500	100	100
4.Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate, din care: <i>sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare</i>	1.066.100	-	-	-	-
5.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	-	1.530.540	1.632.908	-	106,68
6.Sume primite de la UE	-	1.873.530	1.873.530	-	100
7. Sume primite de la alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări afereente cadrului financiar 2014-2020	387.940	387.940	291.183	75,05	75,05
A.1. Venituri secțiunea de funcționare	7.940.450	10.766.120	12.633.460	159,1	117,34
A.2. Venituri secțiunea de dezvoltare	1.876.080	3.496.480	560.522	29,87	16,03
B. CHELTUIELI - TOTAL (1+2+3+4+5+6....13)	9.816.530	14.262.600	9.729.855	99,11	68,21
1.Cheltuieli de personal	4.491.040	4.534.540	3.625.531	80,72	79,95
2.Bunuri si servicii	1.577.410	2.229.710	1.360.269	86,23	61
3. Dobânzi	125.410	125.410	110.581	88,17	88,17
4. Subventii					
5. Fondul de rezervă bugetară					
6.Transferuri între unit. ale admin. publice					
7.Alte transferuri					
8.Proiecte cu finanțare externă					
9. Asistență socială	1.383.850	1.352.850	1.217.536	87,98	90

CAMERA DE CONTURI VALCEA

10. Alte cheltuieli	85.000	85.800	33.216	39,07	38,71
11. Cheltuieli de capital-Active nefinanciare	1.876.080	3.496.480	1.013.354	54,01	28,98
12. Operațiuni financiare – rambursări de credite	277.740	2.437.810	2.385.080	858,74	97,83
13. Împrumuturi pentru servicii publice					
14. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-15.712	-	-
B.1 Cheltuieli secțiunea de funcționare	7.940.450	10.766.120	8.716.501	109,77	80,96
B.2 Cheltuieli secțiunea de dezvoltare	1.876.080	3.496.480	1.013.354	54,01	28,98
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	3.464.127	-	-
C.1 Excedent/deficit secțiunea de funcționare (A.1-B.1)	0	0	3.916.959	-	-
C.2 Excedent/deficit secțiunea de dezvoltare (A.2-B.2)	0	0	-452.832	-	-

Din analiza evoluției activelor și pasivelor bilanțiere, a veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor financiare realizate de entitate în ultimii 3 ani, prezentate în situațiile financiare întocmite, în comparație cu prevederile bugetare și perioadele anterioare au rezultat următoarele concluzii referitoare la modificările constatate (creșteri/descreșteri):

- **Activele totale din bilanțul încheiat la 31.12.2020**, comparativ cu anul 2019, au fost mai mari cu suma de **6.281.875 lei (83.286.294 lei/ 77.004.419 lei)** urmare :

☛ Creșterii valorii activelor necurente cu suma de **2.438.995 lei (75.717.394 lei/73.278.399 lei)**, astfel:

▲ achiziții și intrări de mijloace fixe urmare finalizării lucrărilor de investiții în sumă totală de **2.252.235 lei**;

▲ înregistrării diferențelor din reevaluare de **1.656.084 lei**, pentru terenuri și clădiri, instalații tehnice;

▲ diminuarea valorii contului 231 active în curs cu suma totală de **1.245.115 lei**

▲ diminuarea aferentă amortizării în sumă totală de **224.209 lei**;

☛ creșterii valorii creanțelor curente cu suma de **156.907 lei (1.632.090 lei/1.475.183 lei)** ;

☛ creșterii valorii stocurilor cu suma de **226.371 lei (1.333.943 lei /1.107.572 lei)**

☛ creșterii valorii din conturi de la trezorerie și alte valori, cu suma de **3.459.602**

lei (4.602.867 lei/1.143.265 lei);

- În anul 2020 **veniturile totale realizate la nivelul bugetului local în sumă totală de 13.193.982 lei**, au fost în procent de **92,5 %** față de prevederile bugetare definitive în sumă de **14.262.600 lei**, iar plățile efectuate în sumă totală de **9.729.855 lei în proporție de 68,22 % din creditele bugetare definitive – 14.262.000 lei.**

CAMERA DE CONTURI VALCEA

-Veniturile proprii din impozite și taxe locale, cote defalcate din impozitul pe venit, în sumă totală de **4.502.861 lei** cu o pondere de **95,75 %** în total venituri realizate în sumă de **13.193.982 lei** și venituri cu destinație specială din sume defalcate din TVA și subvenții de la bugetul de stat în sumă totală de **6.526.408 lei**, reprezentând **49,46 %** în total venituri realizate.

-Veniturile secțiunii de funcționare în sumă de **12.633.400 lei** reprezintă **81,99 %** din total venituri realizate **13.193.982 lei**, iar veniturile secțiunii de dezvoltare în sumă de **560.522 lei** reprezintă **4,24 %** din total venituri realizate.

-Plățile efectuate în sumă totală de **9.729.855 lei** au cuprins în principal plăți efectuate pentru:

- *cheltuieli de capital* active nefinanciare și rambursări de credite în sumă totală de **3.398.434 lei**, cu o pondere de **34,92 % din total**;
- *cheltuieli de personal* în sumă totală de **3.625.531 lei**, cu o pondere de **37,26 %**;
- *bunuri și servicii* în sumă totală de **1.360.269 lei**, cu o pondere de **13,98 %**;
- *plăți pentru asistența socială* în sumă de **1.217.536 lei**, cu o pondere de **12,51 %**.

- Plățile la secțiunea de funcționare, în sumă de **8.716.501 lei**, au avut o pondere de **89,58 % în total plăți**, iar cele pentru secțiunea de dezvoltare, în sumă de **560.522 lei**, au avut o pondere de **5,76 % în total plăți**.

- Execuția bugetului local, pentru anul 2020, a înregistrat un **excedent în sumă de 3.464.127 lei**.

2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și că execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

CAMERA DE CONTURI VALCEA

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1. Contextul instituțional

Unitatea Administrativ Teritorială Orașul (UATO) Berbești str.Principală nr. 256, telefon: 0250/869001, fax: 0250/869345 e-mail: primaria_berbestiv12006@yahoo.com, are codul fiscal: 2541355, conturile deschise la Trezoreria orașului Horezu, iar conducătorul acesteia are calitatea de ordonator principal de credite.

Orașul Berbesti are o poziție central – vestică, la distanță aproximativ egală de municipiile Rm. Vâlcea (78km), Tg. Jiu (72km) , Craiova (88 km) și Drăgășani (73 km).

Cele mai apropiate orașe față de orașul Berbești sunt:

– la nord, orașul Horezu (Vâlcea) - 33 km;

– la sud, nou-înființatul oraș Bălcești(Vâlcea) – 45km;

– la est, nou-înființatul oraș Băbeni (Vâlcea) – 38km;

– la vest, orașul Tg. Cărbunești (Gorj) – 50 km.

Orașul este străbătut, de la nord la sud, de DJ 605A , Milostea – Balș, pe o lungime de 9km, iar de la est la vest, are o lățime de 6 km, cu următorii vecini:

– la nord, comuna Mateești, Județul Vâlcea ;

– la sud, comuna Sinești, Județul Vâlcea;

– la est , comunele Copăceni și Roșiile, Județul Vâlcea;

– la vest, comuna Alunu, Județul Vâlcea;

În componența orașului intră următoarele sate:

– Roșioara, la extremitatea nordică;

– Berbești, în continuarea satului Roșioara, spre sud;

– Valea Mare, la est de Roșioara, spre Copăceni;

– Dămțeni, la est de Berbești, tot spre Copăceni;

– Dealul – Aluniș, unde se află și centrul administrativ al orașului precum și cartierul de blocuri cu 1192 de locuințe;

– Tg. Gângulești, la extremitatea sudică.

UATO Berbești este organizată potrivit prevederilor Legii nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare, fiind un oraș categoria a III, având un număr de 5600 locuitori.

Pe teritoriul orașului își desfășoară activitatea următoarele instituții de interes social-cultural:

- Liceul „ Preda Buzescu ” Berbești-centru bugetar, având în coordonare Școala cu clase I-VIII Berbești; grădinițe cu program normal nr.1, 2 și 3.

- Biblioteca;

- Poliție.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Orașul, ca autoritate a administrației publice locale administrează sau, după caz, dispune de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată ale orașului în conformitate cu principiul autonomiei locale, realizează venituri, provenite din impozite și taxe locale, de la contribuabili persoane fizice și juridice, precum și din alte surse, în concordanță cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, a Codului Fiscal aprobat prin Legea nr.227/2015, Codul de Procedură Fiscală aprobat prin Legea 207/2015, Legea nr.5/2020 - legea bugetului de stat pe anul 2020.

Activitatea instituției este finanțată din credite bugetare, venituri proprii, iar ca unitate administrativ-teritorială, al cărui conducător are calitatea de ordonator principal de credite, urmărește respectarea destinației creditelor bugetare, a legalității plăților efectuate, în concordanță cu prevederile legale în vigoare, în corelație cu actele privind rectificarea bugetului, precum și înregistrarea în documentele financiar - contabile a operațiunilor efectuate în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Orașul Berbești, este acționar unic la SC Gospodărire locală Berbești SRL.

UATO Berbești are un singur ordonator terțiar de credite – Liceul „Preda Buzescu”, CUI 2539479.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare: Autoritățile administrației publice locale au ca obiectiv gestionarea în numele și în interesul colectivității locale, potrivit competențelor stabilite prin Legea nr. 215/2001, resursele financiare precum și bunurile proprietate publică sau privată care potrivit legii aparțin UATO Berbești.

Scopul entității este să asigure autonomia locală, iar în acest scop autoritățile administrației publice locale au dreptul să instituie și să perceapă impozite și taxe locale, să elaboreze și să aprobe bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor, în condițiile legii.

Obiectivele entității sunt orientate pentru asigurarea de servicii cetățenilor, agenților economici, instituțiilor publice și altor factori interesați în domeniile următoare:

- a) constatare, impunere, urmărire și încasare impozite și taxe locale;
- b) urbanism și amenajarea teritoriului;
- c) stare civilă și autoritate tutelară;
- d) asistență socială;
- e) cadastru și evidență agricolă;
- f) prevenire și stingere a incendiilor;
- g) protecția civilă;
- h) cultură, religie și alte acțiuni privind activitatea sportivă și de tineret;
- i) administrarea domeniului public și privat al orașului, protecția mediului;
- j) învățământ preșcolar, primar și gimnazial;
- k) servicii de dezvoltare publică și locuințe;
- l) transporturi și comunicații.

Activitatea entității este orientată către interesele prezente și de perspectivă ale cetățenilor, desfășurându-se cu respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale acestora și cu aplicarea legilor și a tuturor actelor normative emise de cei în drept, orientându-se în special spre:

- realizarea autonomiei locale;
- rezolvarea treburilor publice în condițiile legii;
- administrarea domeniului public și privat al comunei;
- asigurarea cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local.

Realizarea obiectivelor entității este influențată de nivelul veniturilor pe care le încasează în funcție de numărul persoanelor fizice și juridice de pe teritoriul administrativ al acesteia, modificarea legislației, obținerea de finanțări interne sau externe etc.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Factorii care pot influența modul de îndeplinire de către entitate al obiectivelor sunt de ordin legislativ, economic și social.

UATO Berbești are următoarele atribuții:

- gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni;
- administrarea resurselor financiare și a bunurilor proprietate publică sau privată în conformitate cu principiul autonomiei locale;
- administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale, în condițiile legii;
- instituirea și perceperea de impozite și taxe locale;
- elaborarea bugetului local în condițiile legii;
- administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, în condiții de eficiență;
- elaborarea documentațiilor tehnico-economice pentru lucrările de investiții de interes local;
- elaborarea strategiilor privind dezvoltarea economică, socială și de mediu;
- realizarea lucrărilor și luarea măsurilor necesare implementării și conformării cu prevederile angajamentelor asumate.

3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

Acte normative cu caracter specific.

- **Legea nr. 140 din 16 iunie 2017** pentru modificarea art. 128 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001 și pentru modificarea art. 55 din Legea nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali;

- **Legea nr. 52 din 2 martie 2018** pentru modificarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și a Legii administrației publice locale nr. 215/2001

- **Legea nr. 138 din 12 iulie 2019** pentru modificarea și completarea Legii administrației publice locale nr. 215/2001;

- **Legea nr. 212 din 25 iulie 2018** pentru modificarea și completarea Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004 și a altor acte normative;

- **Legea nr. 128 din 31 mai 2017** pentru modificarea și completarea Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției

- **Legea nr. 59 din 8 aprilie 2019** pentru modificarea și completarea Legii nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției;

- **Legea nr. 32 din 27 martie 2017** pentru modificarea art. 46 alin. (1) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, precum și pentru completarea art. 77 din Legea nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali;

- **Legea nr. 140 din 16 iunie 2017** pentru modificarea art. 128 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001 și pentru modificarea art. 55 din Legea nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali;

- **Legea nr. 88 din 25 aprilie 2019** pentru modificarea și completarea Legii nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali

- **O.U.G. nr. 40 din 3 iunie 2019** privind modificarea și completarea Legii nr. 115/2015 pentru alegerea autorităților administrației publice locale, pentru modificarea Legii administrației publice locale nr. 215/2001, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali, pentru modificarea și completarea Legii administrației publice locale nr. 215/2001, precum și pentru modificarea Legii nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali;

- **O.U.G. nr. 57 din 03 iulie 2019** privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- **Hotărârea nr. 796 din 1 noiembrie 2017** pentru modificarea anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 1.362/2001 privind atestarea domeniului public al județului Vâlcea, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Vâlcea;

- **Hotărârea nr. 861 din 29 noiembrie 2017** pentru modificarea anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 1.362/2001 privind atestarea domeniului public al județului Vâlcea, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Vâlcea;

- **Hotărârea nr. 246 din 18 aprilie 2018** pentru completarea anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 1.362/2001 privind atestarea domeniului public al județului Vâlcea, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Vâlcea;

- **Hotărârea nr. 403 din 8 iunie 2018** pentru modificarea și completarea anexei nr. 21 la Hotărârea Guvernului nr. 1.362/2001 privind atestarea domeniului public al județului Vâlcea, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Vâlcea;

- **Hotărârea nr. 493 din 5 iulie 2018** pentru completarea anexei nr. 50 la Hotărârea Guvernului nr. 1.362/2001 privind atestarea domeniului public al județului Vâlcea, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Vâlcea;

- **Hotărârea nr. 494 din 5 iulie 2018** pentru modificarea anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 1.362/2001 privind atestarea domeniului public al județului Vâlcea, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Vâlcea;

- **Hotărârea nr. 542 din 17 iulie 2018** pentru completarea anexei nr. 58 la Hotărârea Guvernului nr. 1.362/2001 privind atestarea domeniului public al județului Vâlcea, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Vâlcea;

- **HOTĂRÂRE nr. 800 din 4 noiembrie 2019** pentru modificarea și completarea unor anexe la Hotărârea Guvernului nr. 1.362/2001 privind atestarea domeniului public al județului Vâlcea, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Vâlcea.

- **Acte normative cu caracter general.**

- **Ordinul nr. 640 din 28 aprilie 2017** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoarte financiare lunare în anul 2017, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;

- **Ordinul nr. 3.259 din 20 decembrie 2017** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;

- **Ordinul nr. 1.176 din 26 ianuarie 2018** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;

- **Ordinul nr. 3.898 din 27 decembrie 2018** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;

- **Ordinul nr. 1.878 din 21 martie 2019** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917;

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- **Ordinul nr. 2.876 din 2 septembrie 2019** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;

- **Ordinul nr. 3.391 din 29 octombrie 2019** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;

- **Legea nr. 163 din 10 iulie 2018** pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991, modificarea și completarea Legii societăților nr. 31/1990, precum și modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea și funcționarea cooperăției;

- **Ordinul 3155 din 15 decembrie 2020** pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020, cu modificările și completările ulterioare;

- **Ordinul nr. 28 din 06 ianuarie 2021** privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2020 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

Modificări la Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale:

- **O.U.G. nr. 2 din 6 ianuarie 2017** privind unele măsuri fiscal-bugetare, precum și modificarea și completarea unor acte normative;

- **O.U.G. nr. 9 din 27 ianuarie 2017** privind unele măsuri bugetare în anul 2017, prorogarea unor termene, precum și modificarea și completarea unor acte normative;

- **O.U.G. nr. 9 din 27 ianuarie 2017** privind unele măsuri bugetare în anul 2017, prorogarea unor termene, precum și modificarea și completarea unor acte normative;

- **O.U.G. nr. 11 din 1 martie 2018** pentru adoptarea unor măsuri bugetare și pentru completarea art. 63 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;

- **Legea nr. 52 din 2 martie 2018** pentru modificarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și a Legii administrației publice locale nr. 215/2001;

- **Legea nr. 217 din 27 iulie 2018** privind modificarea alin. (2) al art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare;

- **O.U.G. nr. 89 din 4 octombrie 2018** privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

- **Legea nr. 305 din 11 decembrie 2018** pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru modificarea alin. (5) al art. 15 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001;

- **O.U.G. nr. 114 din 28 decembrie 2018** privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

Modificări la Legea nr. 227 din 8 septembrie 2015 privind Codul fiscal:

- **O.U.G. nr. 3 din 6 ianuarie 2017** pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

- **Legea nr. 26 din 24 martie 2017** privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 46/2016 pentru completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

- **Legea nr. 107 din 18 mai 2017** pentru modificarea art. 456 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- **LEGE nr. 177 din 18 iulie 2017** privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 3/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

- **Legea nr. 196 din 29 septembrie 2017** pentru modificarea art. 465 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

- **Legea nr. 209 din 3 noiembrie 2017** pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

- **O.U.G. nr. 79 din 8 noiembrie 2017** pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

- **Legea nr. 111 din 16 mai 2018** pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

- **Legea nr. 145 din 20 iunie 2018** pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 18/2018 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

- **Legea nr. 175 din 13 iulie 2018** pentru modificarea și completarea art. 291 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;

- **O.U.G. nr. 114 din 28 decembrie 2018** privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene (**art.491 alin.(3) din Codul fiscal**);

- **Legea nr. 13 din 8 ianuarie 2019** pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative

- **Legea nr. 30 din 10 ianuarie 2019** pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 25/2018 privind modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare;

- **O.U.G. nr. 35 din 23 mai 2019** pentru adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare privind acordarea unor împrumuturi din Trezoreria Statului și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

- **O.U.G. nr. 43 din 12 iunie 2019** pentru modificarea și completarea unor acte normative care privesc stabilirea unor măsuri în domeniul investițiilor;

- **Legea nr. 185 din 17 octombrie 2019** pentru modificarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și pentru modificarea art. 9 din Ordonanța Guvernului nr. 105/1999 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de către regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 din motive entice;

Modificări la Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedura fiscală:

- **Legea nr. 82 din 27 aprilie 2017** privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 84/2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar-fiscal;

- **ORDONANȚA nr. 30 din 30 august 2017** pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscal;

- **Legea nr. 150 din 22 iunie 2018** privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 30/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscal;

- **Legea nr. 203 din 20 iulie 2018** privind măsuri de eficientizare a achitării amenzilor contravenționale

Modificări la Legea nr. 98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice:

- **Legea nr. 80 din 27 aprilie 2017** privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 80/2016 pentru stabilirea unor măsuri în domeniul administrației publice centrale, pentru prorogarea termenului prevăzut la art. 136 din Legea nr. 304/2004 privind organizarea judiciară și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- O.U.G. nr. 107 din 20 decembrie 2017 pentru modificarea și completarea unor acte normative cu impact în domeniul achizițiilor publice;

- O.U.G. nr. 45 din 24 mai 2018 pentru modificarea și completarea unor acte normative cu impact asupra sistemului achizițiilor publice;

- H.G. nr. 419 din 8 iunie 2018 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 98/2017 privind funcția de control ex ante al procesului de atribuire a contractelor/acordurilor-cadru de achiziție publică, a contractelor/acordurilor-cadru sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 634/2015 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice, precum și pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 394/2016, a Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016 și a Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii din Legea nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 867/2016;

- H.G. nr. 866 din 16 noiembrie 2016 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 394/2016, precum și pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016

Modificări la Legea nr. 100 din 19 mai 2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii:

- O.U.G. nr. 107 din 20 decembrie 2017 pentru modificarea și completarea unor acte normative cu impact în domeniul achizițiilor publice;

- O.U.G. nr. 45 din 24 mai 2018 pentru modificarea și completarea unor acte normative cu impact asupra sistemului achizițiilor publice;

Modificări la Legea nr. 101 din 19 mai 2016 privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor:

- O.U.G. nr. 107 din 20 decembrie 2017 pentru modificarea și completarea unor acte normative cu impact în domeniul achizițiilor publice;

- O.U.G. nr. 45 din 24 mai 2018 pentru modificarea și completarea unor acte normative cu impact asupra sistemului achizițiilor publice;

- Legea nr. 212 din 25 iulie 2018 pentru modificarea și completarea Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004 și a altor acte normative.

Modificări la Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002, republicată, privind auditul public intern:

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- **O.G nr. 19 din 30 august 2017** pentru modificarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și pentru prorogarea termenului prevăzut la art. III pct. 1 din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern

Modificări la Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu:

- **O.G. nr. 19 din 30 august 2017** pentru modificarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și pentru prorogarea termenului prevăzut la art. III pct. 1 din Legea nr. 191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern;

- **Ordinul nr. 2.616 din 27 iulie 2018** privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;

- **Ordinul nr. 103 din 16 ianuarie 2019** privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu

- **Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600 din 07.05.2018** pentru aprobarea codului Controlului Intern/managerial al entităților publice;

Modificări la Legea-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare:

- **O.U.G. nr. 90 din 6 decembrie 2017** privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;

- **O.U.G. nr. 91 din 6 decembrie 2017** pentru modificarea și completarea Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;

- **Legea nr. 2 din 3 ianuarie 2018** bugetului de stat pe anul 2018;

- **Legea nr. 79 din 28 martie 2018** privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 91/2017 pentru modificarea și completarea Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;

- **Legea nr. 80 din 28 martie 2018** pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;

- **O.U.G nr. 41 din 16 mai 2018** pentru modificarea și completarea Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;

- **O.U.G. nr. 114 din 28 decembrie 2018** privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;

- **Legea nr. 50 din 15 martie 2019** bugetului de stat pe anul 2019;

- **Legea nr. 61 din 15 aprilie 2019** privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 41/2018 pentru modificarea și completarea Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;

- **Ordinul nr. 191 din 30 ianuarie 2017** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, precum și pentru modificarea și completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare

CAMERA DE CONTURI VALCEA

trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009.

- **Ordinul nr.129 din 18.01.2019** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

- **Ordinul nr.3751 din 13.12.2019** pentru aprobarea Normelor metodologice de închidere a exercițiului bugetar al anului 2019.

- **Legea nr.47/2019**, legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2019;

- **Legea nr.5/2020**, legea bugetului de stat pe anul 2020;

- **Legea nr.6/2020**, legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020.

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entităților:

Autoritățile administrației publice locale au sediul în orașul Berbești, acestea fiind Consiliul Local - autoritatea deliberativă și Primarul - autoritatea executivă a comunei.

Autoritățile administrației publice locale funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit. Consiliul local și Primarul își desfășoară activitatea în conformitate cu dispozițiile art. 36 și 63 din Legea nr.215/2001, a administrației publice locale.

În exercitarea atribuțiilor sale primarul emite dispoziții cu caracter normativ sau individual. Acestea devin executorii numai după ce au fost aduse la cunoștință publică sau după ce au fost comunicate persoanelor interesate, după caz.

În anul 2020, la nivelul UATO Berbești a fost adoptată hotărârea de consiliu local nr.4/20.02.2020 prin care s-a aprobat organigrama și statul de funcții și HCL nr.38/30.07.2020

Structura de personal a aparatului propriu se prezintă astfel:

	Ocupate	Vacante	Total
Număr total de funcții publice	18	16	34
<i>Număr total de demnitari</i>	2	0	2
Număr total de funcții publice de conducere	1	3	4
<i>Număr total de funcții publice de execuție</i>	17	16	33
Număr total de funcții contractuale de conducere	0	1	1
Număr total de funcții contractuale de execuție	9	11	20
Număr de posturi potrivit art.3 alin.(2) din OUG 63/2010	28	12	40
Număr total de funcții din instituție	25	32	57

Structura organizatorică a celor două autorități care administrează Orașul Berbești este următoarea:

1. **Consiliul Local** - funcționează emițând hotărâri. Aceste hotărâri au la bază proiecte și avize întocmite atât de Consiliul Local cât și de Primar. În anul 2020 au fost emise 77 de hotărâri.

2. **Instituția Primarului** - funcționează emițând dispoziții și este organizată ca un aparat de specialitate, conform organigramei, format din funcționari publici, precum și un viceprimar căruia primarul îi atribuie competențe conform Legii nr. 215/2001 a administrației publice locale cu modificările și completările ulterioare. Au fost emise un număr total de 386 de dispoziții, din care un număr de 295 în perioada 01.01.2020-08.10.2020 de Chelcea Vintilă, respectiv 101 de către Cumpănășoiu Milorad Ion, în perioada 14.10.2020-31.12.2020.

Aparatul de specialitate al Primarului Orașului Berbești este organizat pe Servicii, Birouri și Compartimente.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Conform Organigramei aprobată prin HCL nr.4/20.02.2020 și modificată prin HCL nr.38/30.07.2020 în anul 2020, U.A.T.O Berbești, a funcționat în următoarea structură organizatorică:- 57 posturi aprobate, din care 27 ocupate și 30 vacante, formate din:

- Primar, viceprimar - 2 posturi;
- Secretar general -1 post;
- Cabinet primar – 2 posturi aprobate, unul post vacant;
- Compartiment audit intern - 2 posturi, ambele vacante;
- Administrator public – 1 post, vacant;
- Arhitect șef -1 post vacant;
- Compartiment juridic, resurse umane, relații cu publicul - 5 posturi aprobate, din care 2 vacante;
- Compartiment asistență socială – 2 posturi, 1 post ocupat și unul vacant;
- Serviciul Buget Finanțe – Impozite și taxe - 1 post conducere, 8 posturi execuție și două vacante;
- Compartiment cadastru, agricultură - 4 posturi, din care două vacante;
- Compartiment transport – 3 posturi;
- Compartiment administrativ și spații verzi – 1 post;
- Compartiment implementare proiecte cu fonduri europene- 3 posturi, vacante;
- Serviciul voluntar pentru situații de urgență - 3 posturi, unul ocupat și două vacante;
- Serviciul Public Comunitar Local pentru Evidența Persoanelor - 3 posturi, ocupate;
- Serviciul administrare a fondului locativ – 1 post, neocupat;
- Serviciul urbanism protecția mediului, protecție civilă – 7 posturi, din care 2 ocupate;
- Compartiment achiziții publice – 3 posturi din care două ocupate și unul vacant;
- Compartiment autoritate tutelară – 1 post vacant;
- Director executiv asistență socială -1 post vacant;
- Bibliotecă – 1 post.

Reprezentanții entității auditate

În perioada supusă verificării conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului contabilitate ale entității verificate au fost asigurate de:

Nume prenume	Funcția
Chelcea Vintilă	Primar până la data de 12.10.2020
Gioga Dumitru	Viceprimar până la data de 12.10.2020
Cumpănășoiu Milorad Ion	Primar începând cu data de 13.10.2020
Mateescu Sorinel	Viceprimar până la data de 13.11.2020
Dincă Elena Nadia	Secretar și cu delegație din data de 28.10.2020 – 30.12.2020
Chelcea Mariana Nadina	Secretar cu exercitarea caracter temporar în perioada 01.01.2020 -27.10.2020
Moldoveanu Cornel Felix	Secretar general cu data de 31.12.2020
Rădoi Maria	Șef serviciu Buget, finanțe- Impozite și taxe locale
Păunescu Gheorghe Alin	inspector superior Impozite și taxe locale

In timpul misiunii de audit conducerea executivă a fost asigurată de:

Nume prenume	Funcția
Cumpănășoiu Milorad Ion	Primar

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Mateescu Sorinel	Viceprimar
Moldoveanu Cornel Felix	Secretar general
Rădoi Maria	Şef serviciu, Buget, finanţe- impozite și taxe locale
Păunescu Gheorghe Alin	inspector superior impozite și taxe locale

UATO Berbești are relații funcționale cu următoarele instituții:

- AJFP Vâlcea;
- Instituția Prefectului Vâlcea;
- Consiliul Județean Vâlcea;
- Trezoreria orașului Horezu;

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

Conform datelor din evidența contabilă a UATO Berbești la 31.12.2020, unitatea administrativ – teritorială deține participații la capitalul social al altor entități astfel:

Denumire entitate	Cod fiscal	Capital social	Capital social deținut de UATO Berbești	Ponderea capitalului social deținut de UATO Berbești în capitalul social al entității
Gospodărire Locală Berbești	30955972	200,00	200	100%

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

Potrivit situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020, în anul 2020 veniturile și cheltuielile UATO Berbești se prezintă astfel:

Venituri

- Prevederi bugetare inițiale: 9.816.530 lei;
- Prevederi bugetare definitive : 14.262.600 lei;
- Încasări realizate: **13.193.982** lei, din care:
- Venituri proprii 4.502.861 lei

Cheltuieli

- Credite bugetare inițiale: 9.816.530 lei;
- Credite bugetare definitive: 14.262.600 lei;
- Plăți efectuate: **9.729.855** lei;

Excedent an curent 2020 - 3.464.127 lei.

Pe cele două secțiuni situația se prezintă astfel:

Secțiunea de funcționare:

Venituri

- Prevederi bugetare inițiale: 7.940.450 lei;
- Prevederi bugetare definitive: 10.766.120 lei;
- Încasări realizate: 12.633.460 lei;

Cheltuieli

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- Credite bugetare inițiale: 7.940.450 lei;
 - Credite bugetare definitive: 10.766.120 lei;
 - Plăți efectuate: 8.716.501 lei;
- Excedent din secțiunea funcționare: 3.916.959 lei.**

Secțiunea de dezvoltare:

Venituri

- Prevederi bugetare inițiale: 1.876.080 lei;
- Prevederi bugetare definitive: 3.496.480 lei;
- Încasări realizate: 560.522 lei;

Cheltuieli

- Credite bugetare inițiale: 1.876.080 lei;
- Credite bugetare definitive: 3.496.480 lei;
- Plăți efectuate: 1.013.354 lei;

Deficit din secțiunea dezvoltare: 452.832 lei

Excedent 2020: 3.464.127 lei (3.916.959 lei excedent secțiunea funcționare – 452.832 lei, deficit secțiunea dezvoltare)

Detaliat creditele inițiale /definitive aprobate și plățile efectuate de entitate în exercițiul bugetar 2020 (buget consolidat) se prezintă, astfel:

Indicatori	Credite inițiale	Credite definitive	Plăți	lei-	
				% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
Total Plăți Buget consolidat (rd.1)	9.816.530	14.262.600	9.729.855	99,11	68,21
din care :					
<i>1. Buget local cod 02 din care:</i>	9.816.530	14.262.600	9.729.855	<i>99,11</i>	<i>68,21</i>
1.1.Activitate proprie	9.103.530	13.274.600	8.890.641	89,9	67,28
1.2.Ordonator terțiar de credite – Liceul Preda Buzescu	713.000	988.000	839.214	117,7	94,94

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de Click or tap to enter a date. de entitatea auditată

CAMERA DE CONTURI VALCEA

<i>Elemente bilanț 2018-2020</i>					
Nr.	Denumire	Sold balanță	Sold balanță	Sold balanță	% 2020/2019
crt.		31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	
0	1	2	3	4	5
	Total active din care	73.681.790	77.004.419	83.286.294	
	Active necurente	69.404.566	73.278.399	75.717.394	103,32
1.	Active fixe necorporale (ct. 203+206+208-280)	91.513	86.750	85.384	98,42
2.	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, birotică, și alte active corporale (ct. 213+214-281)	453.640	1.235.251	1.131.228	91,57
3.	Terenuri și clădiri (ct.211+212+231)	68.859.213	71.956.198	74.500.582	103,53
4.	Titluri de participare(ct.260- ct.296)	200	200	200	100
	Active curente	4.277.224	3.726.020	7.568.900	
6.	Stocuri(ct.301+302+303+361)	800.479	1.107.572	1.333.943	120,43
7.	Creanțe din operațiuni comerciale (ct.411+461)	26.974	37.116	32.051	86,35
8.	Creanțe bugetare(ct.464)	1.256.528	1.050.127	1.212.099	115,42
9.	Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile (ct.458)	-	387.940	387.940	100
10	<u>Total creanțe curente</u>	<u>1.283.502</u>	<u>1.475.183</u>	<u>1.632.090</u>	<u>110,63</u>
11.	Conturi la trezorerie, casa în lei (ct.5213+552+562)	2.086.777	1.111.847	4.575.974	411,56
12.	Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie (ct.518+532+542)	1.100	6.163	3.951	641,08
13.	Conturi la instituții de credit (ct.515+550)	105.366	25.255	22.942	90,84
14	Cheltuieli în avans (ct.471)	-	-	-	
15.	Sume necurente, din care: Provizioane pt. Litigii (ct.1511)	-	-	-	
	Total datorii curente	6.787.799	434.462	446.383	102,74
16.	Datorii comerciale, avansuri si alte decontari (ct.401+403+404+405+4622)	5.938.611	45.136	43.606	96,61
17.	Datorii către bugete (ct.431+437+444+446+448), din care:	323.298	130.521	128.512	98,46
18.	Contribuții sociale (ct. 431+437)	276.107	108.359	110.394	101,87
19	Imprumuturi pe termen lung – sume ce urmează să fie plătite în cursul exercițiului curent				
20.	Salariile angajaților(ct.421+426+427+428)	464.304	247.438	256.767	103,77

CAMERA DE CONTURI VALCEA

21.	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (ct. 422+424+426+427+429+438)	61.586	11.367	17.498	153,93
22.	Venituri în avans(ct.472)	-	-	-	-
	Total datorii	10.120.138	3.489.106	1.115.947	31,98
	Active nete(Total active-Total datorii)= Capitaluri proprii	63.561.652	73.515.313	82.170.347	111,77
23.	Rezerve,fonduri (ct.100+103+104+105)	47.492.932	66.031.834	68.942.987	104,4
24.	Rezultatul reportat (sold creditor ct.117)	20.614.111	21.874.559	7.460.074	34,1
25.	Rezultatul reportat (sold debitor ct.117)	-	-	-	-
26.	Rez.Patrimonial al exercițiului (sold creditor Ct.121)	-	-	5.767.286	-
27.	Rez.Patrimonial al exercițiului (sold debitor Ct.121)	4.545.391	14.391.080	-	-
	Total capitaluri	63.561.652	73.515.313	82.170.347	111,77

Venituri totale 02	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări realizate	%	%
				față de program inițial	față de program definitiv
2018	6.378.540	8.370.390	6.732.840	105,55	80,4
2019	8.971.900	12.218.560	9.576.810	106,74	78,34
2020	9.816.530	14.262.600	13.193.982	134,4	92,5

Cheltuieli totale 02					
2018	6.378.540	8.370.390	5.852.463	91,75	69,91
2019	8.971.900	12.218.560	10.527.740	117,34	86,16
2020	9.816.530	14.262.600	9.729.855	99,11	68,21

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Berbești are organizată și conduce contabilitatea prin Serviciul buget, finanțe – impozite și taxe locale, care are un număr total de 9 posturi, evidența contabilă a entității fiind asigurată de Rădoi Maria, șef serviciu.

Forma de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economico-financiare este "maestru-șah", principalele registre și formulare care se utilizează sunt: Registrul-jurnal, Registrul-inventar, Cartea-mare și Balanța de verificare.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Contabilitatea sintetică și analitică este condusă cu ajutorul unor programe informatice achiziționate de la SC ADI-COM SOFT Sibiu SRL, programe ce furnizează aplicațiile: note contabile, registrul jurnal, cartea mare, fișa de cont analitic, fișa mijlocului fix, bilanță, bilanț, propuneri de angajamente bugetare și ordonanțări la plată, matricolă impozite și taxe locale, registrul ordinelor de plată, registrul agricol.

Balanțele de verificare sintetice și analitice se întocmesc lunar pe baza datelor preluate din registrele jurnal deschise distinct pentru fiecare cont sintetic.

Întocmirea situațiilor financiare anuale a fost precedată de inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune, inventariere efectuată de comisia numită prin Dispoziția nr.327/06.11.2020 emisă de ordonatorul principal de credite. A fost întocmit Procesul verbal privind efectuarea inventarierii generale a patrimoniului UATO Berbești nr.13143/30.12.2020.

Controlul financiar preventiv propriu se exercită la nivelul UATO Berbești, în baza Dispoziției nr.390/16.12.2019, de către Păunescu Gheorghe Alin – inspector superior impozite și taxe locale.

Prin HCL nr. 63/12.12.2019 au fost aprobate impozitele și taxele locale pentru anul 2020. Evaluarea sistemului contabil s-a efectuat atât cu ajutorul Chestionarului pentru evaluarea sistemului contabil – Macheta nr. 2, a statului de funcții, a fișelor de post precum și în urma discuțiilor cu persoanele din conducerea entității.

Constatări

Au fost identificate următoarele probleme:

- la nivelul compartimentului contabilitate nu au fost identificate riscurile;
- nu au fost actualizate procedurile operaționale privind activitatea contabilă;
- nu sunt elaborate proceduri de acces la bazele de date sau cu privire la parole (valabilitate, lungime minimă, succesiunea de semne);
- nu sunt urmărite încercările repetate de accesare eronată a aplicației informatice;

Concluzii

Deoarece sistemul contabil utilizat în anul 2020 prezintă curențe auditorii publici externi apreciază existența, în fază preliminară, a unui **risc ridicat**.

În Chestionarul pentru evaluarea sistemului IT – Macheta nr. 3 este prezentat sistemul IT al entității.

Nu este reglementat accesul la bazele de date ale entității. Modulele informatice implică operațiuni cu un grad scăzut de complexitate pentru utilizatori.

Din punct de vedere organizatoric, nu există un compartimentul IT distinct, motiv pentru care la nivelul instituției nu a fost desemnat un responsabil IT, iar ceilalți utilizatori nu au proceduri de acces și securitate sistem IT.

Constatări

Au fost identificate următoarele probleme:

- la nivelul entității nu se realizează o analiză a riscurilor pentru sistemul IT;
- nu există un regulament de securitate IT aferent instituției;
- nu există reguli de securitate IT și nici proceduri de securitate a datelor;
- nu există proceduri pentru utilizarea internetului, a e-mailului;
- nu este reglementat accesul la bazele de date ale instituției (proceduri de administrare a dreptului de acces);
- nu se utilizează un sistem și/sau un software de management al rețelei;
- nu există proceduri cu privire la parole (valabilitate, lungime minimă, succesiunea de semne);

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- transmiterea informațiilor în sistem nu este criptată;
- nu sunt urmărite încercările repetate de accesare eronată;
- nu există un registru al defecțiunilor;
- nu există proceduri IT;
- entitatea nu are angajați IT, niciun post nefiind prevăzut pentru domeniul IT;
- nu se planifică înlocuirea hardware uzat și solicitările de necesar pentru consumabile;
- nu sunt stabilite politici și sarcini pentru administratorii și utilizatorii IT;

Concluzii

Deoarece sistemul IT utilizat în anul 2020 prezintă curențe auditorii apreciază existența, în fază preliminară, a unui **risc ridicat**.

viii. Riscurile posibile și gradul în care controlul intern răspunde la acestea, tipuri de controale puse în practică, segregarea atribuțiilor și a responsabilităților

Evaluarea gradului în care controlul intern răspunde la riscurile identificate de către conducerea instituției s-a efectuat în baza răspunsurilor la Chestionarul minimal pentru evaluarea sistemului de control intern – Macheta nr. 4.

Din analiza răspunsurilor la chestionar au rezultat următoarele:

- ▲ nu există o monitorizare și o evaluare sistematică a riscurilor la nivelul ordonatorului principal de credite și la nivelul entităților publice aflate în subordine/coordonare;
- ▲ nu au fost stabiliți indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate de entitate;
- ▲ nu au fost elaborate și aprobate programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial;
- ▲ nu este completat registrul riscurilor;
- ▲ nu a fost elaborată procedura privind managementul riscurilor;
- ▲ nu au fost stabilite funcțiile sensibile;
- ▲ nu au fost stabilite proceduri de delegare a responsabilităților;
- ▲ nu a fost stabilită o procedură care să asigure raportarea periodică către conducătorul entității;
- ▲ nu au fost stabilite reguli interne referitoare la accesul persoanelor la active și informații;
- ▲ nu a fost constituită Comisia cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele de control intern managerial.

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Evaluarea componentei „mediul de control”:

Din analiza constatărilor prezentate în tabelul de mai sus a rezultat faptul că în anul 2020, la nivelul entității verificate nu exista ROF, fișele de post nu erau actualizate, iar procedurile de lucru nu erau întocmite în totalitate pe baza prevederilor OSGG 600/2018. Având în vedere aceste aspecte, auditorii publici externi evaluează componenta „mediul de control” cu risc ridicat.

Evaluarea componentei „performanța și managementul riscului”:

Din analiza constatărilor prezentate în tabelul de mai sus, auditorii publici externi evaluează componenta „performanța și managementul riscului” **cu risc ridicat**.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Evaluarea componentei „**activitățile de control**”:

Din analiza constatărilor prezentate în tabelul de mai sus, auditorii publici externi evaluează componenta „activitățile de control” **cu risc ridicat**.

Evaluarea componentei „**informare și comunicare**”:

Din analiza constatărilor prezentate în tabelul de mai sus, auditorii publici externi evaluează componenta „informare și comunicare” cu risc scăzut.

3.6. Evaluarea riscurilor

Entitatea desfășoară activități specifice pe baza unui set complex de reglementări legale în condițiile în care administrează active susceptibile la fraude materiale sau sustragere (numerar, lucrări neexecutate, servicii neprestate). Deși activitatea entității se realizează într-o singură locație, cheltuielile de investiții au în vedere mai multe locații. Cu privire la activitatea entității au fost sesizate prin mai multe petiții un număr însemnat de aspecte referitoare la posibile abateri de la legalitate și regularitate.

După efectuarea testelor de control, nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității a fost stabilit de auditori, ca fiind “SCĂZUT”, deoarece au fost identificate deficiențe.

Din acest motiv auditorii nu vor mai efectua teste ale controalelor, abordarea auditului bazându-se pe proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Baza pragului de semnificație: 9.729.855,00

Procentul pragului de semnificație: 0,5

Valoarea pragului de semnificație: 48.649,27

4.2. Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Nu a fost cazul.

4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

Nu a fost cazul.

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Nr. crt.	Categorie de operațiuni	Valoare plăți	Pondere categorie în total operațiuni selectate pt. a fi testate (%)	Prag de semnificație funcțional
1	Bilanț - Active necurente	75717394	-	-
2	SCIM	-	-	-
3	Identificarea unor carente sau imperfectiuni legislative.	-	-	-

CAMERA DE CONTURI VALCEA

4	51 - Autoritati publice si actiuni externe; Suplimentar: 74 - Protectia mediului	18079	0,26	90
5	65 - Invatamant; Suplimentar: 20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII	722585	10,52	3613
6	51.01.03 - Autoritati executive; Suplimentar: 10 - TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	2088192	30,41	10441
7	51 - Autoritati publice si actiuni externe; Suplimentar: 20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII	648915	9,45	3244
8	51 - Autoritati publice si actiuni externe; Suplimentar: 81 - TITLUL XVII RAMBURSARI DE CREDITE	2385080	34,73	11925
9	51 - Autoritati publice si actiuni externe; Suplimentar: 71 - TITLU XIII ACTIVE NEFINANCIARE (71.01 + 71.02)	1003858	14,63	5019
10	07 - Impozite si taxe pe proprietate; Suplimentar: 07.01.01 - Impozit pe cladiri de la persoane fizice *)	375136	-	-
11	07 - Impozite si taxe pe proprietate; Suplimentar: 07.02.01 - Impozit pe terenuri de la persoane fizice *)	151879	-	-
12	30.05.00 - Venituri din concesiuni si inchirieri *); Suplimentar: 30.05.00 - Venituri din concesiuni si inchirieri *)	193143	-	-

CAMERA DE CONTURI VALCEA

13	211.01.00 - Terenuri; Suplimentar: 211.01.00 - Terenuri	2278945	-	-
----	---	---------	---	---

Din evaluarea sistemelor contabil și de control intern a reieșit faptul că acestea au o serie de puncte slabe/carențe și auditorii publici externi nu se pot baza pe controalele interne implementate în cadrul entității auditate.

În aceste condiții echipa de audit va proceda la abordarea auditului bazată pe teste de detaliu.

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

Obiectiv:

Vor fi supuse auditării și transferurile de fonduri publice către unele entități din subordinea/coordonarea/sub autoritatea UATO Berbești, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Sinteza:

Au fost verificate plățile efectuate în anul 2020 bunuri și servicii conform eșantionului în valoare totală de 209.778 lei. Din analiza elementelor din eșantion nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

A fost încheiată Nota de constatare nr.3819/27.09.2021.

Obiectiv:

- Obiectivele comunicate de către Departamentul II prin Tematica nr. II/40043/ 19.01.2021, privind controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale, care vizează perioada 2019 – 2020.

Sinteza:

Cu privire la obiectivele comunicate de către Departamentul II prin Tematica nr. II/40043/ 19.01.2021, privind controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

Obiectiv:

- Obiectivele comunicate de către Departamentul III prin Adresa nr. III/40087/ 15.01.2020, privind controlul respectării prevederilor legale referitoare la organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente;

Sinteza:

Entitatea nu deține în patrimoniu pajiști permanente și nici nu a efectuat cheltuieli pentru amenajamente pastorale.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Obiectiv:

- **Obiectivele comunicate de către Departamentele I și VI prin Adresa nr.I/41.978/MAP/20.11.2019 respectiv VI/41091/21.11.2019 referitoare la verificarea aspectelor de legalitate privind locuințele sociale;**

Sinteza:

UATO Berbești nu deține în patrimoniu locuințe sociale.

Obiectiv:

Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României

Sinteza:

UATO Berbești nu a gestionat în mod corespunzător activitatea de control intern managerial.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

UATO Berbești a acordat sprijin financiar unor unități de cult în sumă totală de 12.060,8 lei în perioada 2019 - 2020 fără aprobarea consiliului local.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

1.1.Cu privire la punctul 1 referitor la suma de 40.000 lei dispusă a fi returnată de SC Gospodărire Locală Berbești SRL către UATO Berbești conform raportului de inspecție economico financiară nr.CV23971/20.11.2014 realizat de DGRFP Craiova – Serviciul de Inspecție Economico Financiară pentru care a fost emisă dispoziția de măsuri obligatorii nr.CV23971/20.11.2014,aspectele sesizate se confirmă.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

2. Cu privire la punctul 2 referitor la achiziția de materiale de către Liceul Preda Buzescu Berbești de la SC Olimpic SRL.

Activitatea Liceului Preda Buzescu Berbești a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, nefiind constatate abateri cu privire la aspectul sesizat. Cu ocazia misiunii de audit financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2021 au fost supuse auditului și transferurile către ordonatorul terțiar de credite Liceul Preda Buzescu Berbești. Referitor la aspectul sesizat, auditorii publici externi au analizat plățile efectuate de entitate către SC Olimpic SRL în perioada 2019 - 2020, fiind identificate 2 plăți: 36.611,05 lei în data de 23.12.2020 și 1.124 lei în data de 17.12.2019.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Cu privire la plata în sumă de 36.611,05 lei din data de 23.12.2020 s-a constatat faptul că aceasta a fost aprobată de consiliul de administrație al instituției de învățământ conform procesului verbal din 09.12.2020, suma reprezentând acordarea unor pachete cadou de 100 lei pentru 452 de elevi cu ocazia sărbătorilor de iarnă. A fost întocmit referatul de necesitate nr.5436/09.12.2020 aprobat conform hotărârii consiliului de administrație. Achiziția a fost efectuată din catalogul SEAP conform anunțului de cumpărare DA27116700 la prețul de 74,31 lei fără TVA / pachet. A fost emisă factura fiscală nr.2037/21.12.2020 în valoare de 36.611,05 lei inclusiv TVA pentru 452 de pachete. A fost întocmită nota de recepție nr.91/21.12.2020 pentru 452 pachete în baza procesului verbal de recepție nr.5641/21.12.2020, iar împărțirea pachetelor și ieșirea din gestiune a acestora a fost materializată prin emiterea bonului de consum nr.183/29.12.2020. Plata a fost efectuată cu OP nr.262/23.12.2020. Cu privire la modul de utilizare a pachetelor, au fost prezentate tabele nominale cu profesorii / diriginții care au semnat pentru primirea pachetelor pe fiecare clasă în parte, precum și tabele cu semnăturile elevilor care au primit efectiv pachetele. Din analiza documentelor nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate.

Cu privire la plata în sumă de 1.124 lei din data de 17.12.2019 s-a constatat faptul că aceasta a fost efectuată cu ordinul de plată nr.252/17.12.2019 în baza facturii fiscale nr.3129/11.11.2019 emisă de SC Olimpic SRL pentru achiziția de materiale consumabile pentru construcții (vopsea, chit, cuie, distanțier, gresie, polistiren extrudat, pensule, etc). Achiziția a fost efectuată în baza referatelor de necesitate nr.641/13.02.2019 – pentru placare cu gresie a scârilor exterioare și rampă pentru persoane cu dizabilități, respectiv referatul nr.1056/26.03.2019 – pentru reparație la fațadele exterioare ale termosistemului, reparația tencuielilor interioare la pereți, placare scări, rampă exterioară. După realizarea lucrărilor a fost întocmit procesul verbal de recepție nr.5011/11.12.2019. Din analiza documentelor nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

1.2.Cu privire punctul 1 referitor la efectuarea unor cheltuieli pentru "lucrări fictive supraevaluate" în sumă de 38.580 lei de către UATO Berbești către SC Gospodărire Locală Berbești SRL, aspectul sesizat nu se confirmă.

Ca urmare a constatărilor menționate în raportul de control nr.113/2015 întocmit de Camera de Conturi Vâlcea, SC Gospodărire Locală Berbești SRL a emis factura nr.180/10.08.2015 în sumă de 47.839,20 lei (38.580 lei + TVA 9.259,20 lei). Factura a fost achitată cu ordinul de plată nr.814/14.05.2018.

UATO Berbești a pus la dispoziția auditorilor publici externi următoarele documente:

- situație de plată – spații acoperire târg săptămânal 4 bucăți (baraca) în care sunt prezentate consumurile de materiale și forță de muncă pentru o valoare totală de 38.580 lei fără TVA. Documentul este semnat la emitent de administratorul SC Gospodărire Locală Berbești SRL și este aprobat de primarul UATO Berbești.
- deviz de lucrări – spații acoperire târg săptămânal 4 bucăți (baraca) în valoare totală de 38.580 lei semnat de administratorul SC Gospodărire Locală Berbești SRL și de primarul UATO Berbești.
- Proces Verbal de Recepție nr.9400/15.12.2017, încheiat de „comisia constituită prin Dispoziția nr.584/15.12.2017 a primarului Oraș Berbești, pentru lucrările executate de SC Gospodărire Locală

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Berbești în târgul săptămânal, sat Tg. Gângulești” În procesul verbal de recepție se menționează faptul că „lucrările efectuate sunt reale și în stare bună”.

- HCL nr.7/12.02.2018 prin care a fost aprobată rectificarea bugetului local, anexa nr.3 lista obiectivelor de investiții – la poziția nr.2 fiind aprobată suma de 48.000 lei pentru obiectivul de investiții – „Dezvoltare Târg” la capitolul bugetar 70.50.

Referitor la aspectele care vizează activitatea SC Gospodărire Locală Berbești SRL, auditorii publici externi nu se pot pronunța întrucât acestea vor fi analizate cu ocazia efectuării unei misiuni distincte de audit de conformitate la acest operator economic.

Din analiza elementelor prezentate anterior, auditorii publici externi apreciază faptul că UATO Berbești nu a efectuat plăți pentru „lucrări fictive supraevaluate”, astfel încât aspectul sesizat nu se confirmă.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

4.Aspectele sesizate la punctul 4 nu se confirmă, nefiind constatate abateri cu caracter financiar.

Cu privire la aspectele sesizate privind achiziția în anul 2019 de pompe de către UATO Berbești și care au fost puse la dispoziția SC Gospodărire locală SRL Berbești, menționăm:

- Achiziția a fost efectuată din bugetul local, prin aplicarea procedurii de achiziție directă derulată prin Sistemul electronic de achiziții publice. Prin HCL nr.23/25.04.2019 a fost aprobată lista de investiții pe anul 2019 a UATO Berbești, fiind înscrisă achiziția unei pompe având o valoarea investiției de 20.000 lei, iar prin HCL nr.57/07.11.2019 de rectificare a bugetului local, a fost prevăzută achiziția unei noi pompe în valoare de 25.000 lei.

Prin adresa nr.65/05.04.2019 SC Gospodărire locală Berbești a fost anunțată defecțiunea la pompa GRUNDFOS tip 14-27/380 V și care asigură alimentarea cu apă prin Forajul nr.2. A fost menționat faptul că aceasta a fost achiziționată în anul 2013 și avea o durată de funcționare de 6 ani, iar garanția a fost de 2 ani.

Procesul verbal din 04.11.2019 a fost menționat faptul că a fost constatată arderea pompei GRUNDFOS tip 17-20/380 V, după o perioadă de funcționare de 12 ani.

Au fost parcurse etapele specifice, fiind întocmite referate de necesitate, Note justificative privind alegerea procedurii de achiziție, documente de achiziție, inclusiv certificate de calitate și de garanție, cele aferente plăți furnizorului.

Au fost întocmite Procesele verbale de predare-primire, precum și de punere în funcțiune a acestora. La finalul acestora a fost înscrisă mențiunea „pompa defectă recuperată ca urmare a echipării forajului nr.2 rămâne în posesia și administrarea SC Gospodărire locală”.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

6. Aspectele sesizate la punctul 6 - Refacere rigolă adiacentă DJ 605 A, se confirma:

Pentru acest obiectiv nu au fost prezentate documentele prevăzute în contractul de proiectare și execuție, cât și în contractul încheiat pentru dirigenția de șantier, reprezentate de **caietele de atașament. prin care se justifică cantitățile de materiale utilizate la execuția lucrărilor de**

CAMERA DE CONTURI VALCEA

construcții-montaj și care trebuie să fie însoțite de documente justificative care să ateste aplicarea efectivă a materialelor prezentate:

- avize de însoțire a mărfii, fișa de așternere pentru balast, piatră spartă; turnare beton;
- date tehnice ale autovehiculelor utilizate la transport, inclusiv tichete de cântar; fișa utilajelor de împrăștiere, tasare, așternere, **certificând astfel realitatea cantităților ce vor fi înscrise în situațiile de lucrări, în vederea solicitării la decontare.**

Astfel se cuantifică valoarea situațiilor de plată, ce vor fi cerute la decontare prin:

- listele cu cantitățile de lucrări, pe categorii de lucrări (formularul F3);
- listele cu cantitățile de materiale utilizate, manoperă, utilaje și echipamente tehnologice, inclusiv dotări (formularul F4), **prevăzute de HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice.**

Deoarece nu au fost prezentate documentele precizate, nu se poate stabili realitatea cantităților de materiale înscrise în Situațiile de lucrări și a valorii acestora, neputând fi stabilit dacă au fost efectuate plăți nejustificate.

Obiectiv:

- **Obiectivele comunicate de către Departamentul VI cu adresa VI/40112/20.02.2020, înregistrată la Camera de Conturi Vâlcea sub nr.469 din 20.02.2020 referitoare la verificarea respectării prevederilor Legii nr.37/2018 privind promovarea transportului ecologic, în vigoare din 26.01.2018, ale cărei prevederi se aplică începând cu anul următor celui de intrare în vigoare;**

Sinteza:

UATO Berbești nu a achiziționat mijloace de transport în perioada 2019 - 2020.

Obiectiv:

Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

Sinteza:

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

Obiectiv:

Obiectivele de verificat rezultate din petițiile nr. 2/51/14.01.2021;

Sinteza:

UATO Berbești nu a beneficiat de scrisori de garanție emise de FNGCIMM.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

3. Cu privire la punctul 3 referitor la activitatea SC Gospodărire Locală Berbești SRL
Aspectele sesizate vizează activitatea SC Gospodărire Locală Berbești SRL astfel încât auditorii publici externi nu se pot pronunța întrucât acestea vor fi analizate cu ocazia efectuării unei misiuni distincte de audit de conformitate la acest operator economic.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

5. Cu privire la punctul 5 referitor la angajarea de „diferite lucrări cu utilajele SC Gospodărire Locală”, aspectul sesizat nu se confirmă.

SC Gospodărire Locală Berbești SRL a prestat în anul 2020 în baza contractului de prestări servicii nr.11431/30.12.2019 următoarele tipuri de servicii către UATO Berbești:

- servicii de dezăpezire a drumurilor comunale, satești, agricole, a străzilor, aleilor, ulițelor, etc.
- întreținerea drumurilor pietruite și de pământ, asigurarea scurgerilor apelor din zona acestora, precum și prevenirea efectelor inundațiilor;
- curățarea de gunoaie, noroi, paie, a platformelor, taluzurilor, șanțurilor și a spațiilor verzi în urma viiturilor provocate de ploile abundente și inundații;
- decolmatarea rigolelor, podurilor și podețelor de pe la toate drumurile din domeniul public și privat al orașului Berbești;
- întreținerea și repararea trotuarelor și orice alte lucrări ocazionale.

Serviciile prestate de către SC Gospodărire Locală Berbești SRL se prestează cu următoarele utilaje: buldoexcavator, tractor, vidanță.

Prin HCL nr.56/21.12.2018 au fost aprobate tarifele practice pentru prestarea serviciilor astfel:

- buldoexcavator: 85 lei / oră fără TVA;
- tractor și remorcă: 60 lei / oră fără TVA;

UATO Berbești a prezentat pentru fiecare factură decontată în anul 2020 documente justificative:

- pentru buldoexcavator - „Raport pe schimb” care conține evidența numărului de ore din fiecare zi pentru care a fost utilizat utilajul, precum și o scurtă descriere a lucrărilor executate. Documentele poartă semnătura reprezentantului UATO Berbești (primar sau viceprimar) prin care se confirmă executarea lucrărilor.
- pentru tractor - „Bon de transport” care conține numărul de ore din ziua pentru care a fost emis documentul. Documentele poartă semnătura reprezentantului UATO Berbești (primar sau viceprimar) prin care se confirmă executarea lucrărilor.

Din analiza documentelor prezentate nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate.

Referitor la aspectele care vizează activitatea SC Gospodărire locală Berbești SRL auditorii publici externi fac mențiunea că acestea nu fac obiectul prezentei verificări. În acest context, auditorii publici externi fac precizează că aspectele sesizate fac obiectul raportului de inspecție economico – financiară nr.CRR-AIF 1279/21.07.2020 emis de ANAF – DGRFP Craiova.

Referitor la activitatea UATO Berbești, aspectele sesizate nu se confirmă.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

9. Cu privire la punctul 9 referitor la achiziția „ilegală” a unui autoturism Dacia Duster în data de 03.12.2012 aspectul sesizat nu se confirmă.

Potrivit art. III din OUG nr. 109 din 6 decembrie 2010 publicată în Monitorul Oficial nr. 846 din 16 decembrie 2010, prevederile art. 21, 22 și 24 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.34/2009, aprobată prin Legea nr. 227/2009, cu modificările și completările ulterioare se aplică până la data de

CAMERA DE CONTURI VALCEA

31 decembrie 2011. Totodată, în conformitate cu prevederile OG nr.80/2001, privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, Anexa nr.3 NORMATIVE DE CHELTUIELI privind dotarea cu autoturisme, arată „Consiliile locale ale celorlalte municipii și ale orașelor – 3 autoturisme”. Având în vedere faptul că UATO Berbești avea în dotare 1 autoturism, auditorii publici externi concluzionează faptul că nu au fost încălcate prevederile legale în legătură cu achiziționarea acestui autoturism.

Cu privire la acest aspect, petiționarul a fost informat de Camera de Conturi Vâlcea prin adresa nr.1734/16.07.2019, la punctul 7.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

7. Cu privire la aspectele de la punctul 7 - Pentru lucrările de construire a unui număr de 3 stații de autobuz, a fost efectuată o plată nejustificată în sumă totală de 3.089,39 lei, reprezentând contravaloarea unei stații de autobuz neexecutate și la care au fost calculate accesorii de la data plăți și până la data de 12.10.2021, în sumă totală de 1.482,9 lei.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

8. Cu privire la punctul 8 referitor la achiziția de „focuri de artificii în anul 2017” aspectul sesizat se confirmă parțial.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatată abaterea menționată în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctul 17. În vederea remedierii abaterii constatate, directorul adjunct al Camerei de Conturi Vâlcea a emis decizia nr.14/2019 din 24.05.2019 prin care s-a dispus la punctul 14 n) *„Realizarea achizițiilor publice directe în conformitate cu prevederile legislației privind achizițiile publice, prin intermediul compartimentului intern specializat.”*

Referitor la acest aspect, petiționarul a fost informat prin adresa nr.1734/16.07.2019 cu privire la abaterea constatată, concluziile analizei regăsindu-se la punctul 19 din adresa menționată anterior.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

10. Cu privire la punctul 10 referitor la „transmiterea cu titlu gratuit a unui autoturism către un salariat”, aspectul sesizat se confirmă parțial.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatate abaterile menționate în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctele 5 și 19. În vederea remedierii abaterilor constatate, directorul adjunct al Camerei de Conturi Vâlcea a emis decizia nr.14/2019 din 24.05.2019 prin care s-a dispus:

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- la punctul 5 e) „Luarea de măsuri în vederea respectării prevederilor legale privind folosirea autoturismelor din dotare pe perioada delegării și deplasării în alta localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului.

Analizarea de către o comisie numită de ordonatorul principal de credite, a legalității situațiilor reprezentate de cele 38 de deplasări efectuate pe ruta Berbești - Râmnicu Vâlcea, menționate la punctul 5 din procesul verbal nr. 3887/26.04.2019.”

- la punctul 16 p) „Numirea, prin dispoziție a primarului, a unei persoane cu atribuții privind eliberarea și verificarea modului de completare a foilor de parcurs; întocmirea unei proceduri operaționale referitoare la întocmirea foilor de parcurs; completarea cu date reale a tuturor rubricilor înscrise în foile de parcurs.”

Referitor la acest aspect, petiționarul a fost informat prin adresa nr.1734/16.07.2019 cu privire la abaterile constatate, concluziile analizei regăsindu-se la punctul 8 din adresa menționată anterior.

Nu au fost identificate elemente suplimentare în aspectul sesizat de petiționar la punctul 10.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

11.1. Cu privire la punctul 11 referitor la modul de utilizare a autoturismului VL06POB, aspectul sesizat se confirmă parțial.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatate abaterile menționate în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctele 5 și 19.

Nu au fost identificate elemente suplimentare în aspectul sesizat de petiționar la punctul 11.1.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

11.2. Cu privire la punctul 11 referitor la autoturismul marca Mercedes, aspectul sesizat nu se confirmă la data prezentei acțiuni de audit financiar.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de UATO Berbești a rezultat că autoturismul marca Mercedes cu numărul de identificare WDC1631131A306669, număr înmatriculare VL25SOR a fost înregistrat în matricola fiscală la numărul de rol nominal unic 7074174 – Mateescu Mariana Sorina începând cu data de 26.09.2019. Având în vedere faptul că acest contribuabil a devenit proprietarul autoturismului din data de 09.02.2017, s-a procedat la emiterea deciziei de impunere nr.8458/26.09.2019 pentru anii 2018 – 2019. Suma de 4060 lei reprezentând taxă mijloace de transport pentru anii 2018 și 2019 aferentă declarației de impunere nr.8458/26.09.2019 a fost încasată cu chitanța nr.7241/15.11.2019 în sumă de 4517 lei (4060,08 lei debit și 445,77 lei accesorii). Începând cu data de 29.12.2020 acest mijloc de transport a fost înstrăinat cu contractul nr.544/29.12.2020, iar impozitul aferent anului 2020 a fost încasat cu chitanța nr.3176/26.06.2020.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Sinteza:

12. Cu privire la punctul 12 referitor la legalitatea ocupării funcției de secretar de către doamna Dincă Elena Nadia, aspectul sesizat se confirmă parțial.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatate abaterile menționate în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctul 2. În vederea remedierii abaterilor constatate, directorul adjunct al Camerei de Conturi Vâlcea a emis decizia nr.14/2019 din 24.05.2019 prin care s-a dispus la punctul 2b) „Efectuarea demersurilor în vederea parcurgerii procedurilor legale pentru ocuparea postului de secretar la nivelul unității administrativ –teritoriale.”

Referitor la acest aspect, petiționarul a fost informat prin adresa nr.1734/16.07.2019 cu privire la abaterile constatate, concluziile analizei regăsindu-se la punctul 3 din adresa menționată anterior.

Referitor la transferul doamnei Nistor Simona Eleonora de pe funcția publică specifică de secretar general al Comunei Stroești pe funcția publică specifică de secretar general al Orașului Berbești, din analiza documentelor puse la dispoziție de UATO Berbești au rezutat următoarele:

- transferul a fost efectuat pe baza art.506 din OUG nr.57/2019 de pe postul de secretar general gradul II al comunei Stroești pe postul de secretar general gradul II al orașului Berbești în baza actului administrativ emis de primarul UATO Berbești;

- doamna Nistor Simona Eleonora îndeplinea condițiile de studii, condițiile de vechime și condițiile specifice pentru ocuparea funcției publice în care fost transferată.

Nu s-au constatat abateri cu privire la acest aspect.

Nu au fost identificate „adrese” prin care ANFP „a informat primarul și secretarul transferat că acest transfervîncalcă prevederile legale”.

Menționăm faptul că la data prezentei acțiuni de audit financiar, postul de secretar general a fost ocupat în urma unui concurs organizat de UATO Berbești.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

18.Cu privire la aspectele sesizate la punctul 18, privind:

- „achiziționarea unui teren în suprafață de 950 mp de la Ionescu Teodor în curtea Grupului Școlar Preda Buzescu aprobată prin HCL nr.4/28.01.2009 și care prevedea constituirea unei comisii de negociere ”;
- „faptul că terenul în cauză a aparținut și aparține Inspectoratului Școlar Vâlcea, urmare Sentinței civile nr.50/1999 a Judecătoriei Horezu, iar în anul 2004 ar fi fost eliberat de UATO Berbești Titlul de proprietate nr. 986/13.07.2004”;
- Achiziția ilegală a acestui teren în suprafață de 950 mp și o valoare de 50.000 lei, în comparație cu vânzarea în anul 2011 de către UATO Berbești a unui teren în suprafață de 54.970 mp.

Nu se confirmă.

Consiliul local a aprobat prin HCL nr.4/28.01.2009 achiziția unui teren în suprafață de 950 mp aflat în curtea Grupului școlar Preda Buzescu, de la Ionescu Teodor împuternicind primarul UATO Berbești să întocmească documentația privind transferul dreptului de proprietate, să semneze

CAMERA DE CONTURI VALCEA

documentele necesare privind tranzacția și încheierea actelor notariale. Totodată a prevăzut constituirea unei comisii de negociere, fiind nominalizați primarul, viceprimarul și câte un consilier al fiecărui partid politic.

În anul 2014 a fost încheiat un Act de vânzare-cumpărare pentru terenul de 950 mp, cu un preț de 50.000 lei, fiind menționată achiziția „*pentru executarea unor lucrări de extindere a Grupului Școlar Preda Buzescu, orașul Berbești*” .

Nu au fost prezentate documente care să arate, constituirea comisiei, sau aprobarea unei noi hotărâri care să modifice, completeze HCL nr.4/28.01.2009;

A fost efectuată evaluarea terenului prin Raportul de evaluare având numărul de înregistrare 42/06.10.2014, întocmit de expert evaluator Stana Nicolae, fiind menționat faptul că a fost întocmit urmare Contractului nr.41/29.09.2014. Raportul de evaluare, pe care nu apare ca fiind înregistrat la UATO Berbești, arată o valoare de piață a terenului de 42.900 lei.

Titlul de proprietate nr.986/13.07.2004 a fost prezentat atât la efectuarea vânzării, prin actul de vânzare cumpărare redactat de către notarul public, precum și la Oficiul de cadastru și publicitate imobiliară Vâlcea în vederea eliberării extrasului de carte funciară.

Prețul de vânzare pentru suprafața de 54.970 mp a fost aprobat prin HCL nr.47/04.08.2010 ce are menționat la art.1 „*Se însușește Raportul de evaluare nr.24/03.08.2010 întocmit de către expertul evaluator Stana Nicolae pentru suprafața de 54.790 mp teren agricol, din domeniul privat al orașului Berbești, situate în extravilanul satului Valea Mare, a cărei valoare estimate este de 134.700 lei*”.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

13. Cu privire la punctul 13 referitor la exercitarea controlului financiar preventiv propriu de către doamna Rădoi Maria, aspectul sesizat se confirmă.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatate abaterile menționate în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctul 20. În vederea remedierii abaterilor constatate, directorul adjunct al Camerei de Conturi Vâlcea a emis decizia nr.14/2019 din 24.05.2019 prin care s-a dispus la punctul 17k) „*Stabilirea proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, documentele justificative și circuitul acestora; separarea atribuțiilor de efectuare a operațiunilor și vizare CFPP a acestora.*”

Menționăm faptul că în baza Dispoziției nr.390/16.12.2019, activitatea de control financiar preventiv propriu este exercitată de către Păunescu Gheorghe Alin – inspector superior impozite și taxe locale.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

14. Cu privire la punctul 14 referitor la achitarea unor procese verbale de contravenție din bugetul local, aspectul sesizat se confirmă parțial.

14.1. Cu privire la procesul verbal nr.6291/14.02.2019, aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatată abaterea menționată în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctul 15. Suma de 500 lei s-a recuperat în timpul efectuării misiunii de audit financiar, împreună cu acesoriile aferente.

14.2. Cu privire la procesele verbale nr.6292/10.04.2019 (1.000 lei) și 6293/08.08.2019 (500 lei) prin care a fost sancționată contravențional UATO Berbești, s-a constatat faptul că acestea au fost achitate din bugetul local prin OP 1065/20.08.2019 (1.000 lei) și 1064/20.08.2019 (500 lei), dar sumele au fost recuperate de la primarul UATO Berbești cu chitanțele nr.5513/20.08.2019 (1.000 lei) și 5514/20.08.2019 (500 lei).

Cu privire la procesele verbale nr.6277/25.09.2019, 6278/25.09.2019, 6279/25.09.2019 emise de Inspectoratul de Stat în Construcții Vâlcea, nu au fost identificate plăți efectuate de către UATO Berbești. La casieria entității au fost identificate chitanțele cu care s-a achitat suma de 2.500 lei pentru fiecare din amenzile aplicate pe baza proceselor verbale menționate anterior, astfel:

- chitanța nr.6568/08.10.2019 – Chelcea Vintilă – 2.500 lei, contravaloare amendă proces verbal nr.6277/25.09.2019;
- chitanța nr.6574/08.10.2019 – Drugă Nistor Iulian – 2.500 lei, contravaloare amendă proces verbal nr.6279/25.09.2019;
- chitanța nr.6586/08.10.2019 – Dincă Elena Nadia – 2.500 lei, contravaloare amendă proces verbal nr.6278/25.09.2019.

Din analiza documentelor puse la dispoziție nu s-au constatat abateri de la legalitate sau regularitate cu privire la efectuarea unor plăți pentru amenzi contravenționale din bugetul local al UATO Berbești, fără recuperarea sumelor respective de la persoanele vinovate.

14.3. Cu privire la plata a jumătate din amenda contravențională cu care a fost sancționată UATO Berbești, auditorii publici externi menționează faptul că potrivit prevederilor Legii nr.203/2018 privind măsuri de eficientizare a achitării amenzilor contravenționale, art.22, alin.2 „De la data intrării în vigoare a prezentei legi, contravenientul poate achita jumătate din minimul amenzii prevăzute de lege și în acele situații în care actul normativ de stabilire a contravențiilor nu prevedea expres această posibilitate.”

Din analiza documentelor puse la dispoziție s-a constatat faptul că nu a fost prejudiciat bugetul local al UATO Berbești cu privire la aceste aspecte.

14.4. Cu privire la legalitatea proceselor verbale de recepție nr.8778/06.12.2018 și 8779/06.12.2018

Aspectul sesizat nu se confirmă.

Din analiza documentelor puse la dispoziție a rezultat faptul că procesele verbale de recepție nr.8778/06.12.2018 și nr.8779/06.12.2018 au fost realizate ca urmare a finalizării lucrărilor efectuate în baza autorizațiilor de construire nr.14/28.08.2018, respectiv 8/17.05.2018. Autorizațiile de construire au fost emise în baza proiectelor și a detaliilor tehnice depuse de către solicitant. Au fost analizate referatele privind stadiul executării lucrărilor întocmite de arhitectul proiectului, vizate de inginerul proiectului pentru rezistență și vizate spre neschimbare la nr.14/28.08.2018, respectiv 8/17.05.2018. În ambele referate se menționează faptul că „lucrările au fost executate conform cu planurile vizate spre neschimbare”. Auditorii publici externi menționează faptul că în afară de cele 3 persoane nominalizate de petent, procesele verbale de recepție sunt semnate de arhitect, precum și de alte persoane de specialitate.



CAMERA DE CONTURI VALCEA

Referitor la înălțimea lucrărilor de împrejmuire, auditorii publici externi au constatat faptul că prin PUG din 2004 elementele care caracterizează împrejmuirile referitoare la înălțimea de 2 metri au caracter de recomandare, astfel încât nu se poate reține abaterea referitoare la depășirea acestei înălțimi.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

15. Cu privire la investițiile efectuate pentru modernizare și turnare covor asfaltic pe strada care face legătura între DJ 605A – str.Danșului – Maxi Market aspectul sesizat se confirmă parțial în ceea ce privește abaterile menționate în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctele 6 și 7.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatate abaterile menționate în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctele 6 și 7.

Cu privire la verificarea plăților efectuate pentru această investiție, au fost analizate următoarele documente:

- proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.8851/05.12.2008;
- proces verbal de stabilire a valorii pentru înregistrare mijloc fix în evidențele contabile nr.9181/11.12.2012;
- factura fiscală nr.360/05.12.2008 în valoare de 183.214,99 lei;
- factura fiscală nr.3002/23.12.2008 în valoare de 46.137,03 lei;
- OP nr.1184/30.12.2008 în sumă de 46.137,03 lei pentru achitare factura nr.3002/23.12.2008;
- OP nr.1077/10.12.2008 în sumă de 177.235,16 lei pentru achitare factura fiscală nr.360/05.12.2008.

Facturile fiscale poartă viza de control financiar preventiv propriu și ștampila cu mențiunea „*Bun de plată*”. Din punct de vedere al analizei documentelor nu au fost constatate abateri.

Având în vedere faptul că lucrările au fost realizate în anul 2008, la data efectuării prezentei misiuni de audit financiar auditorii publici externi nu mai pot certifica dimensiunile pe care s-a turnat covorul asfaltic.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

16. Cu privire la punctul 16 referitor la salarizarea angajaților aspectul sesizat se confirmă.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatată abaterea menționată în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctul 16. În vederea remedierii abaterilor constatate, directorul adjunct al Camerei de Conturi Vâlcea a emis decizia nr.14/2019 din 24.05.2019 prin care s-a dispus la punctul 2) „Determinarea întinderii întinderii a prejudiciului (stabilit de către auditorii publici externi pentru eșantionul selectat la valoarea de 113.633 lei, reprezentând sporuri pentru condiții vătămătoare de muncă acordate ilegal în perioada

CAMERA DE CONTURI VALCEA

aprilie 2018 – ianuarie 2019, la care se adaugă accesorii în sumă de 8.542 lei calculate până la data finalizării auditului), stabilirea persoanelor răspunzătoare și recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor calculate la nivelul actualizat la data încasării.”

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

17. Cu privire la punctul 17 referitor la concesionarea unui teren în suprafață de 4.000 mp în baza HCL nr.37/02.07.2010 aspectul sesizat se confirmă.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2015, fiind constatată abaterea sesizată de petent, iar pentru remedierea acesteia a fost emisă Decizia nr.18/2015 din 03.07.2015 prin care s-a dispus „stabilirea întregii întinderi a prejudiciului, estimat în sumă de 50.026 lei [...]”.

Referitor la acest aspect, petiționarul a fost informat prin adresa nr.1734/16.07.2019 cu privire la abaterile constatate, concluziile analizei regăsindu-se la punctul 1 din adresa menționată anterior.

Cu ocazia prezentei misiuni de audit financiar s-a constatat faptul că fostul primar al UATO Berbești a achitat suma totală de 215.309,41 lei.

Referitor la contractul de asistență juridică nr.78/01.10.2015, s-a constatat faptul că acesta a fost încheiat ca urmare a adoptării HCL nr.56/29.09.2015, fiind respectate astfel prevederile legale.

Conform OUG nr.26/2012, art.1 alin.(2) „În situații temeinic justificate, în care activitățile juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare, necesare autorităților și instituțiilor publice prevăzute la alin. (1), nu se pot asigura de către personalul de specialitate juridică angajat în aceste entități, pot fi achiziționate servicii de această natură, în condițiile legii, numai cu aprobarea: b) consiliilor locale, consiliilor județene sau Consiliului General al Municipiului București, după caz, pentru autoritățile și instituțiile publice ale administrației publice locale.” Menționăm faptul că aprecierea situațiilor „temeinic justificate” intră, de asemenea, în atribuțiile consiliului local, auditorii publici externi neputându-se pronunța cu privire la oportunitatea efectuării unor cheltuieli.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

19. Cu privire la punctul 19 referitor la decontarea cheltuielilor de deplasare cu mașinile personale și participarea la cursuri de pregătire profesională aspectul sesizat nu se confirmă.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de UATO Berbești s-a constatat faptul că dl.Drugă Nistor Iulian s-a deplasat în anul 2019 la un singur curs de formare profesională în localitatea Ciolpani, jud.Ilfov pentru care a solicitat decontarea cheltuielilor de transport în sumă totală de 631,8 lei, la care se adaugă 162 lei contravaloare factura nr.20013/18.06.2019 – masă servită.

Cu excepția plăților menționate anterior în anul 2019 nu au fost decontate alte sume la articolele bugetare 20.13 – *Pregătire profesională*, respectiv 20.06 - *Deplasări, detașări, transferări*.

În anul 2020, la articolul bugetar 20.06 - *Deplasări, detașări, transferări* a fost decontată suma totală de 3.939,65 lei, astfel:

NRDOC	DATABAN	SUMAD	CONTF	NUMEBN	CUI_BENEF	EXPLICATII
-------	---------	-------	-------	--------	-----------	------------

CAMERA DE CONTURI VALCEA

14	12.10.2020	862,00		ORAS BERBESTI	2541355	DEPLASARI LOCTIITOR BIROU DE CIRCUMSCRIPTIE
1075	12.10.2020	2171,99	RO14UGBI0000182013834RON	ADRIAN DAESCU	1801122385582	S F DEPLASARI LUNA AUGUST SI SEPTEMBRIE PRESEDINTE CIRCUMSCRIPTIE
1236	05.11.2020	65,00	RO70TREZ5765069XXX000579	SC TURSIB SA	789401	s f Fact nr 2020128 seria din 02/10/20 servicii deplasare
1237	05.11.2020	32,50	RO70TREZ5765069XXX000579	SC TURSIB SA	789401	s f Fact nr 202079 seria din 05/10/20 servicii deplasare
1238	05.11.2020	32,50	RO70TREZ5765069XXX000579	SC TURSIB SA	789401	s f fact nr 202037 seria din 06/10/20 servicii deplasare
1239	05.11.2020	162,50	RO70TREZ5765069XXX000579	SC TURSIB SA	789401	s f Fact nr 2020163 seria din 01/11/20 servicii deplasare
1407	25.11.2020	162,50	RO70TREZ5765069XXX000579	SC TURSIB SA	789401	s f Fact nr 2020403 din 31/10/20 c/v deplasari transport elevi
1573	22.12.2020	66,96	RO21BRDE390SV55136493900	SCIRLEA ION	1810711385575	SF cv deplasare participare comisie concurs
1575	22.12.2020	170,24	RO19RZBR0000060019758660	CUMPANASOIU MILORAD ION	1680429382765	SF DEPLASARE CF ORDIN NR 110/21 12 2020
1586	24.12.2020	38,50	RO81INGB0000999901315258	DINICA BIANCA MIHAELA	2780714384208	SF CV DEPLASARE PARTICIPARE COMISIE CONCURS
1593	29.12.2020	66,96	RO10BTRL03901201B96549XX	NISTOR MARIA SIMINA	2770924384191	SF DEPLASARE COMSIE EXAMEN
1641	30.12.2020	108,00	RO54CECEC001946206341811	POPA SABIN CONSTANTIN	1790707384207	SF CV DEPLASARI COMISIE EXAMEN

Din analiza documentelor puse la dispoziție de UATO Berbești nu au fost identificate abateri.
În anul 2020, la articolul bugetar 20.13 – *Pregătire profesională* nu au fost efectuate plăți.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

21. Cu privire la punctul 21 referitor la înregistrarea tuturor terenurilor în registrul agricol, aspectul sesizat nu intră în competența de verificare a Curții de Conturi

În conformitate cu prevederile art.7 alin.4 din OG nr.28/2008 privind registrul agricol „(4) *Instituția prefectului, prin prefect și împuterniciții acestuia, efectuează și răspunde de controlul lucrărilor privind întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol și de realitatea datelor înscrise în acesta,*



CAMERA DE CONTURI VALCEA

constată contravențiile și aplică amenzile personalului cu atribuții în gestionarea registrului agricol, conform prevederilor prezentei ordonanțe.”

Având în vedere acest aspect, situația semnalată nu intră în competența de soluționare a Curții de Conturi.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

22. Cu privire la aspectele sesizate la punctul 22 privind „*Primăria Berbești a permis Exploataării miniere să distrugă mai multe drumuri și podețe aflate în domeniul public al UATO Berbești fără să recupereze contravaloarea acestor bunuri publice...inclusiv DC 135 C care făcea legătura cu localitatea Copăceni deși pe acest drum fuseseră făcute investiții... ”,*

Aspectele sesizate se confirmă.

Aspectele semnalate au fost înscrise în Procesul verbal de constatare nr.3887/25.04.2019 și în Raportul de audit financiar din anul 2019, fiind dispuse măsuri de înlăturare a abaterilor constatate prin Decizia nr. 14/2019 din 24.05.2019 și care are un nou termen de aducere la îndeplinire în data de 31.10.2021.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

24. Cu privire la punctul 24 referitor la achiziția unui utilaj multifuncțional aspectul sesizat se confirmă.

UATO Berbești nu a încasat suma de 11.762,98 lei reprezentând penalități de întârziere și daune interese pentru neexecutarea obligațiilor contractuale de către un furnizor.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

26. Cu privire la punctul 26 referitor la PF Andronache Maria aspectul sesizat nu intră în competența de verificare a Curții de Conturi a României.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

28. Cu privire la punctul 28 referitor la ocuparea ilegală a domeniului public de către firma de telefonie mobilă Orange și SC Gospodărie Locală Berbești SRL aspectul sesizat se confirmă.

S-au constatat 2 situații în care domeniul public al UATO Berbești a fost ocupat în mod nelegal prin construirea unor extinderi la imobile aflate în proprietate sau administrare de către 2 agenți economici în condițiile în care nu au deținut contracte de concesiune sau închiriere pentru suprafețele de teren pe care s-au construit extinderile și nici nu au deținut autorizații de construire pentru aceste extinderi.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

1. Cu privire la punctul 1 referitor la contractul de concesiune nr.5897/2010

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2015, fiind constatată abaterea sesizată de petent, iar pentru remedierea acesteia a fost emisă Decizia nr.18/2015 din 03.07.2015 prin care s-a dispus „*stabilirea întregii întinderi a prejudiciului, estimat în sumă de 50.026 lei [...]*”.

Referitor la acest aspect, petiționarul a fost informat prin adresa nr.1734/16.07.2019 cu privire la abaterile constatate, concluziile analizei regăsindu-se la punctul 1 din adresa menționată anterior.

Cu ocazia prezentei misiuni de audit financiar s-a constatat faptul că fostul primar al UATO Berbești a achitat suma totală de 215.309,41 lei. Având în vedere faptul că această situație face obiectul dosarului cu nr.3555/241/2019 aflat pe rolul Judecătoriei Horezu, auditorii publici externi nu se pronunță cu privire la acest aspect.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

2. Cu privire la punctul 2 referitor la contractul de rigole încheiat cu SC Gospodărire Locală aspectul sesizat nu se confirmă.

În conformitate cu prevederile Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice, art.7 alin(5) „*Autoritatea contractanta are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 135.060 lei, respectiv lucrări, în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 450.200 lei*”.

Între cele două entități a fost încheiat Contractul de lucrări nr.7621/25.10.2018 în valoare de 12.494,49 lei la care se adaugă TVA de 2.373,95 lei, ce a vizat „*Realizarea de rigole betonate în vederea preluării apelor pluviale și protejarea platformei drumurilor asfaltate pe o lungime de 100 ml*”.

Lucrările executate au fost recepționate prin Procesul verbal nr.1/07.11.2018, înregistrat la UATO Berbești la nr.8004 de comisia numită de prin Dispoziția ordonatorului principal de credite nr.318/06.11.2018.

Cu privire la HCL nr.52/10.12.2018 privitoare la executare rigole betonate de către SC Gospodărire Locală Berbești SRL, auditorii publici externi au constatat faptul că prin HCL nr.7/12.02.2018 a fost aprobat bugetul UATO Berbești, iar la lista cheltuielilor de investiții aferente capitolului 84.02 punctul B a fost prevăzută suma totală de 473,4 mii lei. În cadrul obiectivelor de investiții incluse la acest capitol bugetar se regăsește la poziția 2 – Rigole, canale preluare ape pluviale. Din execuția bugetară la data de 30.09.2018, secțiunea de dezvoltare, se constată faptul că la capitolul 84.02 titlul 71 era utilizată doar suma de 14.522 lei, constatându-se că la data încheierii contractului de lucrări nr.7621/25.10.2018 nu au fost angajate cheltuieli fără sursă de finanțare. Totodată, s-a constatat faptul că plata acestor lucrări s-a efectuat cu OP nr.1870/18.12.2018 în baza facturii fiscale nr.192/14.12.2018, adică ulterior HCL nr.52/10.12.2018.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;



CAMERA DE CONTURI VALCEA

Sinteza:

3. Cu privire la punctul 3 referitor la numirea doamnei Dincă Elena Nadia în funcția de secretar aspectul sesizat se confirmă.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatate abaterile menționate în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctul 2. În vederea remedierii abaterilor constatate, directorul adjunct al Camerei de Conturi Vâlcea a emis decizia nr.14/2019 din 24.05.2019 prin care s-a dispus la punctul 2b) „Efectuarea demersurilor în vederea parcurgerii procedurilor legale pentru ocuparea postului de secretar la nivelul unității administrativ –teritoriale.”

Referitor la acest aspect, petiționarul a fost informat prin adresa nr.1734/16.07.2019 cu privire la abaterile constatate, concluziile analizei regăsindu-se la punctul 3 din adresa menționată anterior.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

4. Cu privire la punctul 4 referitor la Casa de Cultură aspectul sesizat nu se confirmă.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, nefiind constatate abateri.

Pentru terenul pe care se află construcția „Casa de Cultură” au fost prezentate de serviciul urbanism din cadrul UATO Berbești următoarele date și documente în susținere, respectiv:

- Cereri de reconstituire a dreptului de proprietate solicitat de către:
- Hadărgiu I Floarea prin cererea nr.303/11.03.1991;
- Glomnicu Floarea prin cererea nr.992/19.03.1991;
- Chelcea Vintilă prin cererea nr.1009/19.03.1991.

A fost emis titlul de proprietate nr.15773/26.05.2010 pentru Glomnicu Floarea și Glomnicu Leonte pentru 2112 mp – curți construcții și care include și suprafața de 570 mp, din care 217 mp afectați de construcție.

A fost emis Procesul verbal de punere în posesie nr.1511/07.05.2010 pentru Chelcea C Ilie pentru 2.464 mp din care 1147 mp în zona construcției.

Pentru Hadarău Floarea nu s-a efectuat punerea în posesie, iar în zona construcției are o suprafață de 1303 mp, conform schitei cadastrale emisa de Serviciul urbanism din cadrul UATO Berbești.

Eliberarea titlurilor de proprietate este atributul Comisiei Locale de fond funciar a UATO Berbești și a Comisiei Județene de fond funciar.

Auditorii publici externi verifică înscrierea în evidența fiscală a unității administrativ teritoriale, a obligațiilor ce revin persoanelor ce obțin titluri de proprietate, precum și modul în care au fost achitate impozitele datorate bugetului local, emiterea titlurilor de proprietate neîntrând în competențele de verificare ale Curții de Conturi.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

CAMERA DE CONTURI VALCEA

5. Cu privire la punctul 5 referitor la vânzarea unui teren de către CNLO Tg. Jiu aspectul sesizat nu se confirmă.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, nefiind constatate abateri.

Din datele existente la Registrul agricol din cadrul UATO Berbești se constată că în perioada 2001-2019 că nu au fost efectuate modificări care să ateste acte de înstrăinare terenuri din proprietatea dl. Cumpănășoiu Milorad – Ion.

Camera de Conturi Vâlcea a solicitat prin adresă SC CET Govora SA, deoarece această societate a preluat de la CNLO Oltenia Tg.Jiu, Exploatarea minieră Berbești-Alunu.

SC CET Govora SA a comunicat cu adresa nr.6646/05.04.2019, că nu a fost finalizată printr-un act de vânzare cumpărare, convenția de negociere fără număr din 21.04.2000, între dl. Cumpănășoiu Milorad – Ion și Exploatarea minieră Berbești.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

6. Cu privire la punctul 6 referitor la faptul că doamna Rădoi Maria a beneficiat de sporul salariale pentru atribuirea CFP aspectul sesizat se confirmă.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatate abaterile menționate în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctul 20. În vederea remedierii abaterilor constatate, directorul adjunct al Camerei de Conturi Vâlcea a emis decizia nr.14/2019 din 24.05.2019 prin care s-a dispus la punctul 17k) „*Stabilirea proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, documentele justificative și circuitul acestora; separarea atribuțiilor de efectuare a operațiunilor și vizare CFPP a acestora.*”

În Procesul verbal de constatare nr. 3887/25.04.2019, cu privire la controlul financiar preventiv propriu, se precizează:

- nu este organizat în conformitate cu prevederile OMFP nr. 923/ 2014 și al OUG nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, în sensul că nu s-a actualizat cadrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, nefiind stabilite proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, documentele justificative și circuitul acestora.
- persoana care exercită controlul financiar preventiv propriu este implicată, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, respectiv deține și calitatea de șef serviciu financiar, contabilitate, impozite și taxe locale, fapt ce contravine prevederilor legale.
- nu este specificat la acest punct din Procesul verbal de constatare, acordarea nejustificată a sporului pentru controlul financiar preventiv propriu, ci doar modul deficitar de organizare și exercitare a controlului, precum și faptul că nu s-a realizat separarea atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni între persoane, astfel încât atribuțiile de aprobare, control și înregistrare să fie, într-o măsură adecvată, încredintate unor persoane diferite.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

CAMERA DE CONTURI VALCEA

7. Cu privire la punctul 7 referitor la autoturismul Dacia Duster VL-12-POB aspectul sesizat nu se confirmă.

Potrivit art. III din OUG nr. 109 din 6 decembrie 2010 publicată în Monitorul Oficial nr. 846 din 16 decembrie 2010, prevederile art. 21, 22 și 24 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.34/2009, aprobată prin Legea nr. 227/2009, cu modificările și completările ulterioare se aplică până la data de 31 decembrie 2011. Totodată, în conformitate cu prevederile OG nr.80/2001, privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, Anexa nr.3 NORMATIVE DE CHELTUIELI privind dotarea cu autoturism, arată „Consiliile locale ale celorlalte municipii și ale orașelor – 3 autoturisme”. Având în vedere faptul că UATO Berbești avea în dotare 1 autoturism, auditorii publici externi concluzionează faptul că nu au fost încălcate prevederile legale în legătură cu achiziționarea acestui autoturism.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

8. Cu privire la modul de întocmire a foilor de parcurs aspectul sesizat se confirmă parțial.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatate abaterile menționate în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctele 5 și 19. În vederea remedierii abaterilor constatate, directorul adjunct al Camerei de Conturi Vâlcea a emis decizia nr.14/2019 din 24.05.2019 prin care s-a dispus:

- la punctul 5e) „Luarea de măsuri în vederea respectării prevederilor legale privind folosirea autoturismelor din dotare pe perioada delegării și deplasării în alta localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului.

Analizarea de către o comisie numită de ordonatorul principal de credite, a legalității situațiilor reprezentate de cele 38 de deplasări efectuate pe ruta Berbești - Râmnicu Vâlcea, menționate la punctul 5 din procesul verbal nr. 3887/26.04.2019.”

- la punctul 16 p) „Numirea, prin dispoziție a primarului, a unei persoane cu atribuții privind eliberarea și verificarea modului de completare a foilor de parcurs; întocmirea unei proceduri operaționale referitoare la întocmirea foilor de parcurs; completarea cu date reale a tuturor rubricilor înscrise în foile de parcurs.”

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

9. Cu privire la punctul 9 referitor la trimiterea funcționarilor publici la cursuri de perfecționare aspectul sesizat nu se confirmă.

Nevoile de pregătire profesională ale personalului sunt atributul conducerii executive a unității administrativ teritoriale, iar efectuarea cheltuielilor pentru aceste cursuri sunt aprobate de Consiliul local al orașului Berbești.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de UATO Berbești s-a constatat faptul că în anul 2019 o singură persoană s-a deplasat la un singur curs de formare profesională în localitatea Ciolpani,

CAMERA DE CONTURI VALCEA

jud. Ilfov pentru care a solicitat decontarea cheltuielilor de transport în sumă totală de 631,8 lei, la care se adaugă 162 lei contravaloare factura nr.20013/18.06.2019 – masă servită.

Cu excepția plăților menționate anterior în anul 2019 nu au fost decontate alte sume la articolul bugetar 20.13 – Pregătire profesională.

În anul 2020, la articolul bugetar 20.13 – Pregătire profesională nu au fost efectuate plăți.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

13. Cu privire la punctul 13 referitor la neînregistrarea în registrul agricol a tuturor terenurilor și clădirilor cumpărate de CNLO Oltenia Tg. Jiu aspectul semnalat nu intră în competența de verificare a Curții de Conturi.

În conformitate cu prevederile art.7 alin.4 din OG nr.28/2008 privind registrul agricol „(4) Instituția prefectului, prin prefect și împuterniciții acestuia, efectuează și răspunde de controlul lucrărilor privind întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol și de realitatea datelor înscrise în acesta, constată contravențiile și aplică amenzi personale cu atribuții în gestionarea registrului agricol, conform prevederilor prezentei ordonanțe.”

Având în vedere acest aspect, situația semnalată nu intră în competența de soluționare a Curții de Conturi.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

15. Cu privire la punctul 15 referitor la modul de eliberare a certificatelor fiscale aspectul sesizat se confirmă.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatată abaterea menționată în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctul 8. În vederea remedierii abaterilor constatate, directorul adjunct al Camerei de Conturi Vâlcea a emis decizia nr.14/2019 din 24.05.2019 prin care s-a dispus la punctul 8h) „Identificarea persoanelor care se fac vinovate de neîndeplinirea îndatoririlor de serviciu, stabilirea gradului de vinovăție ce revine fiecărei persoane în parte și aplicarea, împotriva acestora, a măsurilor legale ce se impun; elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la modul de eliberare a certificatelor de atestare fiscală; eliberarea certificatelor de atestare fiscală doar în baza cererilor depuse de către solicitanți și doar după verificarea realității datelor înscrise în acestea de către persoanele cu responsabilități în acest domeniu din cadrul compartimentelor ITL și Registrul agricol.”

Cu privire la debitele prescrise, facem precizarea că în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctul 11 a fost prezentată abaterea sesizată, măsura dispusă prin Decizia nr.14/2019 din 24.05.2019 la punctul 1 fiind: „Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului reprezentând creanțe ale bugetului local prescrise, în sumă de 217.757 lei, inclusiv a accesoriilor în sumă de 31.945 lei datorate la data de 25.04.2019 și actualizate la data încasării, stabilirea persoanelor răspunzătoare și recuperarea acestuia în conformitate cu prevederile legale în vigoare.”

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Facem precizarea că, în conformitate cu prevederile art.33 alin.(3) din Legea nr.94/1992 „stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate”.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

16. Cu privire la punctul 16 referitor la acordarea unor sporuri salariale necuvenite aspectul sesizat se confirmă.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatată abaterea menționată în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctul 16. În vederea remedierii abaterilor constatate, directorul adjunct al Camerei de Conturi Vâlcea a emis decizia nr.14/2019 din 24.05.2019 prin care s-a dispus la punctul 2) „Determinarea întregii întinderi a prejudiciului (stabilit de către auditorii publici externi pentru eșantionul selectat la valoarea de 113.633 lei, reprezentând sporuri pentru condiții vătămătoare de muncă acordate ilegal în perioada aprilie 2018 – ianuarie 2019, la care se adaugă accesorii în sumă de 8.542 lei calculate până la data finalizării auditului), stabilirea persoanelor răspunzătoare și recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor calculate la nivelul actualizat la data încasării.”

Facem precizarea că, în conformitate cu prevederile art.33 alin.(3) din Legea nr.94/1992 „stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate”.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

17. Cu privire la punctul 17 referitor la modul de funcționare a SC Gospodărire Locală Berbești SRL

Referitor la aspectele care vizează activitatea SC Gospodărire Locală Berbești SRL, auditorii publici externi nu se pot pronunța întrucât acestea vor fi analizate cu ocazia efectuării unei misiuni distincte de audit de conformitate la acest operator economic.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

18. Cu privire la punctul 18 referitor la asfaltarea realizată pe strada dintre DJ605A și str.Danțului aspectul sesizat se confirmă parțial

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatate abaterile menționate în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctele 6 și 7.

Cu privire la verificarea plăților efectuate pentru această investiție, au fost analizate următoarele documente:

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.8851/05.12.2008;
 - proces verbal de stabilire a valorii pentru înregistrare mijloc fix în evidențele contabile nr.9181/11.12.2012;
 - factura fiscală nr.360/05.12.2008 în valoare de 183.214,99 lei;
 - factura fiscală nr.3002/23.12.2008 în valoare de 46.137,03 lei;
 - OP nr.1184/30.12.2008 în sumă de 46.137,03 lei pentru achitare factura nr.3002/23.12.2008;
 - OP nr.1077/10.12.2008 în sumă de 177.235,16 lei pentru achitare factura fiscală nr.360/05.12.2008.
- Facturile fiscale poartă viza de control financiar preventiv propriu și ștampila cu mențiunea „*Bun de plată*”. Din punct de vedere al analizei documentelor nu au fost constatate abateri.

Strada identificată ca fiind cuprinsă între DJ 605- Market-Strada Danțului, cu o lungime de 240 ml, lățime de 7,5 ml și la care au fost efectuate în anul 2008 „lucrări de reabilitare covor asfaltic”, în valoare totală de 231.732,02 lei, este evidențiată în contabilitate, fiind înscrisă în Lista de inventariere anuală, fără a fi inclusă în Anexa nr.15 la HG nr.1362/2001, anexa nr. 16, de atestare a domeniului public al UATO Berbești.

Nu au fost finalizate procedurile necesare pentru înregistrarea acestor străzi în domeniul public al UATO Berbești, nefiind efectuate măsurători cadastrale pentru efectuarea intabulării și eliberări extrasului de carte funciară și a numărului cadastral.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

19. Cu privire la punctul 19 referitor la achiziția de focuri de artificii aspectul sesizat se confirmă parțial.

Aspectul sesizat a făcut obiectul auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Vâlcea în anul 2019, fiind constatată abaterea menționată în procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr.3887/25.04.2019 și la Camera de Conturi Vâlcea la nr.16/1000/25.04.2019 la punctul 17. În vederea remedierii abaterii constatate, directorul adjunct al Camerei de Conturi Vâlcea a emis decizia nr.14/2019 din 24.05.2019 prin care s-a dispus la punctul 14 n) „Realizarea achizițiilor publice directe în conformitate cu prevederile legislației privind achizițiile publice, prin intermediul compartimentului intern specializat.”

Referitor la acest aspect, petiționarul a fost informat prin adresa nr.1734/16.07.2019 cu privire la abaterea constatată, concluziile analizei regăsindu-se la punctul 19 din adresa menționată anterior.

Referitor la pretinsul prejudiciu cauzat de cheltuiala efectuată cu nerespectarea tuturor prevederilor legale cu privire la achizițiile publice, auditorii publici externi apreciază faptul că, deși s-au identificat abateri de la legislația privind achizițiile publice, aceste abateri nu au avut ca efect generarea unui prejudiciu întrucât serviciul a fost prestat.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

20. Cu privire la punctul 20 referitor la nerespectarea programului de lucru de către salariații UATO Berbești aspectul sesizat nu intră în competența de verificare a Curții de Conturi. Aspectul sesizat are în vedere obligația conducerii unității administrativ – teritoriale de a verifica și

CAMERA DE CONTURI VALCEA

de a lua măsuri în conformitate cu prevederile legale, Curtea de Conturi a României neavând atribuții în acest sens.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

25. Cu privire la aspectele de la punctul 25 „*În zona orașului se află înregistrat numitul Glomnicu Petre expert cadastru ... PF înregistrat cu CUI 19684767, care a întocmit schițe topo cadastrale și cărți funciare pentru terenuri și clădiri la Primărie, precum și la persoane fizice. Acesta a întocmit sute de asemenea schițe pentru care primește ...minim 600 lei, pentru fiecare schiță. Vă rog să verificați toate documentațiile întocmite.....dacă sumele încasate pentru aceasta sunt înregistrate în contabilitateși dacă a plătit impozite și taxe la bugetul statului conform prevederilor Codului fiscal....să stabiliți amploarea evaziunii fiscale și să dispuneți recuperarea prejudiciilor ”.*

Nu se confirmă.

- Verificarea activității persoanelor fizice autorizate, în ceea ce privește activitatea desfășurată, înregistrarea veniturilor, a cheltuielilor și plata obligațiilor către bugetele publice nu sunt atribuții ale Curții de Conturi;

- UATO Berbești și PF Glomnicu Petre, au încheiat Contractul de prestări servicii nr.4788/02.07.2018 fiind parcurse etapele prevăzute de legislația în vigoare, exemplificăm:

- § Serviciile cadastrale atribuite domnului Glomnicu Petre în anii 2017 și 2018, au fost verificate în timpul misiunii de audit financiar din anul 2019, *fiind transmis un răspuns petiționarului*, acestea fiind achiziționate cu respectarea prevederilor impuse de Legea privind achizițiile publice, prin utilizarea catalogului electronic pus la dispoziție de operatorul economic prin intermediul platformei SEAP. Autoritatea contractantă nu a achiziționat servicii cadastrale anterior anului 2017.

• § În anii 2019-2020, între UATO Berbești și PF Glomnicu Petre, nu au mai fost încheiate contracte de prestări servicii;

În anul 2019 au fost predate prin Procesul verbal înregistrat la UATO Berbești la nr.5733/25.06.2019 documente cadastrale - *încheiere de carte funciară, extras de carte funciară și relevu* - pentru un număr de 4 apartamente, întocmite în baza contractului nr.4788/02.07.2018. A fost întocmită factura nr.6393/16.07.2019 în valoare de 1.280 lei (4 ap. X 320 lei/buc), achitată cu OP nr.872/25.07.2019.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

27. Cu privire la aspectele semnalate la punctul 27 „*SC ANELIS STIL 2000 SRL, reprezentată de Trușcă Mioara care se ocupă și de exploatarea, transportul, depozitarea și comercializarea masei lemnoase... o mare parte din cărbuni sunt luați fără forme legale de la Minieră și vânduți cu adaus foarte mare și fără forme legale, fără să fie înregistrate veniturile realizate pentru a plăti taxe și impozite la bugetul statului... vă rog să verificați toate avizele de cărbuni de la Miniera Berbești și SNLO TG.Jiu... să verificați cum a comercializat cărbunii, dacă a emis facturi...dacă toate veniturile au fost înregistrate ...*



CAMERA DE CONTURI VALCEA

Nu este atribut al Curții de Conturi- verificarea activității desfășurate de societăți comerciale cu capital privat.

- În perioada 2017-2021 la bugetul UATO Berbești au fost achitate de către SC ANELIS STIL 2000 SRL, reprezentând:
- **Taxă mijloace de transport persoane juridice, în sumă totală de 13.029 lei, din care:**
- * Anul 2017 – 1.000 lei cu chitanța nr.6326/21.09.2017;
- * Anul 2018 - 1.000 lei cu chitanța nr.6241/24.10.2018;
- * Anul 2019 – 6822, din care cu chitanța nr.840/22.01.2019-4.372 lei; chitanța nr.961/28.01.2019-2510 lei;
- * Anul 2020 – 2.962 lei, din care 2.050 lei cu OP nr.1/09.10.2020; 912 lei cu chitanța nr.4928/24.08.2020;
- * Anul 2021 – 1185 lei cu chitanța nr.2802/30.03.2021.
- Taxă mijloace de transport persoane juridice peste 12 tone, în sumă totală de 26.404 lei, fiind efectuate plăți în sumă totală de 25.770 lei, astfel:
- * Anul 2017 – 1.000 lei cu chitanța nr.6327/21.09.2017;
- * Anul 2018 – 900 lei cu chitanța nr.5564/14.09.2018;
- * Anul 2019 – 16.415 lei, din care: 15887 lei cu OP, nc/23.01.2021 și suma de 528 lei, cu chitanța nr.841/22.01.2019;
- * Anul 2020 – 7.455 lei, din care suma de 2.000 lei, cu chitanța nr.4990/25.08.2020 și suma de 5.455 lei cu OP nr.1/09.10.2020;

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

10. Cu privire la aspectele de la punctul 10 „ Achiziționarea unui teren de la Ionescu Teodor în curtea Grupului Școlar Preda Buzescu în suprafață de 950 mp, pentru care a plătit din bani publici 50.000 lei, o sumă foarte mare față de valoarea terenului din zona respectivă. Această tranzacție s-a făcut fără o Hotărâre a Consiliului local dată în acest scop prin care să fie stipulat prețul de cumpărare”,

Nu se confirmă.

Consiliul local a aprobat prin HCL nr.4/28.01.2009 achiziția unui teren în suprafață de 950 mp aflat în curtea Grupului școlar Preda Buzescu, de la Ionescu Teodor împuternicind primarul UATO Berbești să întocmească documentația privind transferul dreptului de proprietate, să semneze documentele necesare privind tranzacția și încheierea actelor notariale. Totodată a prevăzut constituirea unei comisii de negociere, fiind nominalizați primarul, viceprimarul și câte un consilier al fiecărui partid politic. A fost efectuată evaluarea terenului prin Raportul de evaluare având numărul de înregistrare 42/06.10.2014, întocmit de expert evaluator Stana Nicolae, fiind menționat faptul că a fost întocmit urmare Contractului nr.41/29.09.2014. Raportul de evaluare, pe care nu apare ca fiind înregistrat la UATO Berbești, arată o valoare de piață a terenului de 42.900 lei.

În anul 2014 a fost încheiat un Act de vânzare-cumpărare pentru terenul de 950 mp, cu un preț de 50.000 lei, fiind menționată achiziția „ pentru executarea unor lucrări de extindere a Grupului Școlar Preda Buzescu, orașul Berbești” .



CAMERA DE CONTURI VALCEA

Titlul de proprietate nr.986/13.07.2004 a fost prezentat atât la efectuarea vânzării, prin actul de vânzare cumpărare redactat de către notarul public, precum și la Oficiul de cadastru și publicitate imobiliară Vâlcea în vederea eliberării extrasului de carte funciară.

Obiectiv:

Obiectivele de verificat rezultate din petiția 22/SCIRP\2021-15569\18.06.2021\Intrare.

Sinteza:

1. Cu privire la punctul 1 referitor la modul de derulare a contractului de concesiune încheiat cu SC AS BETON SRL, aspectul sesizat nu se confirmă.

Din analiza documentelor aflate la dosarul achiziției publice s-a constatat faptul că anunțul pentru licitație a fost publicat în Monitorul Oficial al României nr.148/12.07.2010. În comisia pentru evaluarea ofertelor a fost nominalizată și o persoană din partea AJFP Vâlcea, alături de membrii nominalizați prin dispoziția primarului nr.255/28.07.2010. În procesul verbal al ședinței de deschidere se menționează faptul că au fost primite 3 oferte. La secțiunea operatori economici respinși nu a fost nominalizat niciun ofertant. Câștigătorul licitației a fost stabilit pe baza nivelului ofertat al redevenței, fiind declarat câștigător SC AS Beton SRL cu nivelul cel mai ridicat (1 leu / mp / an).

Ca urmare a câștigării licitației de către SC AS Beton SRL, a fost încheiat contractul nr.5897/23.08.2010, la articolul IV – Redevența fiind prevăzută suma de 1 leu / mp / an, deși prin HCL nr. 37/02.07.2010 s-a aprobat redevența la 5 lei / mp / an.

Având în vedere contractul menționat anterior, concesiionarul (SC AS Beton SRL) a achitat redevența în sumă de 1 leu / mp / an.

Aspectele analizate la prezentul punct au în vedere modul de derulare a procedurii de achiziție publică cu privire la contractul de concesiune nr.5897/23.08.2010.

Obiectiv:

Obiectivele de verificat rezultate din petiția 22/SCIRP\2021-15569\18.06.2021\Intrare.

Sinteza:

2. Cu privire la punctul 2 referitor la îndeplinirea de către UATO Berbești a obligațiilor legale în cazul dosarului 3555/241/2019, aflat pe rolul Judecătorei Horezu aspectul sesizat nu se confirmă.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de UATO Berbești s-a constatat faptul că dosarul 3555/241/2019 aflat pe rolul Judecătorei Horezu are în vedere „*infracțiuni de corupție*” săvârșite de Chelcea Vintilă în calitate de primar al UATO Berbești. În dosarul menționat anterior UATO Berbești are calitatea de parte civilă, iar obiectul cauzei are în vedere încheierea contractului de concesiune nr.5987/23.08.2010 cu SC As Beton SRL cu o redevență de 1 leu / mp, în condițiile în care prin HCL nr.37/02.07.2010 s-a stabilit redevența la 5 lei / mp.

Dosarul nr.3555/241/2019 s-a constituit ca urmare a cercetărilor efectuate în dosarul penal nr.509/P/2014 de către Parchetul de pe lângă Tribunalul Vâlcea cu privire la mai multe fapte incriminate, printre care și cea referitoare la încheierea contractului nr.5987/23.08.2010 cu SC As Beton SRL. În interesul soluționării dosarului penal cu nr.509/P/2014, organul de cercetare penală a stabilit, în urma unei expertize întocmite în cauză, valoarea prejudiciului la suma de 172.357,75 lei pentru perioada 2010 – 2019. Prin adresa emisă la data de 01.08.2019 de către Parchetul de pe lângă Tribunalul Vâlcea, organul de cercetare penală a solicitat UATO Berbești să comunice dacă entitatea

CAMERA DE CONTURI VALCEA

se constituie parte civilă în procesul penal, iar entitatea a comunicat prin adresa nr.7472/28.08.2019 că a fost recuperată suma de 104.161 lei, motiv pentru care primăria orașului Berbești nu se mai constituie parte civilă. Prin adresa din data de 24.12.2019, Parchetul de pe lângă Tribunalul Vâlcea a transmis Judecătoriei Horezu în vederea judecării cauzei dosarul 509/P/2014, acesta fiind înregistrat pe rolul acestei instanțe la numărul 3555/241/2019. Ulterior, UATO Berbești a precizat prin adresa nr.10341/06.10.2020 că nu se mai constituie parte civilă în dosarul nr.3555/241/2019 deoarece consideră că s-a recuperat tot prejudiciul cauzat orașului Berbești de către inculpatul Chelcea Vintilă. Conform informațiilor furnizate de UATO Berbești la data prezentei acțiuni de audit financiar s-a recuperat suma totală de 215.309,41 lei reprezentând prejudiciu și accesorii aferente. Având în vedere faptul că stabilirea întinderii prejudiciului face obiectul dosarului nr.3555/241/2019 aflat în curs de judecată, auditorii publici externi nu se pot pronunța cu privire la recuperarea integrală a acestuia.

Obiectiv:

Obiectivele de verificat rezultate din petiția 22/SCIRP\2021-15569\18.06.2021\Intrare.

Sinteza:

3. Respectarea prevederilor legale în ceea ce privește achiziția, prestarea și plata serviciilor de asistență juridică (raportat și la personalul cu atribuții juridice din entitate), aspectul sesizat nu se confirmă.

Aspectul sesizat nu se confirmă.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de UATO Berbești s-a constatat faptul că în perioada 2015 – 2021 au fost încheiate 6 contracte de asistență juridică astfel:

- contract nr.78/01.10.2015 în baza HCL nr.56/29.09.2015;
- contract nr.2898/06.04.2015 în baza HCL nr.21/03.04.2015;
- contract nr.7284/15.10.2018 în baza HCL nr.30/13.09.2018;
- contract nr.1161/12.02.2019 în baza HCL nr.21/03.04.2015;
- contract nr.8452/31.07.2020 în baza HCL nr.39/30.07.2020;
- contract nr.9871/29.04.2021 în baza HCL nr.23/31.03.2021;

Conform OUG nr.26/2012, art.1 alin.(2) „În situații temeinic justificate, în care activitățile juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare, necesare autorităților și instituțiilor publice prevăzute la alin. (1), nu se pot asigura de către personalul de specialitate juridică angajat în aceste entități, pot fi achiziționate servicii de această natură, în condițiile legii, numai cu aprobarea: b) consiliilor locale, consiliilor județene sau Consiliului General al Municipiului București, după caz, pentru autoritățile și instituțiile publice ale administrației publice locale.” Menționăm faptul că aprecierea situațiilor „temeinic justificate” intră, de asemenea, în atribuțiile consiliului local, auditorii publici externi neputându-se pronunța cu privire la oportunitatea efectuării unor cheltuieli.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de UATO Berbești a rezultat faptul că:

- referitor la HCL nr.21/03.04.2015 în baza căreia au fost încheiate contractele de asistență juridică nr.2898/06.04.2015 și 1161/12.02.2019, la dosarul hotărârii au fost identificate expunerea de motive a primarului și raportul privind avizarea legalității proiectului de hotărâre emis de secretarul UATO Berbești. Justificarea necesității contractării unor servicii juridice a avut la bază complexitatea dosarului;

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- referitor la HCL nr.23/31.03.2021 în baza căreia a fost încheiat contractul nr.9871/29.04.2021, la dosarul hotărârii a fost identificat referatul de aprobare emis de primarul UATO Berbești, raportul privind necesitatea achiziționării unor servicii juridice emis de secretarul general al UATO Berbești. Justificarea necesității contractării unor servicii juridice a avut la baza complexitatea dosarului, precum și faptul că în persoana care ocupa funcția de consilier juridic era parte în acest dosar, fiind astfel într-un potențial conflict de interese;

- referitor la HCL nr.56/29.09.2015 în baza căreia a fost încheiat contractul nr.78/01.10.2015, la dosarul hotărârii a fost identificată expunerea de motive a primarului UATO Berbești, raportul de specialitate emis de secretarul orașului și raportul privind avizarea legalității proiectului de hotărâre. Justificarea necesității contractării unor servicii juridice a avut la baza complexitatea dosarului;

- referitor la HCL nr.39/30.07.2020 în baza căreia a fost încheiat contractul nr.8452/31.07.2020, la dosarul hotărârii a fost identificat referatul de aprobare emis de primarul UATO Berbești, avizul de legalitate emis de secretarul general al orașului Berbești. Justificarea necesității contractării unor servicii juridice a avut la baza faptul că la data respectivă, consilierul juridic îndeplinea atribuțiile funcției publice de secretar general al orașului.

- referitor la HCL nr.30/13.09.2018 în baza căreia a fost încheiat contractul nr.7284/15.10.2018, la dosarul hotărârii au fost identificate expunerea de motive nr.6274/10.09.2018, raportul secretarului orașului nr.6275/10.09.2018 și raportul nr.6275BIS/10.09.2018 privind avizarea legalității proiectului de hotărâre. Din analiza documentelor și a contractului nr.7284/15.10.2018 s-a constatat faptul că hotărârea a fost emisă pentru redactarea unei plângeri penale împotriva primarului UATO Berbești în legătură cu avize și alte acte emise care stau la baza obținerii autorizației de construire de către SC CET Govora SA în vederea depozitării cenușii și altor reziduri pe raza orașului Berbești. Motivația aprobării încheierii unui contract pentru servicii juridice are în vedere faptul că inițiatorii proiectului au constatat existența unui diferend juridic între executiv și Consiliul Local, astfel încât reprezentarea în instanță de către consilierul juridic din cadrul aparatului de specialitate al primarului ar putea genera suspiciuni cu privire la modul cum este formulată apărarea.

Din analiza listei cu litigii întocmită de consilierul juridic al entității auditate s-a constatat faptul că în perioada 2015 – 2021, UATO Berbești are în evidență un număr total de 307 dosare pe rolul instanțelor.

Cu privire la plățile efectuate pentru servicii juridice s-a constatat faptul că acestea au avut la bază facturi fiscale emise de cabinetele de avocatură cu care au fost încheiate contractele, acestea purtând viza CFP și mențiunea „*bun de plată*”.

Cu privire la faptul că nu au fost atribuite prin licitații publice aceste contracte, auditorii publici externi precizează faptul că în conformitate cu prevederile OUG nr.34/2006, respectiv Legea nr.98/2016 acest lucru nu era necesar.

Legea nr.98/2016:

Articolul 29

(1) Prezenta lege nu se aplică pentru atribuirea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru de servicii care au ca obiect:

d) oricare dintre serviciile juridice prevăzute la alin. (3);

(3) Serviciile juridice care fac obiectul alin. (1) lit. d) sunt următoarele:

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- a) asistența și reprezentarea unui client de către un avocat în sensul prevederilor Legii nr. 51/1995 pentru organizarea și exercitarea profesiei de avocat, republicată, cu modificările ulterioare, în cadrul unei proceduri de arbitraj sau de mediere ori al altei forme de soluționare alternativă a disputelor desfășurate în fața unei instanțe sau altui organism național de arbitraj ori de mediere sau de soluționare alternativă a disputelor în altă formă din România ori din alt stat sau în fața unei instanțe internaționale de arbitraj ori de mediere sau de soluționare alternativă a disputelor în altă formă;
- b) asistența și reprezentarea unui client de către un avocat în sensul prevederilor Legii nr. 51/1995, republicată, cu modificările ulterioare, în cadrul unor proceduri judiciare în fața instanțelor de judecată sau a autorităților publice naționale din România ori din alt stat sau în fața instanțelor de judecată ori a instituțiilor internaționale;
- c) asistență și consultanță juridică acordată de un avocat, anticipat sau în vederea pregătirii oricăreia dintre procedurile prevăzute la lit. a) și b) ori în cazul în care există indicii concrete și o probabilitate ridicată ca speța în legătură cu care sunt acordate asistența și consultanța juridică să facă obiectul unor astfel de proceduri;
- d) servicii de certificare și autentificare a documentelor care sunt prestate de notari publici potrivit dispozițiilor legale;
- e) servicii juridice furnizate de fiduciar sau administratori-sechestru ori alte servicii juridice furnizate de entități desemnate de o instanță judecătorească națională sau care sunt desemnați potrivit dispozițiilor legale să îndeplinească sarcini specifice sub supravegherea și controlul instanțelor judecătorești;
- f) servicii prestate de executorii judecătorești.

OUG 34/2006:

Articolul 16 (1) În cazul în care autoritatea contractantă atribuie un contract ce are ca obiect prestarea de servicii din categoria celor incluse în anexa nr. 2B, atunci obligația de a aplica prezenta ordonanță de urgență se impune numai pentru contracte a căror valoare este mai mare sau egală cu cea prevăzută la art. 57 alin. (2) și se limitează la prevederile art. 35-38 și art. 56 și la aplicarea pe tot parcursul procedurii de atribuire a principiilor prevăzute la art. 2 alin. (2). Contestațiile privind procedura de atribuire a contractelor de servicii din categoria celor incluse în anexa nr. 2B, a căror valoare este egală sau mai mare decât cea prevăzută la art. 57 alin. (2), se soluționează potrivit dispozițiilor cap. IX.

Articolul 56

(1) Autoritatea contractantă are obligația de a transmite spre publicare un anunț de atribuire în cel mult 48 de zile după ce:

- a) a finalizat procedura de atribuire - licitație deschisă, licitație restrânsă, dialog competitiv, negociere cu/fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, cerere de oferte - prin atribuirea contractului de achiziție publică sau încheierea acordului-cadru;
- b) a finalizat un concurs de soluții prin stabilirea concurentului câștigător;
- c) a atribuit un contract de achiziție publică printr-un sistem dinamic de achiziții.

(2) Pentru serviciile incluse în anexa nr. 2B, obligația prevăzută la alin. (1) este aplicabilă numai contractelor a căror valoare este egală sau mai mare decât pragul valoric prevăzut la art. 57 alin.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

(2) lit. a) sau, după caz, lit. b). În aceste cazuri, autoritatea contractantă indică, totodată, în anunțul transmis dacă este sau nu de acord cu publicarea acestuia.

Articolul 57

(2) Publicarea în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene este obligatorie în toate situațiile în care:

a) autoritatea contractantă se încadrează în una dintre categoriile prevăzute la art. 8 lit. a)-c), iar valoarea contractului de furnizare sau de servicii care a fost atribuit este egală ori mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 130.000 euro;

b) autoritatea contractantă se încadrează în una dintre categoriile prevăzute la art. 8 lit. d) sau e), iar valoarea estimată a contractului de furnizare ori de servicii care a fost atribuit este egală sau mai mare decât echivalentul în lei al sumei de 400.000 euro;

Obiectiv:

Obiectivele de verificat rezultate din petiția 22/SCIRP\2021-15569\18.06.2021\Intrare.

Sinteza:

4. Cu privire la punctul 4. Aspectele sesizate se confirmă și sunt prezentate pe larg la obiectivul „ Situația contractului de închiriere nr.6235/07.07.2016 încheiat cu SC DERIK 98 IMPEX SRL Berbești.

Pentru perioada septembrie 2019-iulie 2021 au fost calculate în timpul controlului penalității de întârziere în sumă de 2.441 lei.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

21. Cu privire la aspectele semnalate la punctul 21 „ *Viceprimarul Gioga Dumitru s-a apucat de câteva zile să amenajeze pentru asfaltare un drum pe o lungime de circa 100 m, ce trece pe lângă grădina acestuia, fără a avea un proiect, vreo aprobare a Consiliului Local pentru această investiție...această lucrare este făcută de Societatea Cazicom abonată la bani publici de la UATO Berbești, ...aceasta execută lucrări de calitate îndoielnică, de proastă calitate probabil acest asfalt pe care îl toarnă la Viceprimar acasă este sustras din cantitatea de pe drumurile agricole s-au alte drumuri* ”.

Nu se confirmă.

• Strada la care se face referire - Acces Bazine de apă, cu o lungime de 70 ml din proiectul tehnic, a fost inclusă în cadrul obiectivului de investiții „ *Asfaltare drumuri L-2,65 km în orașul Berbești, județul Vâlcea*”, ce a vizat un număr total de 15 străzi în lungime totală de 2,65 km.

Finanțarea obiectivului a fost asigurată prin Programul național de dezvoltare locală, fiind încheiat cu Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene Contractul de finanțare înregistrat la nr.3828/07.12.2017 și la UATO Berbești la nr.9416/18.12.2017.

Prin HCL Nr.20/14.03.2017 au fost aprobați Indicatorii tehnico-economici la obiectivul „ *Asfaltare drumuri L-2,65 km în orașul Berbești, județul Vâlcea*”.

Prin HCL nr.59/26.10.2017 a fost aprobată asigurarea cofinanțării din bugetul local a obiectivului de investiții.

Aprobarea indicatorilor tehnico-economici ai obiectivului de investiții a fost realizată prin HCL Nr.39/25.10.2018, modificată prin HCL nr.7/29.01.2019.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Proiectarea și execuția obiectivului de investiții a fost realizată de SC Cazicom SRL Băile Olănești, prin Contractul nr.5860/23.08.2018.

Devizul general actualizat al obiectivului de investiții, a fost aprobat prin HCL nr.15/28.03.2019.

În vederea atribuirii contractului de proiectare și execuție a lucrărilor de asfaltare drumuri a fost aplicată procedura simplificată, fiind depuse oferte de trei ofertanți.

A fost efectuată recepția la executarea lucrărilor prin Procesul verbal nr.9433/23.10.2019, în care a fost menționat „*lucrările au fost executate în conformitate cu prevederile proiectului și a detaliilor de execuție, a normativelor în vigoare*”.

Pentru străzile asfaltate din cadrul obiectivului de investiții au fost efectuate pe parcursul execuției lucrărilor, verificări privind calitatea lucrărilor precum și Procese verbale de recepție calitativă:

- Exemplificăm: în cazul Străzii - Acces bazine de apă:

- *Proces verbal pentru verificarea calității lucrărilor ce devin ascunse nr.1/31.05.2019; 2/31.05.2019; 3/13.06.2019; 6/13.08.2019 ; 7/13.08.2019;*

- *Proces verbal de recepție calitativă nr.4/03.06.2019;5/12.08.2019;8/13.08.2019.*

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

14. Cu privire la aspectele semnalate la punctul 14 „*Echipele de control a constatat (pct.7) că Exploatarea minieră a distrus mai multe drumuri și podețe, bunuri din domeniul public al orașului Berbești, dar nu stabilește măsuri pentru prejudiciul creat de atâta timp*”.

Nu se confirmă.

În Procesul verbal de constatare întocmit în anul 2019 și în Raportul de audit financiar, echipa de audit a constatat: „Au fost menținute în mod nejustificat în domeniul public bunuri din patrimoniul public al orașului (drumuri, podețe) care nu se mai regăsesc fizic, datorită lucrărilor miniere pentru exploatarea zăcămintelor de lignit în cariera Panga, din cadrul exploatării miniere Berbești, desi a fost propusă măsura scoaterii acestora prin Raportul privind situația inventarului domeniului public al orașului Berbești la 31.12.2011, înregistrat sub nr.10024/31.12.2011.

Comisia numită prin Dispoziția nr.323/26.11.2018 de inventariere a bunurilor din domeniul public al orașului Berbești la 31.12.2018, a întocmit Raportul privind situația inventarului domeniului public al orașului înregistrat la nr.9318 /28.12.2018, prin care a propus „, scoaterea din inventarul domeniului public al orașului Berbești, respectiv modalitatea legală de diminuare a patrimoniului cu valoarea acestor bunuri, cât și modalitatea de valorificare a acestor ieșiri... comisia face această propunere ca urmare a afectării acestor active în procesul de extindere al carierei Panga de către Divizia Minieră Berbești”, fără a se întreprinde măsuri legale.

Bunurile propuse pentru scoatere din domeniul public al orașului sunt reprezentate de: un număr total de 5 podețe tubulare ; 8 drumuri vicinale; 3 drumuri sătești, care sunt înregistrate în HG nr. 1.362 / 2001 privind atestarea domeniului public al județului Vâlcea, precum și al municipiilor, oraselor și comunelor din județul Vâlcea, în ANEXA nr.15 „ Domeniul public al orașului Berbești

„ Această situație a fost identificată și în anul 2011, de Comisia numită prin Dispoziția ordonatorului principal de credite nr.299/31.12.2011, prin Raportul privind situația inventarului domeniului public

CAMERA DE CONTURI VALCEA

al orașului Berbești la 31.12.2011, înregistrat sub nr.10024/31.12.2011 și care a propus „...evaluarea situației următoarelor drumuri poduri și podețe, afectate de procesul de extindere al carierei Panga de către Exploatarea Minieră Berbești și pentru care este necesară adoptarea unei hotărâri de consiliu pentru trecerea acestora din domeniul public în domeniul privat, ...”

Raportul prezentat nominalizează în vederea trecerii în domeniul privat al orașului Berbești, din domeniul public, a următoarelor bunuri: 6 podețe tubulare; 5 drumuri vicinale; 3 drumuri sătești; o stație auto.

Se constată nominalizarea aceluiași podețe, drumuri vicinale și drumuri sătești atât în inventarierea din anul 2011 cât și în cel din anul 2018.

Nu au fost luate măsuri cu privire la situația terenurilor ce au făcut obiectul lucrărilor miniere pentru exploatarea zăcămintelor de lignit, de către Exploatarea minieră Berbești.

La aceste abateri cu caracter financiar-contabil, au fost dispuse măsuri prin Decizia nr. 14/2019 din 24.05.2019 emisă de Directorul Camerei de Conturi Vâlcea, astfel „Clarificarea situației bunurilor din domeniul public al UATO Berbești, afectate de exploatarea lignitului în cariera Panga, din cadrul Exploatării miniere Berbești și efectuarea corecțiilor care se impun ”.

La Decizia menționată există un nou termen de aducere la îndeplinire în data de 31.10.2021.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

11. Cu privire la aspectele semnalate la punctul 11 „, Primarul Chelcea Vintilă la data de 15.03.2011 prin Contractul de vânzare cumpărare nr.120489/17.03.2011 vinde către SNL Oltenia Târgu Jiu Director fiind Cumpănășoiu Milorad Ion un teren în suprafață de 54970 mp ca teren arabil extravilan, cu suma de 134.677 lei teren situat în Valea mare. Deși toate documentele arată că acest teren a fost izlaz comunal, așa cum arată și Ordinul Prefectului nr.105/16.02.2011, Primarul Chelcea Vintilă transformă peste noapte acest teren din izlaz comunal în teren agricol , ca să-l poată vinde ... ”, Nu se confirmă.

Procesul verbal de predare - primire nr.4493/16.06.2010 încheiat între cele două entități, are atașat „, Plan de situație cu terenul ce se predă la Primăria Berbești în suprafață de 54.970 mp, arabil și care a fost vizat de către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Vâlcea (OCPI Vâlcea) și Direcția Agricolă Vâlcea)”;

HCL nr.46 04.08.2010 a stabilit inventarierea în domeniul privat al orașului Berbești a terenului agricol în suprafață de 54970 mp preluat de EC Berbești și care are atașat Plan de situație cu terenul ce se predă la Primăria Berbești în suprafață de 54.970 mp, arabil și care a fost vizat de către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Vâlcea (OCPI Vâlcea) și Direcția Agricolă Vâlcea;

HCL nr.47/04.08.2010 de a organiza licitație publică pentru vânzarea terenului, prevede:

- art.1 - raportul de evaluare, întocmit de expert evaluator- Stana Nicolae, privind valoarea de piață a terenului agricol în suprafață de 54.790 mp, în valoare de 134.700 lei;
- art.2 - vânzarea prin licitație publică a suprafeței de 54.790 mp din domeniul privat al orașului Berbești;

Ordinul nr.105/16.02.2011 al Prefectului Vâlcea de trecere în domeniul privat a suprafeței de 54.970 mp izlazuri, precizează la art.1 „, Terenurile în suprafață totală de 54.970 mp, situate pe raza

CAMERA DE CONTURI VALCEA

administrativ-teritorială a orașului Berbești, reprezentând izlazuri, trec în proprietatea privată a orașului Berbești, determinate conform schiței anexă 1, care fac parte integrată din ordin ”.

În schița Anexa 1 reprezentând „ Plan de situație cu terenul ce se predă la Primăria Berbești, conform Legii nr.15/1995 S = 54970 mp ”, este înscris și se certificată suprafața „ **Arabil = 54.970 mp** ”, de către OCPI Vâlcea, precum și de către Prefectul – Petre Ungureanu .

La Contractul de vânzare cumpărare nr.157/15.03.2011 încheiat cu SNL Oltenia Tg. Jiu, au fost atașate documente emise de către OCPI Vâlcea, astfel:

- Încheierea de autentificare nr.10489/17.03.2011;
- Extras de carte funciară în care este specificat la categoria de folosință : **arabil; suprafața: 54970 mp.**

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

23. Cu privire la aspectele sesizate la punctul 23 „, Consiliul Local al orașului Berbești a adoptat Hotărârea nr.46/04.08.2010, prin care a hotărât inventarierea în domeniul privat al orașului Berbești a suprafeței de 54.970 mp de teren situat în extravilanul satului Valea Mare, preluat de la Exploatarea Minieră prin Procesul verbal de predare –primire nr.4493/16.06.2010...a fost însușit raportul de evaluare nr.24/03.08.2010... a fost aprobată vânzarea prin licitație publică ; Ordinul prefectului Vâlcea de trecere în domeniul privat a suprafeței de 54.970 mp izlazuri;...Primarul Chelcea Vintilă nu a respectat legea și Hotărârea consiliului Local de a organiza licitație pentru vânzarea terenului respectiv...și a transformat peste noapte acest teren din islaz în teren arabil, decât prin falsificare de documente “.

Nu se confirmă.

- Procesul verbal de predare - primire nr.4493/16.06.2010 încheiat între cele două entități, are atașat „ Plan de situație cu terenul ce se predă la Primăria Berbești în suprafață de 54.970 mp, **arabil și care a fost vizat de către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Vâlcea (OCPI Vâlcea) și Direcția Agricolă Vâlcea** ”);
- HCL nr.46 04.08.2010 a stabilit inventarierea în domeniul privat al orașului Berbești a terenului agricol în suprafață de 54970 mp preluat de EC Berbești și care are atașat **Plan de situație cu terenul ce se predă la Primăria Berbești în suprafață de 54.970 mp, arabil și care a fost vizat de către Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Vâlcea (OCPI Vâlcea) și Direcția Agricolă Vâlcea;**
- HCL nr.47/04.08.2010 de a organiza licitație publică pentru vânzarea terenului, prevede:
 - **art.1** - raportul de evaluare, întocmit de expert evaluator- Stana Nicolae, privind valoarea de piață a **terenului agricol** în suprafață de 54.790 mp, în valoare de 134.700 lei;
 - **art.2** - vânzarea prin licitație publică a suprafeței de 54.790 mp din domeniul privat al orașului Berbești;

- în situația când pe acest teren sunt edificate construcții, constructorii de bună credință beneficiază de un drept de preemțiune la cumpărarea terenului ocupat de construcții.

- A fost efectuată negocierea între cele două entități, așa cum rezultă din Procesul verbal de negociere înregistrat la SNLO Târgu-Jiu EC Berbești la nr.5536/05.08.2010 în care este

CAMERA DE CONTURI VALCEA

menționat „ Comisia a negociat azi data de mai sus achiziția terenului cât și despăgubirea culturii – grâu pe anul 2010”.

A fost încheiată Convenția nr.5536 din 05.08.2010 în care a fost stabilit prețul de vânzare cumpărare a terenului, având în vedere Raportul de evaluare, în sumă totală de 134.677 lei, fiind menționat „ Terenul va fi dat la schimb proprietarilor care au terenuri afectate de cariera Panga”.

- Ordinul nr.105 /16.02.2011 al Instituției Prefectului – Județul Vâlcea, de reconstituirea izlazurilor comunale în baza Legii nr.18/1991, republicată, la localitatea Berbești, precizează la **art.1** „ *Terenurile în suprafață totală de 54.970 mp, situate pe raza administrativ-teritorială a orașului Berbești, reprezentând izlazuri, trec în proprietatea privată a orașului Berbești, determinate conform schiței anexă 1, care fac parte integrată din ordin* ”.

În schița Anexa 1 reprezentând „ *Plan de situație cu terenul ce se predă la Primăria Berbești, conform Legii nr.15/1995 S = 54970 mp* ”, este înscris și se certificată suprafața „ **Arabil = 54.970 mp** ”, de către OCPI Vâlcea, precum și de către Prefectul – Petre Ungureanu .

- La Contractul de vânzare cumpărare nr.157/15.03.2011 încheiat cu SNL Oltenia Tg. Jiu, au fost atașate documente emise de către OCPI Vâlcea, astfel:
- Încheierea de autentificare nr.10489/17.03.2021;
-Extras de carte funciară în care este specificat la categoria de folosință : **arabil; suprafața: 54970 mp.**

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.1623/01.07.2019;

Sinteza:

12. Cu privire la aspectele semnalate la punctul 12 „ *UATO Berbești a construit mai multe drumuri agricole din fonduri europene, dar primăria nu era proprietară pe terenurile respective, nu avea acordul proprietarilor...și fără să plătească tariful către Fondul de ameliorare a fondului funciar...* ”,

Acest proiect a fost derulat prin **Agencia pentru Finanțarea Investițiilor Rurale (AFIR) în cadrul FEADR (Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală)**. AFIR are atribuții de implementare tehnică, plată și monitorizare pentru Programul Național de Dezvoltare Rurală 2007 - 2013.

Pentru aceste proiecte în cadrul Curții de Conturi este organizată și funcționează **Autoritatea de Audit** care are atribuții și proceduri de lucru proprii, pentru fondurile nerambursabile de preaderare acordate României de Uniunea Europeană prin programele PHARE, ISPA și SAPARD, pentru fondurile structurale și de coeziune, pentru Fondul European de Garantare în Agricultură, pentru Fondul European pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală, pentru Fondul European pentru Pescuit, precum și pentru fondurile ce vor fi acordate în perioada postaderare, denumită în continuare Autoritatea de Audit.

- **Prin HCL Nr.25/21.05.2010** a fost aprobată la **art.1**, *trecerea din domeniul privat în domeniul public al localității Berbești a terenurilor aferente drumurilor agricole Dealul aluniș-Strâmba- Dămțeni, Dealul Aluniș-Danț-Târgul Gângulești și Delureni-Balaci-Aglăslău în suprafață de 42136 mp ...*”, iar la **art. 3** „ *Terenul este necesar pentru proiecte pe măsura 125 Fondul european agricol* ”;

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- Caracteristicile tehnice aferente acestor poziții: 77, 84 și 94, conform HG 1362/2001 privind atestarea domeniului public al județului Valcea, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Valcea, arată o lungime a drumurilor de 10.901 ml, o lățime de 4 m, rezultă o suprafață totală de 43.604 mp, anexa nr...

Nr. Crt.	Poziția în inventarul domeniului public conform HG 1362/2001	Caracteristici tehnice conform HG 1362/2001		
		Lungime - m -	lățime - m -	Suprafață m ²
1.	77	350	4	1.400
2.	78	400		1.600
3.	79	1.001		4.004
4.	80	850		3.400
Total poz. 77		2.601		10.404
5.	84	1.300		5.200
Total poz. 84		1.300		5.200
6.	94	625		2.500
7.	95	1.875		7.500
8.	96	700		2.800
9.	97	1.000		4.000
10.	101	1.600	6.400	
11.	102	1.200	4.800	
Total poz. 94		7.000	28.000	
TOTAL		10.901	43.604	

- La această hotărâre au fost anexate două tabele cu posesorii terenurilor și semnăturile acestora pentru terenurile cedate UATO Berbești, în suprafață totală de 20.596 mp, respectiv:
 - Un număr de 52 proprietari care au cedat o suprafață de 7.100 mp pentru parcela 84 și tarlăua 85, parcela 1518, Dealul Aluniș;
 - Un număr de 84 de proprietari, pentru o suprafață de 13.496 mp, poziția 79,80,81 tarlăua 66, parcelele 1268, 1267, 1256 Dealul Aluniș și Târgu Gângiulești.
- Au fost înscrise în HG nr.799/03.08.2011 modificările intervenite prin preluarea în domeniul public a suprafețelor de teren cedate în Inventarul bunurilor care aparțin domeniului public al comunei Berbești, din Anexa 15 la HG nr.1362/2001 privind atestarea domeniului public al județului Valcea, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Valcea, cu următoarele caracteristici:

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Poziția de inventar rămasă definitivă în urma adoptării HG 799/2011	Caracteristici tehnice conform HG 799/2011		
	Lungime - m -	lățime - m -	Suprafața m ²
77	2.500	6	15.000
84	1.200	6	7.200
94	7.000	6	42.000
Total	10.700	6	64.200

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in Petitia 36003 din 15.09.2021

Sinteza:

1. Cu privire la punctul 1 referitor la recalcularea impozitelor pentru rolurile fiscale pentru care s-au emis Deciziile de impunere nr.2049/06.03.2019 și nr.2050/06.03.2019, respectiv deciziile de impunere pentru corecție nr.464/31.01.2020 și nr.465/31.01.2002, pentru perioada 2012 – 2018.

2. Cu privire la punctul 2 referitor la recalcularea impozitelor pentru rolurile fiscale pentru care s-au emis Deciziile de impunere nr.2049/06.03.2019 și nr.2050/06.03.2019, respectiv deciziile de impunere pentru corecție nr.464/31.01.2020 și nr.465/31.01.2002, pentru perioada 2019 – 2021.

4. Cu privire la punctul 4 referitor la comunicarea către petiționar a recalculărilor pe fiecare an fiscal, precum și a plăților de impozite efectuate de cei 2 contribuabili pentru perioada 2012 – 2021.

Aspectul sesizat se confirmă.

UATO Berbești a calculat, înregistrat în evidența fiscală și urmărit spre încasare în mod eronat impozitele pentru clădiri și pentru teren pentru 2 roluri nominale unice (6967954 și 10819).

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in Petitia 36003 din 15.09.2021

Sinteza:

3. Cu privire la punctul 3 referitor la calculul „dobânzii fiscale anuale” ce se cuvine celor 2 contribuabili pentru sumele plătite în plus în perioada 2012 – 2021. Solicitarea petentului nu intră în atribuțiile Curții de Conturi României.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Obiectiv:

Aspectele cuprinse în Petitia 36003 din 15.09.2021

Sinteza:

5. Cu privire la punctul 5 referitor la solicitarea de compensare a debitelor pe care le datorează UATO Berbești contribuabililor cu rolurile fiscale 10819 și 6967954 (sume încasate în plus + „dobânda fiscală” pentru acestea) în contul impozitului datorat fără aplicarea de penalizări.

Având în vedere faptul că impozitele stabilite pentru anii fiscali 2012 – 2015 nu au fost contestate de către contribuabilul cu rolul fiscal 6967954, se constată faptul că pentru perioada 2012 – 2015 s-a prescris dreptul acestuia de a solicita returnarea sumelor plătite în plus sau compensarea sumelor plătite în plus cu debitele curente. Astfel, pentru rolul fiscal 6967954, suma totală pentru care s-a prescris dreptul contribuabilului de a solicita compensarea sumelor plătite în plus sau returnarea acestora este de 18 lei.

La rolul fiscal 10819 se înregistrează în prezent o suprasolvire în sumă de 40 lei.

În timpul controlului UATO Berbești a emis:

- pentru rolul fiscal 10819, borderoul din 14.10.2021 prin care a fost înregistrată suprasolvirea în sumă de 40 lei la sursa „*Impozit pe teren intravilan persoane fizice*”.
- pentru rolul fiscal 6967954, borderoul de scăderi din 14.10.2021 pentru suma de 15 lei aferentă perioadei 2016 – 2018 la sursa „*Impozit clădiri persoane fizice*”. Având în vedere faptul că acest contribuabil înregistrează debite restante din anul 2019, a fost emisă și înștiințarea de plată nr.10783/14.10.2021 pentru suma totală de 155 lei la sursa „*Impozit clădiri persoane fizice*”, reprezentând debite curente 52,74 lei, rămasă 80,38 lei, majorări 21,88 lei.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

UATO Berbești a efectuat cheltuieli de executare silită în sumă de 2.160 lei ca urmare a executării silită inițiate de un executor judecătoresc în condițiile în care nu și-a achitat obligațiile contractuale în termenul contractual.

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

UATO Berbești a menținut în evidența contabilă în contul contabil 231 - "Imobilizări în curs" obiective de investiții sistate la care nu s-au mai efectuat cheltuieli în perioada 2018 - 2020, fără a analiza viabilitatea acestora și menținerea în continuare pe lista imobilizărilor în curs de execuție.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

20. Cu privire la aspectele de la pct.20 privind „ În anul 2011, Primăria orașului Berbești avea în inventar o clădire ce reprezenta Centrala termică a orașului pentru a cărei demolare au fost cheltuiți bani publici ... și care a fost scoasă din inventarul public al UATO Berbești...la ora actuală o parte din această clădire, care pe acte nu mai există, este folosită de numitul Osman Vasile care repară



CAMERA DE CONTURI VALCEA

mașini, fără să plătească taxă de concesiune/închiriere la Primărie,...lucru specificat în adresa nr.11287/20.12.2019 emisă de Primăria Berbești”, se confirmă parțial.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

La obiectivele de investiții la care a fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor, nu a fost întocmită și predată UATO Berbești, cartea tehnică a construcției, respectiv *documentatia privind proiectarea si execuția, în structura prevăzută de legislația de reglementare.*

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 38864 din 28.09.2021

Sinteza:

1.Cu privire la punctul 1 referitor la situația aparatelor telefonice primite de UATO Berbești de la diverși furnizori de servicii de telefonie mobilă aspectul sesizat se confirmă.

Obiectiv:

Aspectele rezultate din petiția nr.8/447/19.02.2020;

Sinteza:

26. Cu privire la aspectele semnalate la pct. 26., PF Andronache Maria CUI 21052320, înregistrată în Berbești, care de asemenea a întocmit sute poate mii de schițe cadastrale, cărți funciare pentru terenuri și clădiri, mai ales în zona minierii, pentru care a încasat minim 600 lei, și în acest caz vă rog să verificați toate documentațiile întocmite de această Persoană Fizică autorizată și înregistrate la OCPI, apoi să verificați dacă sumele de bani încasate pentru fiecare documentație au fost înregistrate în contabilitate și au fost plătite taxe și impozite la Bugetul statului așa cum prevede legea, să stabiliți prejudiciile și să dispuneți recuperarea acestora “,

Verificarea activității persoanelor fizice autorizate, în ceea ce privește activitatea desfășurată, înregistrarea veniturilor, a cheltuielilor și plata obligațiilor către bugetele publice nu sunt atribuții ale Curții de Conturi;

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 38864 din 28.09.2021

Sinteza:

2. Cu privire la punctul 2 referitor la afișarea pe pagina de internet a UATO Berbești a informațiilor privind datoria publică locală, aspectul sesizat nu se confirmă. UATO Berbești conduce registrul de evidență a datoriei publice locale și subregistrul datoriei publice locale directe, acestea împreună cu HCL nr.51/2015 fiind publicate pe website-ul entității auditate la adresa de internet <http://primaria-berbesti.ro/informatii-de-interes-public/datoria-publica/> UATO Berbești nu a garantat împrumuturi pentru ordonatori terțiari sau pentru alte entități aflate în coordonare.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 38864 din 28.09.2021

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Sinteza:

5. Cu privire la punctul 5 referitor la modul de angajare a unui consilier personal al primarului, aspectul sesizat nu se confirmă.

Din documentele puse la dispoziție de UATO Berbești a rezultat faptul că prin Dispoziția primarului nr.363/18.12.2020, începând cu data de 21.12.2020, domnul Puețu Iulian a fost numit în funcția de consilier personal al primarului UATO Berbești cu contract individual de muncă pe perioadă determinată, respectiv până la data de 31.12.2021. Din analiza statelor de plată salarii din anul 2020 a rezultat faptul că domnul Puețu Iulian a fost salarizat doar în luna decembrie 2020 pentru un număr de 56 ore lucrate aferente a 7 zile lucrătoare, așa cum rezultă din foaia colectivă de prezență aprobată de ordonatorul principal de credite.

Prin adresa nr.10492/30.12.2020 înregistrată la UATO Berbești sub nr.13062/30.12.2020, ABA Olt – SGA Vâlcea a solicitat detașarea domnului Puețu Iulian pe postul vacant de inginer din cadrul Biroului Exploatare Lucrări din cadrul SGA Vâlcea pe o perioadă de 1 an. Prin adresa menționată anterior ABA Olt – SGA Vâlcea face mențiunea că detașarea a fost aprobată de ANAR cu adresa nr.24659/RA/29.12.2020. În acest context, prin Dispoziția nr.375/30.12.2020 emisă de primarul UATO Berbești a fost aprobată detașarea domnului Puețu Iulian la ABA Olt – SGA Vâlcea. Ulterior, conform Deciziei nr.10/05.04.2021 emisă de ABA Olt – SGA Vâlcea, începând cu data de 06.04.2021 a încetat detașarea domnului Puețu Iulian în cadrul acestei entități. Prin dispoziția nr.109/06.0.2021 emisă de primarul UATO Berbești a încetat detașarea aprobată în baza Dispoziției nr.375/30.12.2020 și a încetat, prin acordul părților, contractul individual de muncă al domnului Puețu Iulian.

Obiectiv:

1. Verificarea respectării prevederilor legale în achiziția de servicii de asistență și reprezentare juridică, în baza HCL 23/31.03.2021, inclusiv în ceea ce privește existența creditelor bugetare și a aprobărilor necesare;

Sinteza:

Cu privire la verificarea respectării prevederilor legale în achiziția de servicii de asistență și reprezentare juridică, în baza HCL 23/31.03.2021, inclusiv în ceea ce privește existența creditelor bugetare și a aprobărilor necesare, aspectul sesizat se confirmă parțial, confirmarea având în vedere neaplicarea vizei CFP pe contractul nr.4871/29.04.2021.

Referitor la HCL nr.23/31.03.2021 în baza căreia a fost încheiat contractul nr.4871/29.04.2021, la dosarul hotărârii a fost identificat referatul de aprobare emis de primarul UATO Berbești, raportul privind necesitatea achiziționării unor servicii juridice emis de secretarul general al UATO Berbești. Justificarea necesității contractării unor servicii juridice a avut la baza complexitatea dosarului, precum și faptul că în persoana care ocupa funcția de consilier juridic era parte în acest dosar, fiind astfel într-un potențial conflict de interese.

Cu privire la aprobarea surselor de finanțare pentru contractul nr.4871/29.04.2021 în baza HCL nr.23/31.03.2021, s-a constatat că prin HCL nr.32/26.04.2021 a fost aprobat bugetul de venituri și cheluieli al UATO Berbești pe anul 2021, iar în Anexa nr.2 la rândul 172 pe codul 20.12 - "*cheltuieli consultanță și expertiză*" a fost prevăzută suma totală de 15.000 lei. Contractul nr.4871/29.04.2021 a fost încheiat cu un onorariu lunar de 2.500 lei.

Cu privire la faptul că acest contract nu poartă viza CFP, abaterea este prezentată la obiectivul "*Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate*

CAMERA DE CONTURI VALCEA

(inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României"

Obiectiv:

2. Verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește rambursarea anticipată, în anul 2021, către Ministerul Finanțelor Publice a sumei de 2.160.069,56 lei, inclusiv plata anticipată a dobânzilor;

Sinteza:

Rambursarea anticipată a sumei de 2.160.069,56 lei s-a făcut cu respectarea prevederilor legale.

Prin Hotărârea Consiliului Local al Orașului Berbești nr.51/27.08.2015 s-a aprobat contractarea unui împrumut în valoare de maxim 5.061.738 lei pe termen de maxim 15 ani de la Ministerul Finanțelor Publice pentru plata cheltuielilor neeligibile rămase de plată la proiectul finanțat din fonduri externe nerambursabile pentru proiectul de investiții "Reabilitare și construcție campus școlar Liceul Preda Buzescu Berbești" SMIS 54122 - contract de finanțare nr.4644/25.09.2014.

Prin Hotărârea nr.4537/20.10.2015, Comisia de Autorizare a împrumuturilor Locale a avizat favorabil contractarea împrumutului. UATO Berbești a încheiat cu Ministerul Finanțelor Publice convenția de împrumut nr.8883/26.10.2015 - 547382/02.11.2015 pentru suma de 5.061.738 lei pe o perioadă de 15 ani rambursabil în rate trimestriale egale. Prin actul adițional nr.1 înregistrat sub nr.195/10.01.2017 - 551439/30.12.2016 valoarea împrumutului din convenția de împrumut s-a modificat la suma de 4.225.177,93 lei ca urmare a rambursării anticipate parțiale, iar prin actul adițional nr.2 înregistrat sub nr.9619/11.09.2020 - 607278/07.09.2020 valoarea împrumutului s-a modificat la suma de 2.065.107,93 lei ca urmare a rambursării anticipate parțiale a sumei de 2.160.070 lei.

Convenția de împrumut nr.8883/26.10.2015 - 547382/02.11.2015 a fost încheiată în baza OUG nr.2/2015 care la art.XII alin.1 prevede faptul că unitățile / subdiviziunile administrativ-teritoriale pot solicita, inclusiv pentru asociațiile de dezvoltare intercomunitară, de la Ministerul Finanțelor Publice, în cursul anului 2015, contractarea de împrumuturi din venituri din privatizare prin derogare de la art. 61 alin. (1) și art. 63 alin. (4) din Legea nr. 273/2006, acestea fiind exceptate de la limita de îndatorare de 30% din veniturile proprii.

La data de 31.12.2020 UATO Berbești a raportat prin situațiile financiare un sold al împrumutului în sumă de 669.563,69 lei. Conform extrasului de cont emis de MFP - Direcția de Contabilitate Publică - Serviciul Contabilitatea Generală a Statului nr.522460/09.02.2021 înregistrat la UATO Berbești sub nr.1487/15.02.2021 a fost raportat un sold al împrumutului în sumă de 669.563,79 lei.

În data de 04.09.2020 a fost rambursată anticipat suma de 2.160.070 lei, fiind încheiat actul adițional nr.2 înregistrat sub nr.9619/11.09.2020 - 607278/07.09.2020. Rambursarea anticipată s-a efectuat în baza HCL nr.37/30.07.2020 unde s-a aprobat la art.1 alin.(3) majorarea "*creditelor la capitolul 65.02 subcapitolul 65.02.04.02 - Învățământ secundar superior cu suma de 2.160,07 mii lei la titlul 81 - Rambursări de credite, aliniatul 81.02.05 - Rambursări de credite aferente datoriei publice interne locale, sume provenite conform Decizie ICCJ nr.1299/2019 contract SMIS 54122, obiectivul de investiții Reabilitare Campus Școlar Liceul Preda Buzescu, trimestrul III/2020.*" Rambursarea anticipată, conform plăților din Trezoria Horezu, a fost efectuată de la capitolul 65 (65.04.02) titlul 81 (81.02.05).



CAMERA DE CONTURI VALCEA

Obiectiv:

Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României

Sinteza:

S-a constatat că la nivelul UATO Berbești activitatea de control financiar preventiv s-a desfășurat cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse în petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

9.Cu privire la punctul 9 referitor la plata indemnizației de handicap unei persoane decedate, aspectul sesizat se confirmă.

Obiectiv:

Situația contractului de închiriere nr.6235/07.07.2016 încheiat cu SC DERIK IMPEX SRL (sau similar): procedură de închiriere, HCL, alte acte administrative, contract, acte adiționale, facturare, urmărire, încasare, litigii;

Sinteza:

Cu privire la aspectele sesizate la punctul 4, acestea se confirmă.

Nu au fost calculate și încasate penalități de întârziere în sumă totală de 2.441 lei, pentru neplata la termen a chiriei în perioada septembrie 2019-iulie 2021, la Contractul nr.6235/07.02.2016, încheiat cu SC DERIK 98 IMPEX SRL Berbești.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse în petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

6.Cu privire la punctul 6 referitor la actul adițional nr.1 la contractul de concesiune nr.5897/23.08.2010, aspectul sesizat se confirmă.

UATO Berbești a încheiat actul adițional nr.1 la contractul de concesiune nr.5897/23.08.2010 fără actualizarea cu inflația a prețului prevăzut de HCL nr.37/02.07.2010 cu nerespectarea contractului.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse în petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

La data de 18.10.2021 se constată un prejudiciu în sumă de 2.418,5 lei și accesorii în sumă de 411,67 lei, datorită calculului *eronat al chiriei datorate de SC ANELIS STIL 2000 SRL*, nefiind încasată la termenul de prescripție o chirie în valoare totală de 1.817 lei și accesorii în sumă de 601,5 lei pentru neplata chiriei datorate.



CAMERA DE CONTURI VALCEA

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

7. Cu privire la punctul 7 referitor la plata în lunile iunie și iulie 2015 a indemnizației unui consilier local condamnat penal, aspectul sesizat se confirmă.

UATO Berbești a efectuat în anul 2015 cheltuieli totale de 986 lei cu plata indemnizației unui consilier local în condițiile în care acesta a făcut obiectul unei condamnări penale.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

Nu a fost încasată chiria și redevența datorată de SC Gospodărire Comunală SRL Berbești, pentru terenul închiriat în suprafață de 438 mp și pentru terenul concesionat în suprafață de 13,56 mp, nefiind încasată suma totală de 9.349,5 lei.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

4. Cu privire la punctul 4 referitor la cheltuielile de executare silită, aspectul sesizat se confirmă. UATO Berbești a efectuat în anul 2021 în perioada mai – octombrie plăți reprezentând cheltuieli cu amenzi acordate de alte instituții ale statului în sumă totală de 20.496 lei fără să recupereze sumele respective de la persoanele vinovate de abaterile pentru care a fost sancționată contravențional entitatea.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

5. Cu privire la punctul 5 referitor la angajarea unor avocați aspectul sesizat nu se confirmă.

Prin aspectul sesizat se reiau aspectele prezentate pe larg la obiectivul referitor la petiția nr.22/15569/18.06.2021.

Referitor la legalitatea desființării compartimentului juridic prin HCL nr.60/24.06.2021, auditorii publici externi constată faptul că această hotărâre face obiectul dosarului nr.2649/90/2021 aflat pe rolul Tribunalului Vâlcea. La termenul din data de 04.10.2021, prin Hotărârea nr.1357/2021 instanța „suspendă executarea Hotărârii Consiliului Local al Orașului Berbești nr. 60 din data de 24.06.2021, în ceea ce privește măsura aprobării desființării funcției publice de execuție, de consilier juridic, din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Orașului Berbești, funcție ocupată de reclamantă la data hotărârii, până la pronunțarea instanței de fond”, astfel încât auditorii publici externi nu se pot pronunța cu privire la acest aspect.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:



CAMERA DE CONTURI VALCEA

10. Cu privire la punctul 10 referitor la modul de acordare a unui certificat de handicap, aspectul sesizat nu se confirmă.

Încadrarea doamnei Chelcea Elena în funcția de însoțitor al persoanei cu handicap s-a realizat în baza Dispoziției primarului nr.65/28.03.2013 având în vedere certificatul nr.1821/31.03.2009 de încadrare în grad de handicap grav permanent cu asistent personal. Din analiza cărții de identitate a persoanei cu handicap a rezultat faptul că aceasta domiciliază în Orașul Berbești, Sat Dealu Aluniș, str.Stîmba nr.2, jud.Vâlcea, aceeași adresă figurând și în cartea de identitate a însoțitorului. A fost încheiat contractul individual de muncă nr.2502/29.03.2013 pentru funcția de asistent personal, iar prin dispoziția nr.197/28.04.2017 acest contract a încetat. Ulterior, prin cererea nr.2714/31.03.2017 emisă în baza adresei nr.316/07.03.2017 emisă de DGASPC Vâlcea, a fost solicitată întocmirea dosarului de însoțitor, fiind emis acordul DGASPC Vâlcea cu privire la acest aspect. În baza Dispoziției nr.198/28.04.2017 se acordă persoanei cu handicap indemnizația de însoțitor.

Cu privire la încadrarea în gradul de handicap așa cum este menționată pe certificatul nr.1821/31.03.2009, verificarea acestor aspecte nu intră în atribuțiile Curții de Conturi.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

14. Cu privire la punctul 14 referitor la emiterea unui titlu de proprietate, aspectul sesizat nu intră în atribuțiile Curții de Conturi

Verificarea legalității titlurilor de proprietate nu intră în competența Curții de Conturi a României.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

16. Cu privire la punctul 16 referitor la ocuparea ilegală a unui teren, aspectul sesizat se confirmă.

Aspectul sesizat a fost prezentat în detaliu la obiectivul privind aspectele sesizate în petiția nr.8/447/19.02.2020 punctul 28.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

20. Cu privire la punctul 20 referitor la retrocedarea unor imobile (teren și clădiri) către Parohia Berbești, aspectul sesizat se confirmă.

UATO Berbești nu a efectuat demersurile necesare pentru actualizarea Anexei nr.15 la HG nr.1362/2001 în condițiile în care nu se mai regăsesc în patrimoniul entității unele imobile aflate în Anexa nr.15 la HG nr.1362/2001.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

23. Cu privire la punctul 23 referitor la 2 foi de parcurs, aspectul sesizat nu se confirmă.



CAMERA DE CONTURI VALCEA

Foia de parcurs din data de 07.09.2021 pentru autoturismul VL06POB atestă deplasarea efectuată de primarul UATO Berbești la Curtea de Apel Pitești. Prin HCL nr.14/28.02.2019 a fost aprobat „Regulamentul de utilizare pentru parcul de mașini al UAT orașului Berbești”. Din analiza prevederilor acestui regulament s-a constatat faptul că la punctul 1 litera A seste definită noțiunea de „mașini de management”, acestea fiind acele mașini puse la dispoziția unor persoane cu funcții de conducere în cadrul UAT Berbești. Autovehiculul poate fi folosit atât în interes de serviciu cât și în interes personal. În această categorie există doar mașina primarului.

Foia de parcurs din data de 18.05.2021 pentru autoturismul VL06POB atestă deplasările efectuate la Horezu și local de către viceprimarul UATO Berbești – Mateescu Sorinel.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

25. Cu privire la punctul 25 referitor la legalitatea achiziției unei mașini în perioada 2020 – 2021, aspectul sesizat nu se confirmă.

UATO Berbești nu a efectuat cheltuieli în perioada 2019 – 2020 pentru achiziționarea de autoturisme. Prin HCL nr.14/01.03.2021 s-a aprobat transmiterea fără plată a unui autoturism Dacia Logan aflat în proprietatea APIA Vâlcea către UATO Berbești. A fost întocmit procesul verbal de predare primire nr.3604/21.04.2021 - 5167/10.05.2021 și autoturismul a fost înregistrat în evidența contabilă a UATO Berbești conform notei contabile nr.23/21.04.2021 la valoarea contabilă de 35.349,04 lei.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

26. Cu privire la punctul 26 referitor la legalitatea numirii pentru îndeplinirea atribuțiilor de CFPP, aspectul sesizat nu se confirmă.

Domnul Paunescu Gheorghe Alin exercită activitatea de control financiar preventiv propriu în baza Dispoziției nr.390/16.12.2019 emisă de primul UATO Berbești. Conform documentelor de la dosarul de personal, acesta are studii superioare economice conform diplomei seria 0000142 nr.695/04.08.2005 eliberată de Universitatea Spiru Haret din București, acesta fiind absolvent al Facultății de Contabilitate și Finanțe în profilul științe economice, specializarea finanțe și contabilitate. Persoana care exercită atribuțiile de control financiar preventiv propriu a fost încadrată în funcția de inspector la Serviciul Buget Finanțe Taxe și Impozite conform Dispoziției nr.1346/08.05.2007 emisă de primarul UATO Berbești. Având în vedere aceste aspecte, auditorii publici externi consideră îndeplinite condițiile specifice prevăzute de Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.923/2014. Cu privire la incompatibilități, situația descrisă de petent (este subordonatul conducătorului serviciului contabilitate, buget, taxe și impozite locale) nu reprezintă o incompatibilitate prevăzută de OMFP nr.923/2014.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

21. Cu privire la punctul 21 referitor finanțarea echipei de fotbal aspectul sesizat se confirmă.



CAMERA DE CONTURI VALCEA

UATO Berbești a efectuat cheltuieli în valoare totală de 29.979,52 lei pentru finanțarea activităților sportive fără respectarea tuturor prevederilor legale.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

În anul 2013 a fost încasată sumă de 7.919,5 lei, contravaloare a unui teren în suprafață de 1942 mp și pomi fructiferi, aparținând Școlii din Valea Mare, a căror vânzare a fost negociată în anul 2006 prin Convenții încheiate cu EMC Berbești, fără ca această valoare de înstrăinare să fie stabilită printr-un raport de evaluare, premergător înstrăinării, aprobat prin Hotărâre a Consiliul Local.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

Se confirmă aspectele semnalate la punctul 11.

Prin HCL nr.14/26.02.2015 Răducan Viorela a fost aprobată scutirea de la plată a autorizației de construire, urmare demolării și strămutări locuinței in urma lucrărilor miniere, *desi pentru ceilalți cetățeni aflatii in aceeasi situație nu au fost emise astfel de hotărâri.*

Valoarea declarată a clădirii a fost de 190.000 lei și la care taxa de autorizare a construcției însemna valoarea de 950 lei, valoare scutită nejustificat prin HCL nr.14/26.02.2015, *nefiind o situație de calamitate naturală. pentru celelalte cazuri de construcție sau reconstrucție, taxa autorizare a fost achitată de solicitant.*

Obiectiv:

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Sinteza:

Au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate prezentate pe larg la obiectivele:

- obiective rezultate din petiția nr.8/447/2020;
- obiective rezultate din petiția nr.36003/2021;
- obiective rezultate din petiția nr.36001/2021;

În vederea verificării corespondenței datelor dintre registrul agricol și compartimentul de taxe și impozite locale a fost verificat un eșantion de 11 roluri fiscale. Nu au fost identificate abateri.

Pentru obiectivele derivate din petițiile nr.8/447/2020, nr.36001/2021 și 36003/2021 abaterile constatate sunt prezentate pe larg la capitolele corespunzătoare.

Obiectiv:

Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

Sinteza:

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Cu privire la modul de elaborare și fundamentare a proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice nu au fost constatate abateri.

Obiectiv:

Respectarea prevederilor legale referitoare la achizițiile și plățile efectuate din fondurile primite de la Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice. Constatările referitoare la aceste aspecte vor fi consemnate într-un capitol separat al Raportului de audit financiar

Sinteza:

Au fost verificate următoarele obiectivele:

1. Dotare cu echipamente și mobilier specific didactic și de laborator, alte categorii de echipamente și dotări independente Liceu Preda Buzescu;

2. Asfaltare drumuri L = 2,65 km Orașul Berbești.

La obiectivul de investiții „Asfaltare drumuri 2,65 km orașul Berbești”, au fost constatate abateri cu caracter financiar, prin neîntocmirea cărții tehnică a construcției, în structura prevăzută de legislația de reglementare. Abaterea constatată a fost detaliată la obiectivul Calitatea gestiunii economico financiare.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse în petiția 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

Pct.1 - *Aprobarea trecerii din domeniul privat în domeniul public al localității Berbești...au fost confiscate terenurile private ale cetățenilor și au fost trecute în domeniul public al UATO Berbești, fără a se întocmi documente legale cu proprietari ... simpla semnătură a unor persoane pe un tabel nu conferă drept de proprietate asupra unui teren pentru a face investiții din fonduri publice/europene....nu sunt autentificate de notar așa cum prevede Codul civil...*

NU se confirmă.

- *UATO Berbești a obținut finanțare pentru obiectivul „Proiectare și execuție drumuri agricole în orașul Berbești- fonduri europene nerambursabile pe măsura 125 a „ Îmbunătățirea și dezvoltarea infrastructurii legate de dezvoltarea și adaptarea agriculturii ”.*

Acest proiect a fost derulat prin **Agencia pentru Finanțarea Investițiilor Rurale (AFIR) în cadrul FEADR (Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală)**. AFIR are atribuții de implementare tehnică, plată și monitorizare pentru Programul Național de Dezvoltare Rurală 2007 - 2013.

Pentru aceste proiecte în cadrul Curții de Conturi este organizată și funcționează **Autoritatea de Audit** care are atribuții și proceduri de lucru proprii, pentru fondurile nerambursabile de preaderare acordate României de Uniunea Europeană prin programele PHARE, ISPA și SAPARD, pentru fondurile structurale și de coeziune, pentru Fondul European de Garantare în Agricultură, pentru Fondul European pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală, pentru Fondul European pentru Pescuit, precum și pentru fondurile ce vor fi acordate în perioada postaderare, denumită în continuare Autoritatea de Audit.

În adresa nr.229089/17.07.2019, Direcția Generală Control, Antifraudă și Inspecții din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, precizează „ cu privire la construirea unor drumuri

CAMERA DE CONTURI VALCEA

aflate pe raza localității Berbești, finanțate din fonduri europene, ... din documentația studiată din dosarul Cererii de finanțare, s-a constatat că există hotărâri ale Consiliului local prin care se aprobă trecerea din domeniul privat în domeniul public terenurilor aferente acestor drumuri agricole, însoțite de lista cu semnături proprietarilor afectați de aceste hotărâri. În ceea ce privește afirmațiile dumneavoastră cum că nu s-a luat acordul tuturor cetățenilor... acest aspect nu face parte din sfera de competență a Ministerului Agriculturii și Dezvoltării rurale, prin urmare petiția va fi transmisă Instituției Prefectului Vâlcea”.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

Cu privire la aspectele de la pct. 2 „*Primarul Chelcea Vintilă prin abuz în serviciu și de funcție a încheiat un Contract cu PF Andronache Maria, înregistrat cu nr.9703/20.11.2015, având ca obiect „ întocmire ridicare topo plan cotate pentru drum în lungime de 2977 ml ce reprezintă drumuri agricole. În acest contract nu a fost trecut prețul contractului, contractul nu poartă viza CFP din Raportul de necesitate nr.8632/15.10.2015 întocmit de viceprimar se poate observa că este vorba de drumuri agricole... Pentru aceste schițe Primarul a plătit 4.800 lei... el a semnat de primire ... pe schițe la amplasament este trecut sat Berbești, ceea ce denotă că au fost făcute măsurători fictive fără a fi indicat exact locul măsurătorilor și adresa exactă unde urma să fie construite drumuri agricole, cu indicarea tarlalei și a parcelei din zonele respective... ”, menționăm:*

Se confirmă parțial:

Neaplicarea vizei CFPP în conformitate cu prevederile legale, aspect consemnat in Raportul de audit financiar din anul 2019, fiind dispuse măsuri de înlăturare a abaterilor cu caracter financiar contabil.

Realitatea schițelor cadastrale poate fi certificată de OCPI Vâlcea la înscrierea în cartea funciară.

Acest proiect a fost derulat prin Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale (AFIR) în cadrul FEADR (Fondul European Agricol pentru Dezvoltare Rurală).

AFIR are atribuții de implementare tehnică, plată și monitorizare pentru Programul Național de Dezvoltare Rurală.

OG nr.28/2008 privind registrul agricol art.7 alin.(4) „*Instituția prefectului, prin prefect și împuterniciții acestuia, efectuează și răspunde de controlul lucrărilor privind întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol și de realitatea datelor înscrise în acesta, constată contravențiile și aplică amenzi personale cu atribuții în gestionarea registrului agricol, conform prevederilor prezentei ordonanțe”.*

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

3.Aspectele de la punctul 3 „**Cu privire la aspectele de la pct.3** „*Primăria orașului Berbești, a obținut fonduri pentru situații de urgență circa 4 miliarde de lei, pentru amenajarea unei porțiuni din drumul care duce spre cătunul Amzulești, unde se surpa frecvent drumul de acces către acest cătun, dar în loc să folosească acei bani pentru stoparea surpării terenului în punctul respectiv, în*

CAMERA DE CONTURI VALCEA

anul 2020 au folosit banii pentru a pietrua drumul, folosind materiale (balast) de proastă calitate pe locuri unde nu era necesar...iar contractul a fost încredințat prin proceduri fictive unei firme care este favorizată și abonată la fonduri publice... ", se confirmă, fiind prezentată detaliat la punctul A.4.2 din Procesul Verbal de Constatare.

Atribuirea contractului a fost realizată prin achiziție directă derulată prin Sistemul Electronic de Achiziții Publice în data de 25.07.2019.

- La obiectivul de investiții SC Cazicom SRL Băile Olănești a realizat lucrări de proiectare și execuție, respective: refacere sistem rutier; rigole pereate; podețe tubulare; acces proprietăți, nefiind cuprinse în proiectul tehnic și nici executate lucrări de consolidare în zona afectată de surparea terenului;

Nu au fost prezentate documentele prevăzute în contractul de proiectare și execuție, cât și în contractul încheiat pentru dirigenția de șantier, reprezentate de **caietele de atașament prin care se justifică cantitățile de materiale utilizate la execuția lucrărilor de construcții-montaj și care trebuie să fie însoțite de documente justificative care să ateste aplicarea efectivă a materialelor prezentate:**

- avize de însoțire a mărfii, fișa de așternere pentru balast, piatră spartă; turnare beton;
- date tehnice ale autovehiculelor utilizate la transport, inclusiv tichete de cântar; fișa utilajelor de împrăștiere, tasare, așternere, **certificând astfel realitatea cantităților ce vor fi înscrise în situațiile de lucrări, în vederea solicitării la decontare.**

Astfel se cuantifică valoarea situațiilor de plată, ce vor fi cerute la decontare prin:

- listele cu cantitățile de lucrări, pe categorii de lucrări (formularul F3);
- listele cu cantitățile de materiale utilizate, manoperă, utilaje și echipamente tehnologice, inclusiv dotări (formularul F4), **prevăzute de HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice.**

Obiectiv:

Aspectele cuprinse în petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

8. Cu privire la aspectele semnalate la pct.8, privind:

- * „, *Delegarea prin Dispoziția Primarului a atribuțiilor funcției publice de resurse umane, către funcționarul public din cadrul Compartimentului Taxe și Impozite Bîrdac Iulia Niculina, o persoană nepregătită profesional în acest sens și fără să cunoască legislația în domeniu,...împreună cu persoanele de la taxe și impozite au produs o fraudă de peste 250.000 lei lucru descoperit de Curtea de Conturi în urma controlului din martie-aprilie 2019, iar banii nu au fost recuperați în totalitate... consider că delegarea ... este făcută cu încălcarea prevederilor art.438 alin.(3) din OUG nr.57/2019 – delegarea nu se poate face prin delegarea tuturor atribuțiilor corespunzătoare funcției publice către același funcționar... ”, **menționăm:***

Nu se confirmă aspectele sesizate.

- Prin Dispoziția nr.301/29.10.2019 au fost delegate atribuții aferente funcției publice vacante, de inspector resurse umane doamnei Bîrdac Iulia Niculina, pe o perioadă prevăzută la art.438 alin.(1), respectiv de maximum 6 luni;
- Prin dispoziția nr.14/14.01.2021 a fost dispusă mutarea definitivă a doamnei Bîrdac Iulia

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Niculina în cadrul Compartimentului Juridic, Resurse umane și relații cu publicul.

Se constată exercitarea cu caracter temporar a funcției publice de inspector resurse umane (29.10.2019 -14.01.2020 și care se încadrează în termenul maxim prevăzut de actul normativ precizat, iar cu data de 15.01.2020 aceasta devine definitivă.

- * „ Scoaterea la concurs a postului de secretar general după venirea primarului

*Cumpănășoiu Milorad Ion, ... fiind acceptată înscrierea la concurs candidatul Moldoveanu Cornel Felix angajat la minieră Berbești unde a lucrat și actualul primar... Consider că nu este legal să poată candida la ocuparea funcției de Secretar General al UTO Berbești, atâta timp cât nu era reabilitat în urma condamnării ... a condus mașina pe drumurile publice sub influența alcoolului ..., **menționăm:***

- **OUG nr.57/2019 Codul administrativ art. 465** „, Condiții de ocupare a unei funcții publice

alin. (1) Poate ocupa o funcție publică persoana care îndeplinește următoarele condiții:...

lit.h „, **nu a fost condamnată pentru săvârșirea unei infracțiuni contra umanității, contra statului sau contra autorității, infracțiuni de corupție sau de serviciu, infracțiuni care împiedică înfăptuirea justiției, infracțiuni de fals ori a unei infracțiuni săvârșite cu intenție care ar face-o incompatibilă cu exercitarea funcției publice, cu excepția situației în care a intervenit reabilitarea, amnistia post-condamnatorie sau dezincriminarea faptei**”;

lit. i) „, **nu le-a fost interzis dreptul de a ocupa o funcție publică sau de a exercita profesia ori activitatea în executarea căreia a săvârșit fapta, prin hotărâre judecătorească definitivă, în condițiile legii**”;

Judecătoria Horezu în Hotărârea nr. 16/2019 din 29.01.2019, la dosarul nr 2382/241/2018 – precizează „ În baza art. 396 alin. 2 și alin.10 C.pr.pen. condamnă la pedeapsa de 1 an închisoare pe inculpatul Moldoveanu Cornel Felix, pentru săvârșirea infracțiunii de conducerea unui vehicul sub influența alcoolului sau altor substanțe, prev de art. 336 alin 1 C.pen.

În baza art.91 C.pen. dispune suspendarea sub supraveghere a executării pedepsei de 1 an închisoare. În baza art. 92 C.pen. stabilește un termen de supraveghere de 2 ani; care curge de la data rămânerii definitive a prezentei hotărâri. În baza art. 93 alin. 1 C.pen. impune inculpatului ca pe durata termenului de supraveghere se respecte următoarele măsuri de supraveghere:

- a) să se prezinte la Serviciul de Probațiune Vâlcea la datele fixate de acesta;
- b) să primească vizitele consilierului de probațiune desemnat cu supravegherea sa;
- c) să anunțe în prealabil schimbarea locuinței și orice deplasare care depășește 5 zile;
- d) să comunice schimbarea locului de muncă;
- e) să comunice informații și documente de natură a permite controlul mijloacelor sale de existență.

În baza art.93 alin. 2 C.pen. impune condamnatului să execute obligația de a frecventa unul dintre programele de reintegrare socială derulate de către Serviciul de Probațiune Vâlcea sau organizate în colaborare cu instituții din comunitate.

În baza art. 93 alin.3 C.pen. pe parcursul termenului de supraveghere, condamnatul va presta o muncă neremunerată în folosul comunității pe o perioadă de 60 de zile, în cadrul Primăriei orașului Berbești sau în cadrul Primăriei orașului Horezu.

În baza art. 404 alin. 2 C.pr.pen. atrage atenția inculpatului asupra cazurilor de revocare a suspendării sub supraveghere a executării pedepsei prev. de art. 96 alin. 1 și 4 C.pen., respectiv neîndeplinirea cu rea credință a măsurilor de supraveghere prevăzute de lege ori a obligațiilor stabilite de instanță sau săvârșirea din nou, în cursul termenului de încercare, a unei infracțiuni.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

În baza art. 274 alin. 1 C.pr.pen. obligă inculpatul la plata sumei de 434 lei, cu titlu de cheltuieli judiciare către stat, din care suma de 334 lei aferentă urmăririi penale. Prezenta hotărâre se comunică și Serviciului de Probațiune Vâlcea și I.P.J Vâlcea. Cu drept de apel, în termen de 10 zile de la comunicarea copiei minutei, care se va depune la Judecătoria Horezu, potrivit art. 409-410 C.pr.pen.

Pronunțată în ședință publică, astăzi, 29.01.2019.

Document: Hotărâre 16/2019 29.01.2019”.

A fost întocmit Procesul verbal –selecție dosare concurs înregistrat la nr.12138/04.12.2020.

A fost stabilit „Rezultatul selecției dosarelor de înscriere la concursul privind ocuparea pe perioadă nedeterminată a funcției publice vacante de conducere de Secretar General UATO Berbești...” înregistrat la nr.12139/14.12.2020.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

13. Cu privire la aspectele sesizate la punctul 13, privind:

- „Prin HCL nr.52/29.08.2013 a fost aprobat închirierea cu un preț de 3 lei/mp a terenului din zona bazinelor și a puțurilor de apă de la proprietarii care aveau terenuri în zonă, această hotărâre fiind dată cu dedicație pentru consilierul Cumpănășoiu Milorad Ion. De atunci acesta nu mai plătește apa și consumă cât dorește, deși acest lucru este ilegal pentru faptul că terenul aparține legal și de drept SNL Oltenia, Exploatării Miniere Berbești din anul 2000, conform convenției de vânzare /cumpărare;
- La data de 06.02.2006 Comisia de fond funciar din cadrul Primăriei Berbești sub conducerea Primarului Stefan Aurel, vecin cu susnumitul, a întocmit documentația și a emis Titlul de proprietate nr.1145 numitului Cumpănășoiu Milorad Ion în care a trecut terenul aflat sub bazinele de apă ale orașului Berbești, pe care cu șase ani în urmă la vândut la EM Berbești pentru suma de 24.602.000 lei **menționăm: aspectele nu se confirmă.**
- „Vânzarea de către Cumpănășoiu Milorad Ion a terenului în suprafață de 6450 mp proprietate, de la tatăl său, cu suma de 7.329.500 lei Exploatării Miniere Berbești ... fără a fi înregistrată la Primăria Berbești tranzacția, pentru a scoate terenul de la rol din Registrul Agricol”
- Aspectele prezentate au fost analizate cu ocazia misiunii de audit financiar din anul 2019, fiind comunicat petiționarului, următoarele:
- § Camera de Conturi Vâlcea a solicitat prin adresă SC CET Govora SA, informații despre achiziția terenului în suprafață de 6450 mp, deoarece această societate a preluat de la CNLO Oltenia Tg. Jiu, Exploatarea minieră Berbești-Alunu. **SC CET Govora SA a comunicat cu adresa nr.6646/05.04.2019, că nu a fost finalizată printr-un act de vânzare cumpărare, convenția de negociere fără număr din 21.04.2000, între dl. Cumpănășoiu Milorad – Ion și Exploatarea minieră Berbești.**
- Din datele existente la Registrul agricol din cadrul UATO Berbești se constată că perioada 2001- 2019 că nu au fost efectuate modificări care să ateste acte de înstrăinare terenuri din proprietatea dl. Cumpănășoiu Milorad – Ion.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- *Eliberarea titlurilor de proprietate este atributul Comisiei Locale de fond funciar a UATO Berbești și a Comisiei Județene de fond funciar. Aspectele referitoare la aplicarea prevederilor legale privind fondul funciar, nu intră în competența Camerei de Conturi Vâlcea.*

Auditorii publici externi verifică înscrierea în evidența fiscală a unității administrative teritoriale, a obligațiilor ce revin persoanelor ce obțin titluri de proprietate, precum și modul în care au fost achitate impozitele datorate bugetului local.

○ * OG nr.8/2008 privind registrul agricol prevede la art.7, alin.(4) „ *Instituția prefectului, prin prefect și împuterniciții acestuia, efectuează și răspunde de controlul lucrărilor privind întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol și de realitatea datelor înscrise în acesta, constată contravențiile și aplică amenzile personalului cu atribuții în gestionarea registrului agricol, conform prevederilor prezentei ordonanțe* ”.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

11. Cu privire la aspectele semnalate la punctul 11 „ Consiliul Local Berbești a aprobat Hotărârea nr.14/26.02.2015 privitoare la [^] Aprobarea scutirii de la plata autorizației de construire , pentru Răducan Viorel [^]. Hotărârea a fost semnată de actualul primar Cumpănășoiu Milorad Ion fiind președinte de ședință și de secretarul Gheorghe Ion, cel care a întocmit documentele prin încălcarea legii, iar această hotărâre a fost votată de 9 consilieri condusă de Cumpănășoiu Milorad Ion ... ”, menționăm:

Se confirmă aspectele sesizate.

Constatarea a fost prezentată detaliat la obiectivul „ Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

Cu privire la aspectele semnalate la punctul 12 „ La sfârșitul anului 2006 Exploatarea Minieră Berbești, condusă de Directorul Chelcea Gheorghe vărul primarului Chelcea Vintilă a afectat terenul și clădirea Școlii cu clase 1-4 din satul Valea Mare , terenul era în suprafață de 1942 mp...a fost negociată vânzarea terenului prin Convenția nr.8307/06.10.2006 și a fost stabilit un preț de 1 leu/mp un preț subevaluat având în vedere că terenurile din extravilan au fost negociate la un preț de 2,3 lei/mp... pe terenul respectiv se aflau mai mulți pomi fructiferi de diferite soiuri care de asemenea au fost negociați prin Convenția nr.8308/06.10.2006 fiind stabilit un preț total de 5977,6 lei...prețul total pentru terenul în suprafață de 1942 mp...a fost stabilit la suma de 7.919,5 lei...primarul Ștefan Aurel nu au făcut demersuri pentru primirea banilor....la începutul anului 2013 Primarul Chelcea Vintilă a inițiat un proiect de Hotărâre înregistrat cu nr.23/21.03.2013 prin care a stabilit să aprobe plata de către EMC Berbești a sumei de 7.915,5 lei valoarea de înstrăinare a terenului în suprafață de 1942 mp și a pomilor ... fiind votată HCL nr.22/22.03.2013... fără să perceapă și să calculeze dobânzi, penalități pentru suma de 7919,5 lei care trebuia plătită în anul 2006... ”, menționăm:

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Se confirmă aspectele sesizate fiind detaliate la Obiectivul - Modul de stabilire, evidențiere și urmărirea a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora/

În anul 2013 a fost încasată sumă de 7.919,5 lei, contravaloare a unui teren în suprafață de 1942 mp și pomi fructiferi, aparținând Școlii din Valea Mare, a căror vânzare a fost negociată în anul 2006 prin Convenții încheiate cu EMC Berbești, fără ca această valoare de înstrăinare să fie stabilită printr-un raport de evaluare, premergător înstrăinării, aprobat prin Hotărâre a Consiliul Local.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse în petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

15. Cu privire la aspectele semnalate la punctul 15 privind:

- „În ședința Consiliului Local din data de 23.07.2015 a fost aprobată HCL nr.43/23.07.2015 ...**art.1** Se aprobă închirierea prin licitație publică din domeniul privat al localității în suprafață de 438 mp din zona cartierului dintre blocuri ...**art.2** Închirierea se face pe o perioadă de 5 ani...**art.3** Prețul de închiriere este de 0,01 lei/mp/zi ”;...și HCL nr.42/23.07.2015 prin care s-a prevăzut : **art.2** Se aprobă concesionarea fără licitație publică cu plata taxei de redevență a unei suprafețe de teren de 13,56 mp din domeniul privat al UATO Berbești, situat în fața Blocului A 15, Sc C, ap.1, parter în vederea măririi suprafeței sediului Societății Gospodărire Locală SRL Berbești.... **menționăm:**
- - **Se confirmă aspectele semnalate**, respectiv hotărârile de aprobare a contractelor de închiriere și concesiune, precum și neplata chiriei și a redevenței la acestea, prezentate în mod detaliat la Obiectivul - Modul de realizare al veniturilor bugetului general consolidat...

Nu a fost încasată chiria și redevența datorată de SC Gospodărire Locală SRL Berbești, pentru terenul închiriat în suprafață de 438 mp și pentru terenul concesionat în suprafață de 13,56 mp, nefiind încasată suma totală de 9.349,5 lei.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse în petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

17. Cu privire la aspectele semnalate la punctul 17, privind „ Contractul de închiriere nr.7455/10.11.2017 cu SC Anelis STIL 2000 SRL, a terenului în suprafață de 300 mp situat în zona blocurilor, ... în contract este trecut că ^ terenul a fost închiriat pe o perioadă de 2 ani, cu începere din data de 10.11.2014 până la data de 11.11.2016, iar prețul de închiriere a fost stabilit la 0,01 lei/mp/zi conform HCL nr.24/07.11.2012 ”, **menționăm:**

Se confirmă aspectele semnalate, abatere prezentată în mod detaliat la Obiectivul - Modul de stabilire, evidențiere și urmărirea a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

La data de 18.10.2021 se constată un prejudiciu în sumă de 2.418,5 lei și accesorii în sumă de 411,67 lei, datorită calculului eronat al chiriei datorate de SC ANELIS STIL 2000 SRL, nefiind încasată la termenul de prescripție o chirie în valoare totală de 1.817 lei și accesorii în sumă de 601,5 lei pentru neplata chiriei datorate.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

- „ În anul 2015 Primarul Chelcea Vintilă a încheiat Contractul nr.2321/23.03.2015 cu firma ART JOC SRL din Rm. Vâlcea privind întocmirea documentației PUG și RLU în valoare de 95.324 lei fără a avea prevedere bugetară aprobată de Consiliul local în bugetul anului 2015, fără licitație publică...contractul nu poartă viza CFPP ... fără informarea publicului... în documentația avizată de Consiliul local prin HCL nr.8/28.01.2016, nu a fost prevăzută amenajarea zonei industriale
- Documentația PUG prin care a fost prevăzută zona industrială pentru Mazilu Marian lângă locuința mea, a fost modificată la sfârșitul anului 2018 și în 2019 după ce a fost avizată documentația de Consiliul local prin HCL nr.8/28.01.2016 și după ce a fost trimisă documentația spre avizare și obținute avizele. Pentru această documentație PUG modificată nu s-a mai cerut avizele prevăzute de lege și nici nu a mai fost avizată de Consiliul local...
- HCL nr.21/31.03.2021 a aprobat documentația PUG și RLU fără a avea avizele obligatorii...fiind aprobată și amenajarea unei zone industriale pentru numitul Mazilu Marian...a fost eliberat Certificatul de urbanism... nr.14/27.03.2018 și Autorizația de construire nr.8/17.05.2018 pe teren intravilan și extravilan ... fără să solicite scoaterea terenului din circuitul agricol și să plătească tariful prevăzut în Legea nr.18/1991..A fost sesizată Direcția antifraudă din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale...”. Aspectele se confirmă parțial.

Bugetul inițial al UATO Berbești aprobat prin HCL nr.17/02.03.2015 a avut prevederi în sumă totală de 150.000 mii lei – Active fixe – la capitolul 70.01 aliniatul 70.01.30; Prin rectificarea bugetară aprobată prin HCL nr.74/24.11.2015, a fost suplimentat bugetul cu suma de 95.000 lei.

Aspectele sesizate cu privire la PUG, eliberarea Certificatelor de Urbanism și Autorizației de construire pentru Mazilu Marian, au făcut obiectul unui control al Direcției Generale Control, Antifraudă și Inspecții din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și care a constatat abateri de la prevederile legale, fiind transmise către instituțiile abilitate Direcția pentru Agricultură Vâlcea, Consiliul Județean Vâlcea și Instituția Prefectului Vâlcea .

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

19. Cu privire la aspectele sesizate la pct.19 privind „ la data de 28.08.2018 Mazilu Marian a construit fără Autorizație de construire ...a fost sesizată Inspecția în Construcții fiind sancționat cu amendă de 1.000 lei...fiind incasat 50% din valoarea amenizii ... a fost dată o dispoziție pentru demolare... cu termen 20 februarie... bugetul local a aprobat suma de 20.000 lei pentru demolarea clădirii...a fost sesizat Ministerul Dezvoltării ... fiind comunicat de către Inspectoratul Regional în Construcții Sud – Vest Oltenia, faptul că a fost sesizat cu adresa 4756/15.04.2021 primarul UATO Berbești în vederea luării de măsuri...,

Se confirmă aspectele sesizate - urmând a fi duse la îndeplinire de conducerea UATO Berbești, aspectele sesizate nefiind în competența de soluționare a Curții de Conturi.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

22. Cu privire la folosirea autoturismelor din dotarea primăriei, și dacă au fost completate documentele ... combustibilul alimentat

Nu se confirmă - nefiind constatate deficiențe.

Pentru anii 2019 și 2020, a fost verificată corelația dintre cantitățile de carburant aprovizionate, înregistrarea acestora în evidența tehnic-operativă și financiar contabilă pentru fiecare autovehicul:

- - Duster VL - 12 POB;
- - Logan VL - 06 POB;
- - Micobuaz Ford VL-01 POB;
- - Microbuz OPEL VL 02 POB; Nu au fost constatate deficiențe.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 36001 din 15.09.2021

Sinteza:

24. Cu privire la aspectele de la pct.24, privind folosirea LOGAN VL 05 EVP care a fost folosită în scopuri personale în perioada 2017-2019 dacă au fost imputate cursele și dacă mașina mai este folosită.

Nu se confirmă.

Aspectele sesizate au fost analizate în cadrul misiunii de audit financiar din anul 2019, fiind constatate abateri cu privire la utilizarea autoturismului și pentru care au fost dispuse măsuri în vederea înlăturării acestora. Nu au fost constatate prejudicii.

În anul 2019 și 2020 nu au mai fost alocați carburanți, nefiind înregistrate cheltuieli de acest tip pentru autoturismul menționat.

În anul 2021, autoturismul a fost scos din folosință prin Certificatul de radiere fără număr din data de 06.05.2021, urmând a fi finalizate procedurile specifice în acest caz.

Obiectiv:

Aspectele cuprinse in petitia 38864 din 28.09.2021

Sinteza:

3 Cu privire la aspectele de la punctul 3, privind asfaltare cu fonduri nerambursabile în anul 2010, menționăm:

Nu se confirmă.

Aspectele semnalate au făcut obiectul Dosarului nr.509/P/2014 Tribunalul Vâlcea fiind menționat în Rechizitoriu întocmit se menționează,, *Conform expertizei tehnice efectuate în cauză, lucrarea a fost efectuată, finalizată prin Proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, situația din teren fiind reflectată prin documente, în urma prelevării unui număr de 21 carote în structurile de asfalt nerezultând indicii privind deficiențe cu privire la execuția tehnică a lucrărilor de asfaltare* “.

6. Prezentarea rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat

CAMERA DE CONTURI VALCEA

A.1. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

UATO Berbești a menținut în evidența contabilă în contul contabil 231 - "Imobilizări în curs" obiective de investiții sistate la care nu s-au mai efectuat cheltuieli în perioada 2018 - 2020, fără a analiza viabilitatea acestora și menținerea în continuare pe lista imobilizărilor în curs de execuție.

Descriere:

În urma verificărilor efectuate asupra contului 231 „Active fixe în curs de execuție”, au fost constatate un număr de 17 poziții de investiții sistate în valoare de 796.436 lei, care se regăsesc în evidența contabilă, fără să se analizeze la data de 31.12.2020 posibilitatea continuării acestora. Investițiile aflate în curs de execuție sunt:

Nr. crt.	Denumire obiectiv	Stadiu fizic	Sold cont 231
1	Casa de cultură	Fundația la vechiul obiectiv casa de cultură	755.670
2	Școala cu 8 săli de clasă	Lucrare nouă școala centru pereții finisați până la acoperiș - în sediul casei de cultură	1.569.853
3	Parc fotovoltaic	Studiu fezabilitate pentru construcție parc fotovoltaic	89.155
4	Casa de cultură	Ridicări topo pentru transformare școala centru în casa de cultură	1.500
5	Bazin didactic de înot	Studiu de oportunitate	4.000
Total			2.420.179

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a realizat ca urmare a neanalizării listelor de investiții în curs de execuție cu ocazia realizării inventarierii anuale.

Valoarea abaterii constatate:

2.420.179,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Raportarea unor date care nu reflectă situația reală a patrimoniului entității.

Sinteza:

20. Cu privire la retrocedarea unor imobile (teren și clădiri) către Parohia Berbești.

UATO Berbești nu a efectuat demersurile necesare pentru actualizarea Anexei nr.15 la HG nr.1362/2001 în condițiile în care nu se mai regăsesc în patrimoniul entității unele imobile aflate în Anexa nr.15 la HG nr.1362/2001.

Descriere:

Din documentele puse la dispoziție s-a constatat faptul că unele imobile prezentate în Anexa nr.15 la HG nr.1362/2001 cu privire la atestarea domeniului public al UATO Berbești nu se regăsesc în patrimoniul entității auditate. Astfel, pozițiile nr.8 – teren casă parohială, nr.189 – grup sanitar casă parohială și nr.206 – casă parohială - oficiu de șomaj nu se regăsesc în prezent în patrimoniul UATO

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Berbești, aspect stabilit pe baza listelor de inventariere întocmite la 31.12.2020. Au fost identificate titlul de proprietate nr.1303/29.06.2007 emis de Prefectul Județului Vâlcea pentru suprafața totală de teren de 8638 mp având ca beneficiar Parohia Berbești, încheierea nr.62320/19.08.2019 și extrasul de carte funciară emise de OCPI Vâlcea pentru cartea funciară nr.36629 pentru suprafața de teren de 1938 mp și 2 imobile (clădire 114 mp și anexă 6 mp). Menționăm faptul faptul că extrasul de carte funciară precizează la partea a II-a „Proprietari și acte” faptul că dreptul de proprietate asupra terenului a fost stabilit în baza titlului de proprietate nr.1303/29.06.2007, iar pentru clădiri s-a întabulat dreptul de proprietate „dobândit prin lege”.

Având în vedere aceste aspecte se constată că UATO Berbești nu a făcut demersurile necesare punerii în acord a Anexei nr.15 la HG nr.1362/2001 cu situația de fapt și nici nu a contestat dobândirea dreptului de proprietate de către Parohia Berbești pentru imobilele de la pozițiile nr.8 – teren casă parohială, nr.189 – grup sanitar casă parohială și nr.206 – casă parohială - oficiu de șomaj.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs ca urmare a neefectuării demersurilor de actualizare a Anexei nr.15 la HG nr.1362/2001.

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Domeniul public al UATO Berbești nu este în concordanță cu prevederile Anexei nr.15 la HG 1362/2001.

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

UATO Berbești nu a gestionat în mod corespunzător activitatea de control intern managerial.

Descriere:

La nivelul UATO Berbești, sistemul de control intern managerial a fost organizat în baza dispoziției primarului nr.93/28.02.2018 prin care a fost constituită comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial. Prin dispoziția nr.94/28.02.2018 a fost nominalizată echipa de gestionare a riscurilor. În vederea implementării SCIM a fost încheiat contractul nr.6936/04.06.2020 cu SC Your Consulting SRL Suceava având ca obiect asigurarea accesului la platforma informatică SCIM care pune la dispoziția UATO Berbești un set de proceduri operaționale. Nu au fost identificate activități prin care să se inventarieze activitățile procedurale la nivelul UATO Berbești, astfel încât accesul la platforma informatică pune la dispoziția personalului un set generic de proceduri pe diverse activități de la nivelul oricărui UAT. Nu au fost identificate riscurile nefiind întocmit registrul riscurilor, nu au fost identificate funcțiile sensibile, nu au fost efectuate informări către conducere cu privire la activitatea celor două comisii, nu au fost întocmite rapoarte de activitate. Cu excepția elementelor precizate anterior, din punct de vedere al modului de funcționare a sistemului de control intern managerial nu au fost identificate activități la nivelul UATO Berbești, astfel încât se poate aprecia că această activitate a fost nefuncțională în anul 2020. Având în vedere algerile locale din septembrie 2020, s-a constatat că nu a fost actualizată componența celor două comisii decât în februarie 2021 ca urmare a Dispoziției

CAMERA DE CONTURI VALCEA

nr.61/23.02.2021, ocazie cu care s-a aprobat și "Regulamentul de organizare și funcționare al comisiei de monitorizare".

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Lipsa de interes a conducerii UATO Berbești pentru instituirea și gestionarea unui sistem de control intern managerial care să ofere instrumente relevante pentru managementul entității cu privire la modul de implementare, stadiul și gradul de încredere în controalele interne.

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Existența riscurilor ca sistemul de control intern managerial să nu ofere informații relevante cu privire la modul de funcționare a controalelor interne.

Sinteza:

S-a constatat că la nivelul UATO Berbești activitatea de control financiar preventiv s-a desfășurat cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale.

Descriere:

Din analiza angajamentelor legale încheiate de UATO Berbești s-a constatat faptul că viza CFP nu a fost aplicată pe toate documentele prevăzute de lege (angajamente legale - contracte). Astfel, din analiza contractelor de prestări servicii juridice încheiate de UATO Berbești s-a constatat faptul că nu a fost aplicată viza de control financiar preventiv propriu pe contractele nr.78/01.10.2015, nr.2893/06.04.2015, nr.7284/15.10.2018, nr.1333/12.02.2019 - 1161/12.02.2019, nr.8452/31.07.2020, 4871/29.04.2021. Menționăm faptul că pe facturile care au fost emise de prestatorii serviciilor juridice a fost aplicată viza CFP.

Totodată, au fost identificate și alte contracte încheiate de UATO Berbești care nu poartă viza de control financiar preventiv propriu: contractul de lucrări nr.7621/25.10.2018 încheiat cu SC Gospodărire Locală Berbești SRL, contractul de prestări servicii nr.11431/30.12.2019 încheiat cu SC Gospodărire Locală Berbești SRL, contractul nr.8138/13.11.2018 încheiat cu SC Capital Util SRL.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza abaterii o constituie neaplicarea prevederilor legale privind controlul financiar preventiv propriu.

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- nerealizarea atribuțiilor instituției publice în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență;
- neprotejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.

A.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

1. Cu privire la punctul 1 referitor la recalcularea impozitelor pentru rolurile fiscale pentru care s-au emis Deciziile de impunere nr.2049/06.03.2019 și nr.2050/06.03.2019, respectiv

CAMERA DE CONTURI VALCEA

deciziile de impunere pentru corecție nr.464/31.01.2020 și nr.465/31.01.2002, pentru perioada 2012 – 2018.

2. Cu privire la punctul 2 referitor la recalcularea impozitelor pentru rolurile fiscale pentru care s-au emis Deciziile de impunere nr.2049/06.03.2019 și nr.2050/06.03.2019, respectiv deciziile de impunere pentru corecție nr.464/31.01.2020 și nr.465/31.01.2002, pentru perioada 2019 – 2021.

4. Cu privire la punctul 4 referitor la comunicarea către petiționar a recalculeărilor pe fiecare an fiscal, precum și a plăților de impozite efectuate de cei 2 contribuabili pentru perioada 2012 – 2021.

Aspectul sesizat se confirmă.

UATO Berbești a calculat, înregistrat în evidența fiscală și urmărit spre încasare în mod eronat impozitele pentru clădiri și pentru teren pentru 2 roluri nominale unice (6967954 și 10819).

Descriere:

Din analiza documentelor puse la dispoziție de UATO Berbești a rezultat faptul că pentru numărul de rol nominal 6967954 a fost înregistrat în mod eronat la imobilul aflat în proprietate data construcției (2012 în loc de 1978), iar la numărul de rol nominal 10819 suprafața de teren intravilan deținută de contribuabil (551 mp în loc de 247 mp). Ca urmare a acestui fapt, în perioada 2012 – 2021, pentru cele 2 roluri fiscale impozitul pe clădiri, respectiv impozitul pe terenul intravilan au fost calculate în mod eronat, la valori superioare celor care ar fi rezultat din înregistrarea corespunzătoare a informațiilor care stau la baza calculului impozitelor pe proprietate.

Sumele plătite în plus de cei 2 contribuabili sunt următoarele:

An	Rol 6967954		Rol 10819	
	Debit (lei)	Sume plătite în plus (lei)	Debit (lei)	Sume plătite în plus (lei)
2012	43	4	15	0
2013	43	4	17	0
2014	50	5	18	0
2015	43	5	18	0
2016	50	5	39	19
2017	55	5	39	19
2018	55	5	39	19
2019	50	0 (impozit neplătit)	39	19
2020	50	0 (impozit neplătit)	18	0
2021	49	0 (impozit neplătit)	18	0
Total	488	33	260	76

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Din analiza deciziilor de impunere emise pentru cei 2 contribuabili a rezultat faptul că în anul 2020 au fost emise câte 2 decizii de impunere pentru fiecare contribuabil, dar acestea purtau același număr, deși au fost emise la date diferite (464/17.01.2020 și 464/31.01.2020 pentru rolul 6967954, respectiv 465/17.01.2020 și 465/31.01.2020 pentru rolul 10819).

Având în vedere faptul că impozitele stabilite pentru anii fiscali 2012 – 2015 nu au fost contestate de către contribuabilul cu rolul fiscal 6967954, se constată faptul că pentru perioada 2012 – 2015 s-a prescris dreptul acestuia de a solicita returnarea sumelor plătite în plus sau compensarea sumelor plătite în plus cu debitele curente sau restante. Astfel, pentru rolul fiscal 6967954, suma totală pentru care s-a prescris dreptul contribuabilului de a solicita compensarea sumelor plătite în plus sau returnarea acestora este de 18 lei.

Pentru rolul fiscal 10819, impozitul aferent anilor 2020 – 2021 pentru suprafața de teren intravilan de 247 mp a fost compensat cu sumele plătite în plus în anii 2018 – 2019. A fost emisă decizia de impunere nr.1374/11.02.2021 și s-a achitat cu chitanța nr.1788//24.02.2021, la data prezentului proces verbal de constatare nemaifiind înregistrate debite restante. Având în vedere faptul că la încasarea impozitelor din anul 2021 nu s-a ținut cont de plățile efectuate în plus în anii 2016 și 2017, rezultă că pentru rolul 10819 se înregistrează o suprasolvire în sumă de 40 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs ca urmare a înregistrării eronate în evidența fiscală a datelor referitoare la caracteristicile bunurilor supuse impozitării.

Valoarea abaterii constatate:

109,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Creanțele bugetului local au fost calculate, înregistrate și urmărite spre încasare în mod eronat.

Sinteza:

Nu au fost calculate și încasate penalități de întârziere în sumă totală de 2.441 lei, pentru neplata la termen a chiriei în perioada septembrie 2019-iulie 2021, la Contractul nr.6235/07.02.2016, încheiat cu SC DERIK 98 IMPEX SRL Berbești.

Descriere:

- **Se confirmă existența de datorii către UATO Berbești la contractul de închiriere, încheiat cu SC DERIK IMPEX SRL. La data notificării de către UATO BERBEȘTI - 27.01.2021, societatea comercială înregistra obligații restante de plată în sumă totală de 5.344 lei, din care suma de 4.307 lei chirie restantă și penalități de întârziere în sumă de 1037 lei.**

Prin adresa nr.179/27.01.2021 UATO Berbești a solicitat rezilierea contractului în conformitate cu prevederile de la Cap.VII pct.7.1 lit.d.

Nu s-a produs rezilierea la acel moment ci la data expirării acestuia la data de 08.07.2021.

Până la data încetării contractului, au fost achitate în data de 25.05.2021 *chirii restante în sumă totală de 4.467 lei și penalități de întârziere în sumă de 1.037 lei*, deci suma totală de 5.500 lei.

În data de 12.08.2021 au fost achitate *chirii restante în sumă de 1.315 lei și penalități de întârziere în sumă de 1.404 lei*, deci suma totală de 2.719 lei.

Astfel a fost achitată suma totală de 8.219 lei (5500 lei + 2.719 lei).

CAMERA DE CONTURI VALCEA

La obligațiile restante la 01.01.2021 în sumă totală de 5.344 lei se adaugă contravaloarea chiriilor aferente anului 2021 în sumă totală 2.875 lei, din care chirii în sumă de 1.471 lei și penalități calculate în sumă de 1.404 lei, ceea ce arată obligații de plată ale anului 2021 în sumă totală de 8.219 lei

Nu au fost calculate și încasate penalități de întârziere în sumă totală de 2.441 lei, pentru neplata la termen a chiriei în perioada septembrie 2019-iulie 2021, la Contractul nr.6235/07.02.2016, încheiat cu SC DERIK 98 IMPEX SRL Berbești.

Prin contractul menționat a fost închiriat un teren în suprafață de 80 mp, pentru o perioadă de 5 ani, de la 07.07.2016-08.07.2021, la care a fost stabilită o chirie de 2,5 lei/mp, ce trebuia indexată anual în funcție de rata inflației și cu termen de plată 10 ale fiecărei luni calendaristice.

În contract a fost prevăzut calculul de penalități de întârziere de 0,15% pe zi, calculate la suma datorată și neachitată la termen.

În perioada iunie 2018-august 2019, au fost calculate și încasate penalități de întârziere în sumă totală de 1004 lei.

Pentru perioada septembrie 2019-iulie 2021 au fost calculate în timpul controlului penalități de întârziere în sumă de 2.441 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neurmărirea modului de plată de către chiriaș integral la termenele din contracte a chiriei și neaplicarea măsurilor stabilite în contracte pentru neplata la termen a acestora.

Valoarea abaterii constatate:

2.441,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nerealizarea veniturilor la contractul menționat, integral și la termenele prevăzute.

Sinteza:

6.Cu privire la punctul 6 referitor la actul adițional nr.1 la contractul de concesiune nr.5897/23.08.2010, aspectul sesizat se confirmă.

UATO Berbești a încheiat actul adițional nr.1 la contractul de concesiune nr.5897/23.08.2010 fără actualizarea cu inflația a prețului prevăzut de HCL nr.37/02.07.2010 cu nerespectarea contractului.

Descriere:

Din analiza documentelor puse la dispoziție s-a constatat faptul că UATO Berbești a încheiat actul adițional nr.1 la contractul de concesiune nr.5897/23.08.2010 înregistrat la UATO Berbești cu nr.3708/15.04.2020. Prin actul adițional s-a modificat art.4 alin.(1) din contractul nr.2897/23.08.2010 în sensul stabilirii redevenței la 5 lei / mp / an pentru cele 4000 mp teren, iar valoarea totală este de 20.000 lei. Prin modificarea intervenită la contractul nr.5897/23.08.2010 nu s-a ținut cont de prevederile art.4 alin.(2) prin care se stabilea indexarea prețului anual cu indicele de inflație comunicat de INS pentru anul precedent. Prin HCL nr.37/2010 s-a aprobat prețul de pornire al concesiunii de 5 lei / mp / an, iar prin studiul de oportunitate aprobat la art2 s-a stabilit necesitatea actualizării redevenței cu inflația. Stabilirea redevenței la nivelul de 5 lei / mp / an prin actul adițional nr.1 are ca efect stabilirea unei redevențe sub nivelul aprobat prin HCL nr.37/2010.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Prin referatul nr.7709/06.07.2020 emis de doamna Petrică Laura - inspector superior cu atribuții privind gestionarea contractelor către domna contabil șef Rădoi Maria și spre știința primarului UATO Berbești s-au solicitat clarificări cu privire la modul de calcul al redevenței în ceea ce privește necesitatea actualizării acesteia cu indicele inflației. Pe acest referat primarul UATO Berbești a aplicat rezoluția "se va aplica contractul începând cu luna aprilie 2020".

Valoarea redevenței calculată cu indicele anual de inflație pentru perioada 2011 - 2020 este de 7,20 lei / mp / an, rezultând astfel o valoare totală anuală a redevenței pentru anul 2020 în valoare de 28.804,61 lei. Având în vedere faptul că prin actul adițional a fost modificată redevența la data de 15.04.2020, rezultă faptul că pentru perioada cuprinsă între 15.04.2020 și 31.12.2020 (261 zile) valoarea totală a redevenței era de 20.597,27 lei. UATO Berbești a emis facturile nr.169/16.07.2020 pentru redevență în sumă de 7.158 lei, respectiv nr.196/23.10.2020 pentru redevență în sumă de 7.159 lei, valoarea totală facturată pentru anul 2020 fiind de 14.317 lei față de 20.597 lei, rezultând, astfel, venituri nerealizate în sumă de 6.280 lei pentru anul 2020. Pentru suma de 6280 lei reprezentând diferența între redevența de 7,20 lei / mp / an actualizată cu inflația și 5 lei / mp / an au fost calculate accesoriile în sumă totală de 910 lei, astfel:

- pentru 50% din sumă (3.140 lei) care avea termen de plată 31.07.2020 pentru un număr de 16 luni (perioada iulie 2020 - octombrie 2021), accesoriile în sumă de 502 lei;

- pentru 50% din sumă (3.140 lei) care avea termen de plată 31.10.2020 pentru un număr de 13 luni (perioada octombrie 2020 - octombrie 2021), accesoriile în sumă de 408 lei;

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs ca urmare a neactualizării redevenței cu indicele inflației.

Valoarea abaterii constatate:

7.190,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Au fost diminuate nejustificat veniturile bugetului local cu suma de 6.280 lei pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de 910 lei.

Sinteza:

La data de 18.10.2021 se constată un prejudiciu în sumă de 2.418,5 lei și accesoriile în sumă de 411,67 lei, datorită calculului eronat al chiriei datorate de SC ANELIS STIL 2000 SRL, nefiind încasată la termenul de prescripție o chirie în valoare totală de 1.817 lei și accesoriile în sumă de 601,5 lei pentru neplata chiriei datorate.

Descriere:

În contractul nr.7455/10.11.2017 ce a vizat închirierea unui teren în suprafață de 300 mp, pentru perioada 11.11.2014 – 10.11.2016, a fost stabilită o chirie de 0,01 lei/mp/an cu o obligație de plată aferent primului an, la data semnării contractului. A fost virată suma de 183 lei cu chitanța nr.7134/21.11.2014.

Obligația de plată aferent primului an era de 1.095 lei (300 mp x 0,01 lei/mp x 365 zile).

Se constată o diferență în sumă de 912 lei nevirată pentru primul an (1.095 lei– 183 lei).

La suma de 912 lei, chirie neachitată pentru primul an, termenul de prescripție a fost în data de 01.01.2020 (01.01.2015-31.12.2019) iar valoarea accesoriilor datorate este în sumă de 547,2 lei (912 lei x1%/lună sau fracțiune de lună x 60 luni).

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Astfel pentru un prejudiciu în sumă totală de 1.459,2 lei (912 lei + 547,2 lei) la data de 01.01.2020, au fost calculate accesoriile până la data de 18.10.2021 în sumă totală de 321,17 lei (1.459,9 lei x 1% x 22 luni (01.01.2020 -18.10.2021) și care curg până la data achitării integrale.

Pentru anul al doilea chiria trebuia indexată cu rata inflației așa cum a fost specificat la capitolul IV Prețul, art.5 ,, ... prețul chiriei se actualizează la zi cu indicii de inflație.

Aferent anului al doilea (11.11.2015-11.11.2016) prin aplicarea coeficientului de inflație de (- 0,6%) prețul devine de 0,0099 lei/mp/an (0,01 lei/mp/an x (- 0,6%) rata inflației și o valoare a chiriei de 1.088 lei (300 mp x 0,099 lei x 365 zile).

Pentru anul al doilea a fost virată cu chitanța nr.7589/11.12.2015 suma de 183 lei.

Se constată o diferență în sumă de 905 lei nevirată pentru primul an (1.088 lei- 183 lei).

La suma de 905 lei chirie neachitată pentru cel de-al doilea an al contractului de închiriere, termenul de prescripție este la data de 01.01.2021 (01.01.2016-31.12.2020) iar valoarea accesoriilor datorate este în sumă de 54,3 lei. (905 lei x 1% x 60 luni).

Astfel pentru un prejudiciu în sumă totală de 959,3 lei (905 lei + 54,3 lei) la data de 01.01.2021, au fost calculate accesoriile până la data de 18.10.2021 în sumă de 90,5 lei (959,3 lei x 1% x 10 luni (01.01.2021 -18.10.2021).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Calculul eronat al chiriei datorate și neactualizarea cu rata inflației, pentru anul al doilea din contractul de închiriere, având în vedere ca a fost stabilită obligația de plată a chiriei aferente primului an, să fie achitată la data semnării contractului de închiriere.

Valoarea abaterii constatate:

2.830,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

prejudiciu adus bugetului local

Sinteza:

Nu a fost încasată chiria și redevența datorată de SC Gospodărire Comunală SRL Berbești, pentru terenul închiriat în suprafață de 438 mp și pentru terenul concesionat în suprafață de 13,56 mp, nefiind încasată suma totală de 9.349,5 lei.

Descriere:

Prin hotărârile nr.42/23.07.2015 și 43/23.07.2015 au fost stabilite condițiile și termenii închirierii și concesionării terenurilor, nefiind prezentate contractele ce trebuiau încheiate în vederea punerii în aplicare a acestora.

Suprafețele prezentate au fost și sunt utilizate de SC Gospodărire Locală SRL Berbești, așa cum a fost precizat de salariații ai entității auditate.

Nu a fost încasată suma totală de 9.349,5 lei, astfel:

- o chirie anuală de 1.598,7 lei/an (438 mp x 0,01 lei/mp x 365 zile) începând cu data de 23.07.2015 pentru perioada de 5 ani prevăzută în HCL nr.43/23.07.2015, deci o valoare totală de 7.993,5 lei;

- redevență de 271,2 lei/an, deci o valoare totală de 1.356 lei (271,2 lei x 5 ani) și care trebuia indexată anual cu rata inflației.

Suprafețele prezentate au fost și sunt utilizate de SC Gospodărire Locală SRL Berbești, așa cum a fost precizat de salariații ai entității auditate.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Prin Dispoziția nr.90/29.03.2021 a fost constituită o comisie în vederea identificării spațiilor din zona rezidențială ocupate de persoane fizice și juridice de pe teritoriul orașului Berbești.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Modul defectuos de funcționare a controlului managerial.

Valoarea abaterii constatate:

9.350,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nerealizarea veniturilor din redevențe și chirii

Sinteza:

În anul 2013 a fost încasată sumă de 7.919,5 lei, contravaloare a unui teren în suprafață de 1942 mp și pomi fructiferi, aparținând Școlii din Valea Mare, a căror vânzare a fost negociată în anul 2006 prin Convenții încheiate cu EMC Berbești, fără ca această valoare de înstrăinare să fie stabilită printr-un raport de evaluare, premergător înstrăinării, aprobat prin Hotărâre a Consiliul Local.

Descriere:

La HCL nr.22/21.03.2013 de „aprobare a plății de către EMC Berbești către orașul Berbești a sumei de 7.919,5 lei, reprezentând valoarea de înstrăinare a terenului în suprafață de 1942 mp și a pomilor fructiferi aparținând Școlii din Valea Mare, conform Convențiilor nr.8307/06.10.2006 și nr.8308/06.10.2006 ”, au fost întocmite:

- Proiect de Hotărâre;
- Raport de legalitate de către secretarul UATO Berbești;
- Expunere de motive de către Chelcea Vintilă – primar.
- HCL Berbești nr.22/21.03.2013 are în expunerea de motive *Convențiile de negociere din anul 2006 în vederea cumpărării terenului și nu un raport de evaluare așa cum prevedea Legea nr.215/2001 art.123 alin.(1).*

În ceea ce privește recuperarea unui prejudiciu, prescripția dreptului material la acțiune a fost stabilit de Înalta Curte de Casație și Justiție prin Sentința nr. 1839/2017, „În conformitate cu dispozițiile art. 1 din Decretul nr. 167/1958 „dreptul la acțiune, având un obiect patrimonial, se stinge prin prescripție, dacă nu a fost exercitat în termenul stabilit de lege. Odată cu stingerea dreptului la acțiune privind un drept principal se stinge și dreptul la acțiune privind accesoriile”.

Potrivit art. 8 din același act normativ, în ceea ce privește repararea pagubei pricinuită prin fapta ilicită, „termenul de prescripție este de 3 ani”, iar acest termen începe să curgă potrivit art. 8 din Decretul nr. 167/1958 „de la data când păgubitul a cunoscut sau trebuia să cunoască, atât paguba cât și pe cel care răspunde de ea”.

Aferent anului 2013, an în care a fost încasată suma de 7.919,5 lei, prin Legea nr. 71 din 3 iunie 2011 pentru punerea în aplicare a Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, se prevede la art. 1.933 Regimul nulității, alin. (3) „Dreptul la acțiune, cu excepția nulității pentru obiectul ilicit al societății, se prescrie în termen de 3 ani de la data încheierii contractului”.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Aprobarea înstrăinării terenului, fără a fi întocmite și aprobate prin Hotărâre a Consiliului Local documentele prevăzute de lege.

Valoarea abaterii constatate:

CAMERA DE CONTURI VALCEA

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:
Nerealizarea veniturilor din valorificarea bunurilor.

A.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

UATO Berbești a acordat sprijin financiar unor unități de cult în sumă totală de 12.060,8 lei în perioada 2019 - 2020 fără aprobarea consiliului local.

Descriere:

Din analiza categoriei de operațiuni "*Bunuri și servicii*" în anii 2019 - 2020 s-a constatat faptul că UATO Berbești a acordat sprijin financiar unor unități de cult fără a avea aprobarea consiliului local, astfel:

- 2019: suma totală de 9.608,58 lei (4.608,58 lei către Parohia Berbești, 5.000 lei către Parohia Slăvești);

- 2020: suma totală de 2.452,22 lei către Parohia Slăvești;

În anul 2020, având în vedere solicitarea nr.75/16.12.2020 - 12639/17.12.2020 emisă de Parohia Slăvești, UATO Berbești a încheiat cu unitatea de cult contractul privind acordarea de sprijin financiar nr.12528/15.12.2020 pentru acordarea unui sprijin financiar în sumă de 2.452,22 lei. Pentru justificarea sprijinului financiar, unitatea de cult a prezentat facturi și bonuri fiscale pentru materiale de construcții cu date de emisie anterioare datei de solicitare a sprijinului financiar, suma de 2.452,22 lei fiind plătită către Parohia Slăvești cu ordinul de plată nr.1554/18.12.2020. Contractul de sprijin financiar a fost semnat din partea UATO Berbești de primarul entității și nu poartă viza de control financiar preventiv propriu.

Din analiza hotărârilor de consiliu local emise în anul 2020 s-a constatat faptul că acordarea sprijinului financiar în sumă de 2.452,22 lei către Parohia Slăvești s-a realizat fără aprobarea consiliului local.

În baza cererii nr.11216/19.12.2019 emisă de Parohia Berbești a fost încheiat contractul de acordare sprijin financiar nr.11206/19.12.2019 pentru acordarea unui sprijin financiar în sumă totală de 5.000 lei, dar sprijinul financiar efectiv acordat conform ordinului de plată nr.1590/23.12.2019 a fost în sumă de 4.608,58 lei. Contractul de sprijin financiar a fost semnat din partea UATO Berbești de viceprimarul entității și nu poartă viza de control financiar preventiv propriu. Ca document justificativ a fost identificată o singură factură (50000233/19.12.2019) în valoare de 2.858,50 lei pentru materiale de construcții.

În baza cererii nr.134/20.12.2019 emisă de Parohia Slăvești UATO Berbești a acordat un sprijin financiar în sumă de 5.000 lei conform ordinului de plată nr.1591/23.12.2019. Au fost prezentate ca documente justificative facturi pentru materiale de construcții și material pentru încălzire (lemn și cărbuni) în valoare totală de 5.089,19 lei, facturile având date de emisie anterioare datei solicitării sprijinului financiar.

Din analiza hotărârilor de consiliu local emise în anul 2019 s-a constatat faptul că acordarea sprijinului financiar în sumă de 9.608,58 lei pentru cele 2 unități de cult s-a realizat fără aprobarea consiliului local.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Pentru prejudiciul în sumă de 9.608,58 lei aferent anului 2019 au fost calculate accesorii în sumă totală de 2.209,97 lei (9.608,58 lei x 23 luni x 1% / lună sau fracțiune de lună).

Pentru prejudiciul în sumă de 2.452,22 lei aferent anului 2020 au fost calculate accesorii în sumă totală de 269,74 lei (2.452,22 lei x 11 luni x 1% / lună sau fracțiune de lună).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs ca urmare a necunoașterii prevederilor legale cu privire la acordarea sprijinului financiar.

Valoarea abaterii constatate:

12.060,80

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prejudicierea bugetului local cu suma de 12.060,8 lei.

Sinteza:

6. Aspectele sesizate la punctul 6 - Refacere rigolă adiacentă DJ 605 A, se confirma:

Pentru acest obiectiv nu au fost prezentate documentele prevăzute în contractul de proiectare și execuție, cât și în contractul încheiat pentru dirigenția de șantier, reprezentate de **caietele de atașament. prin care se justifică cantitățile de materiale utilizate la execuția lucrărilor de construcții-montaj și care trebuie să fie însoțite de documente justificative care să ateste aplicarea efectivă a materialelor prezentate:**

- avize de însoțire a mărfii, fișa de așternere pentru balast, piatră spartă; turnare beton;
- date tehnice ale autovehiculelor utilizate la transport, inclusiv tichete de

cântar; fișa utilajelor de împrăștiere, tasare, așternere, **certificând astfel realitatea cantităților ce vor fi înscrise în situațiile de lucrări, în vederea solicitării la decontare.**

Astfel se cuantifică valoarea situațiilor de plată, ce vor fi cerute la decontare prin:

- listele cu cantitățile de lucrări, pe categorii de lucrări (formularul F3);
- listele cu cantitățile de materiale utilizate, manoperă, utilaje și echipamente tehnologice, inclusiv dotări (formularul F4), **prevăzute de HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice.**

Deoarece nu au fost prezentate documentele precizate, nu se poate stabili realitatea cantităților de materiale înscrise în Situațiile de lucrări și a valorii acestora, neputând fi stabilit dacă au fost efectuate plăți nejustificate.

Descriere:

Cu privire la „, Primăria Berbești a atribuit SC Gospodărire locală SRL Berbești lucrări de Refacere rigolă adiacentă DJ 605 A în orașul Berbești prin contractul nr.5361/11.06.2019 cu termen de execuție de 90 de zile până la data de 11.09.2019. Aceste lucrări au fost atribuite ilegal pentru că această societate nu are personal angajat specializat și calificat în construcții ...și datorită faptului că administratorul societății a fost plecat în luna august în concediu în afara țării împreună cu câțiva consilieri care au votat atribuirea lucrărilor respective...Primăria Berbești prin încălcarea legii, a efectuat o plată în valoare de 36.567,49 lei pe data de 19.09.2019 deși contractul era expirat....celelalte plăți au fost efectuate în baza unor recepții parțiale pentru lucrări neconforme și fără să fie vizate de I.J.CSC a întocmit devize de lucrări împreună cu listele de materiale , ore

CAMERA DE CONTURI VALCEA

confirmate cu utilaje și mână de lucru, prin care sunt trecute fictiv confirmări cu sute de ore lucrate de muncitori calificați ... cu scopul de supraevalua costul lucrării precizăm următoarele:

- Atribuirea lucrării a fost aprobată prin HCL Berbești nr.27/30.05.2019 în conformitate cu prevederile Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice art.31alin.(1), (2), (3).

Autorizație de construire nr.14/10.06.2019 a avut înscrisă valoarea de 202.037,81 lei fără TVA și o durată de 24 luni de la data începerii efective a lucrărilor.

În Contractul nr.5361/11.06.2019 încheiat cu SC Gospodărire Locală SRL Berbești, a fost prevăzută realizarea lucrărilor în termen de 90 de zile și o valoare a lucrărilor de 240.429,99 lei inclusiv TVA.

- Au fost efectuate plăți parțiale executantului pentru lucrări executate, confirmate de către dirigintele de șantier ce a întocmit Rapoarte privind execuția precum și de membrii comisiei numite de ordonatorul principal de credite prin Dispoziția nr.222/04.07.2019, prin Procese verbale de recepție parțială întocmit întocmite.

Au fost întocmite de dirigintele de șantier Rapoarte în care a fost menționat „ *Cantitățile de lucrări sunt cele real executate și corespund din punct de vedere tehnic, calitativ și cantitativ...*”, precum și „ *lucrările au fost începute în data de 01.07.2019. Durata de execuție a lucrărilor conform autorizației de construire este de 24 de luni, calculate de la data începerii efective a lucrărilor*”, astfel:

- - Raportul nr.1/08.07.2019 aferent perioadei 01-08 iulie 2019, în care au fost certificate lucrări executate în valoare totală de 8.507,55 lei inclusiv TVA;
- - Raportul nr.2/18.07.2019 pentru perioada 09 -17 iulie 2019, în care au fost certificate lucrări executate în valoare totală de 31.531,78 lei inclusiv TVA;
- - Raportul nr.3/19.09.2019 pentru perioada august-septembrie 2019, în care au fost certificate lucrări executate în valoare totală de 36.567,98 lei inclusiv TVA;

Astfel, se constată la finele lunii septembrie lucrări executate în valoare totală de 76.607,31 lei.

- Prin HCL nr.68/12.12.2019 a fost aprobat atribuirea lucrărilor reprezentând rest de executat în valoare totală de 163.818,17 lei inclusiv TVA (240429,99 lei – 76.607,31 lei) SC Gospodărire Locală Berbești la obiectivul „ *Refacere rigolă adiacentă DJ 605 A în orașul Berbești*”

Premergător acei hotărâri, au fost întocmite:

- - Adresa SC Gospodărire Comunală SRL Berbești nr.224/329.11.2019, în care se menționează „ *...la data de 11.09.2019 a expirat termenul de execuție a lucrărilor, ca urmare a modificărilor datelor tehnice din proiect conform Minutei din 08.08.2019 întocmite de Stana Nicolae și aprobată de primar... nu ne-am putut încadra în termenul contractului deoarece la ...am avut de executat și lucrări de igenizare și reparații la Liceul Preda Buzescu...rog să inițiați un proiect de hotărâre privind încheierea unui contract prin încredințare directă similar cu cel precedent* ”;
- - Raportul de specialitate întocmit de Gioga Dumitru – viceprima, pentru inițierea unui proiect de hotărâre pentru aprobarea atribuirii lucrării la obiectivul „ *Refacere rigolă adiacentă DJ 605 A în orașul Berbești*” către SC Gospodărire Comunală SRL Berbești;
- - Referatul de aprobare nr.10922/10.12.2019 întocmit de ordonatorul principal de credite-Chelcea Vintilă,

CAMERA DE CONTURI VALCEA

- - Raportul de avizare nr.10923/10.12.2019 întocmit de secretarul general al orașului Berbești – Nistor Simona Eleonora, prin care „, avizez pentru legalitate Proiectul de hotărâre privind aprobarea atribuirii lucrării ... Gospodărire Comunală SRL Berbești .

A fost încheiat Contractul nr.11291/20.12.2019 în valoare totală de 163.818,17 lei, cu o durată de execuție de 365 zile și la care au fost efectuate lucrări în valoare totală de 149.234,34 lei, astfel:

- lucrări în valoare totală de 70.106,89 lei, reprezentând Note de comandă suplimentară, la care a fost întocmit Procesul verbal de recepție parțială nr.11446/30.12.2019, precum și Factura nr.345/30.12.2019 în valoare 70.106,9 lei.

- în luna septembrie 2020 au fost executate lucrări în valoare totală de 73.127,44 lei, pentru care a fost întocmit de către dirigintele de șantier Raportul nr.5 /24.09.2020, în care precizează „, în perioada mai -septembrie 2020 s-au efectuat lucrări la rigola tip 3...(NCS) valoare de 73.127,44 lei, cantitățile de lucrări sunt cele real executate și corespund din punct de tehnic, calitativ și cantitativ. sunt de acord cu decontarea sumei de 73.127,44 lei” .

A fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor prin Procesul verbal nr.10494/12.10.2020, la care au participat constructorul, proiectant, dirigintele de șantier, un reprezentant al Inspectoratului de Stat județean în Construcții Vâlcea și membrii comisiei numită de ordonatorul principal de credite.

Valoarea lucrărilor la obiectivul „, Refacere rigolă adiacentă DJ 605 A în orașul Berbești, județul Vâlcea ”, a fost în valoare totală de 219.841,16 lei, inclusiv TVA.

În cadrul societăți comerciale există personal ce deține calificări de zidar, fierar - betonist. Pentru acest obiectiv nu au fost prezentate documentele prevăzute în contractul de proiectare și execuție, cât și în contractul încheiat pentru dirigenția de șantier, reprezentate de **caietele de atașament. prin care se justifică cantitățile de materiale utilizate la execuția lucrărilor de construcții-montaj și care trebuie să fie însoțite de documente justificative care să ateste aplicarea efectivă a materialelor prezentate:**

- avize de însoțire a mărfii, fișa de așternere pentru balast, piatră spartă; turnare beton;
- date tehnice ale autovehiculelor utilizate la transport, inclusiv tichete de cântar; fișa utilajelor de împrăștiere, tasare, așternere, **certificând astfel realitatea cantităților ce vor fi înscrise în situațiile de lucrări, în vederea solicitării la decontare.**

Astfel se cuantifică valoarea situațiilor de plată, ce vor fi cerute la decontare prin:

- listele cu cantitățile de lucrări, pe categorii de lucrări (formularul F3);
- listele cu cantitățile de materiale utilizate, manoperă, utilaje și echipamente tehnologice, inclusiv dotări (formularul F4), **prevăzute de HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice.**

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- **neîndeplinirea de constructor a obligațiilor asumate prin contracte, de a întocmi atașamente la lucrările efectuate pe stadii fizice, precum și a anexelor la contractele de execuție lucrări, în care să fie nominalizate documentele justificative ce urmau a fi întocmite și termenele de predare a acestora către beneficiar.**
- **nerespectarea de către dirigenție de șantier a atribuțiilor legale de prelua documentele întocmite de constructor, proiectant în vederea completării cărții tehnice a construcției.**

Valoarea abaterii constatate:

CAMERA DE CONTURI VALCEA

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Posibilitatea efectuării de plăți pentru cantități de materiale înscrise în situațiile de lucrări, la care nu au fost întocmite documente în timpul execuției care să ateste aplicarea efectivă a materialelor prezentate și care să fie incluse în cartea tehnică a construcției.

Sinteza:

UATO Berbești a efectuat cheltuieli de executare silită în sumă de 2.160 lei ca urmare a executării silită inițiate de un executor judecătoresc în condițiile în care nu și-a achitat obligațiile contractuale în termenul contractual.

Descriere:

Din analiza plăților efectuate în anul 2020 de UATO Berbești la Titlul II - Cheltuieli cu bunuri și servicii s-a constatat faptul că au fost efectuate plăți nejustificate reprezentând cheltuieli de executare silită în valoare totală de 2.160 lei cu ordinul de plată nr.1074/09.10.2020 către Birou Executor Judecătoresc Olimpiu Gabriel ca urmare a înștiințării de plată nr.10254/02.10.2020 emisă în dosarul execuțional nr.126/2019. Dosarul execuțional a fost deschis întrucât UATO Berbești nu și-a îndeplinit obligația de plată în termenul contractual a facturilor nr.2885129/09.08.2019 și nr.2885389/23.08.2019 emise de SC URBAN SA. Facturile menționate anterior au fost emise de prestatorul serviciului de salubritate în baza actului adițional nr.2/6124/08.07.2019 la contractul nr.3681/22.05.2008, sunt însoțite de documente justificative însușite de UATO Berbești pentru cantitățile de deșuri colectate și nu au fost contestate de către entitatea auditată. Plata acestor facturi s-a efectuat în data de 30.12.2019 cu ordinele de plată nr.1626 și nr.1625.

S-a constatat că aceste cheltuieli de executare silită, în sumă totală de 2.160 lei, au fost achitate din credite bugetare aprobate cu destinația alte cheltuieli legale înscrise în bugetul local și nu au fost dispuse măsuri pentru recuperarea acestor sume de la persoanele cu atribuții pentru neplata în termen a obligațiilor contractuale.

Înștiințarea de plată nr.10254/02.10.2020 care a stat la baza efectuării plății reprezentând cheltuieli de executare silită nu poartă viza de control financiar preventiv propriu.

Pentru plățile nejustificate au fost calculate accesorii în valoare totală de 280,8 lei (2.160 lei x 13 luni x 1% / lună sau fracțiune de lună).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor de plată față de prestatorul serviciilor de salubritate în termenul contractual.

Valoarea abaterii constatate:

2.160,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- prejudicierea bugetului unității administrativ-teritoriale cu suma de 2.160 lei;
- prezentarea în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020 a unor informații neconforme cu realitatea privind poziția financiară și rezultatul exercițiului.

Sinteza:

CAMERA DE CONTURI VALCEA

La obiectivele de investiții la care a fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor, nu a fost întocmită și predată UATO Berbești, cartea tehnică a construcției, respectiv *documentatia privind proiectarea și execuția*, în structura prevăzută de legislația de reglementare.

Descriere:

A fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor pentru următoarele obiective de investiții, astfel:

- un obiectiv la care finanțarea a fost asigurată prin contract de finanțare încheiat cu Ministerul Lucrărilor Publice Dezvoltării și Administrației, prin Programul Național de Dezvoltare Locală, în valoare totală de **2.590.377,21 lei respectiv: Asfaltare drumuri L=2,65 km, orașul Berbești;**
- două obiective cu o valoare totală de 691.346,65 lei, la care finanțarea a fost asigurată din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului, respectiv:
- Refacere Podet Damțeni, în sumă totală de 328.333,71 lei (*lucrări de construcții montaj, proiectare, asistență tehnică pe durata execuției, cote Inspectoratul de stat în construcții*).
- Lucrări de reparații drum communal Roșioara-Amzulești, satul Valea Mare, cătun Amzulești, orașul Berbești, în valoare totală de 363.012,94 lei (*lucrări de construcții montaj, proiectare, asistență tehnică pe durata execuției, cote Inspectoratul de stat în construcții*).

În structura cărții tehnice, execuția obiectivului de investiții pune la dispoziția beneficiarului:

- procesele verbale de lucrări ascunse;
- procesele verbale de admitere a fazelor determinate;
- procese - verbale de constatare privind stadiul realizării construcției;
- caietele de atașament,

Atașamentele reprezintă: *registru sau jurnal de șantier, în care se țin în evidență, prin notări zilnice, pentru toate operațiunile efectuate la o lucrare*, sau și mai riguros lucrările executate în vederea întocmirii situațiilor de plată.

Aceste documente justifică cantitățile de materiale utilizate la execuția lucrărilor de construcții-montaj și care trebuie să fie însoțite de documente justificative care să ateste aplicarea efectivă a materialelor prezentate (avize de însoțire a mărfii, fișa de așternere pentru balast, piatră spartă, beton, mixtură asfaltică; date tehnice ale autovehiculelor utilizate la transport, inclusiv tichete de cântar; fișa utilajelor de împrăștiere, tasare, așternere), certificând astfel realitatea cantităților ce vor fi înscrise în situațiile de lucrări, în vederea solicitării la decontare.

Astfel se cuantifică valoarea situațiilor de plată, ce vor fi cerute la decontare prin:

- listele cu cantitățile de lucrări, pe categorii de lucrări (formularul F3);
- listele cu cantitățile demateriale, manoperă, utilaje și echipamente tehnologice, inclusiv dotări (formularul F4), **prevăzute de HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice.**

A fost efectuată verificarea modului de respectare a cantităților solicitate la decontare, în corelație cu oferta tehnică-financiară, cu Notele de comandă suplimentară, în baza căreia a fost încheiat contractul de execuție al lucrărilor de construcții montaj.

În contractele de execuție a lucrărilor la obiectivele de investiții, încheiate de unitatea administrativ – teritorială, au fost prevăzute obligații ale antreprenorilor de a pune la dispoziția

CAMERA DE CONTURI VALCEA

achizitorului, la termenele precizate în anexele contractului, caiete de măsurători (atașamente) și după caz, în situațiile convenite, desenele, calculele, verificările calculelor și orice alte documente.

De asemenea pentru dirigenții de șantier au fost prevăzute prin contractele încheiate obligații de a controla și supraveghea lucrările de șantier conform prevederilor din Legea 10/1995 privind calitatea în construcții și ale Legii nr.50/1991 și cele din Ordinul nr.1496/2011 al MDRT, pentru aprobarea Procedurii de autorizare a dirigenților de șantier.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- **neîndeplinirea de constructori a obligațiilor asumate prin contracte, de a întocmi atașamente la lucrările efectuate pe stadii fizice, precum și a anexelor la contractele de execuție lucrări, în care să fie nominalizate documentele justificative ce urmau a fi întocmite și termenele de predare a acestora către beneficiar.**
- **nerespectarea de către persoanele ce au încheiat contracte de asistență tehnică (dirigenție de șantier) a atribuțiilor legale de prelua documentele întocmite de constructor, proiectant în vederea completării cărții tehnice a construcției.**

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Posibilitatea efectuării de plăți pentru cantități de materiale înscrise în situațiile de lucrări, la care nu au fost întocmite documente în timpul execuției care să ateste aplicarea efectivă a materialelor prezentate și care să fie incluse în cartea tehnică a construcției.

Sinteza:

4. Cu privire la punctul 4 referitor la cheltuielile de executare silită, aspectul sesizat se confirmă. UATO Berbești a efectuat în anul 2021 în perioada mai – octombrie plăți reprezentând cheltuieli cu amenzi acordate de alte instituții ale statului în sumă totală de 20.496 lei fără să recupereze sumele respective de la persoanele vinovate de abaterile pentru care a fost sancționată contravențional entitatea.

Descriere:

Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județean Vâlcea a întocmit procesele verbale nr.0006294/21.01.2019 și nr.13556/01.08.2019 prin care a sancționat contravențional UATO Berbești cu amenzi în sumă de 1.000 lei, respectiv 40.000 lei pentru încălcarea legislației de mediu. Cu privire la procesul verbal nr.0006294/21.01.2019 nu au fost furnizate informații cu privire la contestarea sancțiunii contravenționale cu amendă în sumă de 1.000 lei aplicate de Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județean Vâlcea. Referitor la procesul verbal nr.13556/01.08.2019 prin care a fost aplicată sancțiunea contravențională cu amendă în sumă de 40.000 lei s-a constatat faptul că UATO Berbești a contestat sancțiunea, iar în dosarul 2306/241/2019 instanța a respins plângerea prin sentința civilă nr.451/2020, aceasta rămânând definitivă prin neapelare. UATO Berbești nu a efectuat plăți în perioada 2019 - 2020 pentru plata acestor amenzi. Având în vedere acest aspect, ANAF – AJFP Vâlcea, în calitate de organ de executare silită a emis titlul executoriu nr.17/21.01.2021 în valoare de 41.000 lei. Prin Decizia de eşalonare la plată a obligațiilor fiscale nr.4194/26.04.2021, AJFP Vâlcea a aprobat eşalonarea la plată a sumei de 41.000 lei pe o perioadă de 12 luni în rate lunare

CAMERA DE CONTURI VALCEA

(11 rate a câte 3.416 lei și rata 12 a 3.424 lei) în perioada mai 2021 – aprilie 2022. Până în luna octombrie 2021 a fost plătită suma de 20.496 lei, conform eșanării la plată.

Primarul UATO Berbești a emis dispoziția nr.162/02.06.2021 prin care s-a aprobat stabilirea persoanelor care se fac vinovate de producerea acestui prejudiciu de către o comisie. Prin dispoziția nr.206/09.07.2021 emisă de primarul UATO Berbești s-a stabilit constituirea comisiei de disciplină la nivelul UATO Berbești, comisia încheind procesul verbal nr.7876/21.07.2021 prin care s-a ales președintele comisiei. Nu au fost furnizate alte documente din care să reiasă dacă această comisie de disciplină a luat și alte măsuri cu privire la recuperarea sumei de 41.000 lei.

Pentru suma de 20.496 lei au fost calculate accesorii în sumă totală de 717,36 lei astfel:

Luna	Suma plătită	Nr luni calcul accesorii	Accesorii
mai	3.416,00	6	204,96
iunie	3.416,00	5	170,80
iulie	3.416,00	4	136,64
august	3.416,00	3	102,48
septembrie	3.416,00	2	68,32
octombrie	3.416,00	1	34,16
	20.496,00		717,36

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs ca urmare a nerespectării obligațiilor de mediu de către UATO Berbești.

Valoarea abaterii constatate:

21.213,36

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

A fost prejudiciat bugetul local.

Sinteza:

3.Aspectele de la punctul 3 „, **Cu privire la aspectele de la pct.3** „, Primăria orașului Berbești, a obținut fonduri pentru situații de urgență circa 4 miliarde de lei, pentru amenajarea unei porțiuni din drumul care duce spre cătunul Amzulești, unde se surpa frecvent drumul de acces către acest cătun, dar în loc să folosească acei bani pentru stoparea surpării terenului în punctul respectiv, în anul 2020 au folosit banii pentru a pietru drumul, folosind materiale (balast) de proastă calitate pe locuri unde nu era necesar...iar contractul a fost încredințat prin proceduri fictive unei firme care este favorizată și abonată la fonduri publice...”, se confirmă, fiind prezentată detaliat la punctul A.4.2 din Procesul Verbal de Constatare.

Atribuirea contractului a fost realizată prin achiziție directă derulată prin Sistemul Electronic de Achiziții Publice în data de 25.07.2019.

- La obiectivul de investiții SC Cazicom SRL Băile Olănești a realizat lucrări de proiectare și execuție, respective: refacere sistem rutier; rigole pperate; podețe tubulare; acces

CAMERA DE CONTURI VALCEA

proprietăți, nefiind cuprinse în proiectul tehnic și nici executate lucrări de consolidare în zona afectată de surparea terenului;

Nu au fost prezentate documentele prevăzute în contractul de proiectare și execuție, cât și în contractul încheiat pentru dirigenția de șantier, reprezentate de **caietele de atașament. prin care se justifică cantitățile de materiale utilizate la execuția lucrărilor de construcții-montaj și care trebuie să fie însoțite de documente justificative care să ateste aplicarea efectivă a materialelor prezentate:**

- avize de însoțire a mărfii, fișa de așternere pentru balast, piatră spartă; turnare beton;
- date tehnice ale autovehiculelor utilizate la transport, inclusiv tichete de cântar; fișa utilajelor de împrăștiere, tasare, așternere, **certificând astfel realitatea cantităților ce vor fi înscrise în situațiile de lucrări, în vederea solicitării la decontare.**

Astfel se cuantifică valoarea situațiilor de plată, ce vor fi cerute la decontare prin:

- listele cu cantitățile de lucrări, pe categorii de lucrări (formularul F3);
- listele cu cantitățile de materiale utilizate, manoperă, utilaje și echipamente tehnologice, inclusiv dotări (formularul F4), **prevăzute de HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice.**

Descriere:

Atribuirea contractului a fost realizată prin achiziție directă derulată prin Sistemul Electronic de Achiziții Publice în data de 25.07.2019.

- *La obiectivul de investiții SC Cazicom SRL Băile Olănești a realizat lucrări de proiectare și execuție, respective: refacere sistem rutier; rigole pperate; podețe tubulare; acces proprietăți*, nefiind cuprinse în proiectul tehnic și nici executate lucrări de consolidare în zona afectată de surparea terenului;

Nu au fost prezentate documentele prevăzute în contractul de proiectare și execuție, cât și în contractul încheiat pentru dirigenția de șantier, reprezentate de **caietele de atașament. prin care se justifică cantitățile de materiale utilizate la execuția lucrărilor de construcții-montaj și care trebuie să fie însoțite de documente justificative care să ateste aplicarea efectivă a materialelor prezentate:**

- avize de însoțire a mărfii, fișa de așternere pentru balast, piatră spartă; turnare beton;
- date tehnice ale autovehiculelor utilizate la transport, inclusiv tichete de cântar; fișa utilajelor de împrăștiere, tasare, așternere, **certificând astfel realitatea cantităților ce vor fi înscrise în situațiile de lucrări, în vederea solicitării la decontare.**

Astfel se cuantifică valoarea situațiilor de plată, ce vor fi cerute la decontare prin:

- listele cu cantitățile de lucrări, pe categorii de lucrări (formularul F3);
- listele cu cantitățile de materiale utilizate, manoperă, utilaje și echipamente tehnologice, inclusiv dotări (formularul F4), **prevăzute de HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice.**

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

7. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

B.1. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele :

Sinteza:

1.1. Cu privire la punctul 1 referitor la suma de 40.000 lei dispusă a fi returnată de SC Gospodărire Locală Berbești SRL către UATO Berbești conform raportului de inspecție economico financiară nr.CV23971/20.11.2014 realizat de DGRFP Craiova – Serviciul de Inspecție Economico Financiară pentru care a fost emisă dispoziția de măsuri obligatorii nr.CV23971/20.11.2014, aspectele sesizate se confirmă.

Descriere:

UATO Berbești nu a recuperat suma de 40.000 lei conform dispoziției de măsuri obligatorii nr.CV23971/20.11.2014 emisă de DGRFP Craiova.

Aspectul sesizat a făcut obiectul unei petiții înaintate către DGRFP Craiova – AIF – SIEF, fiind încheiat raportul de inspecție economico – financiară nr.CRR-AIF 1279/21.07.2020. În cuprinsul acestuia se consemnează faptul că restituirea sumei de 40.000 lei reprezenta măsură dispusă prin dispoziția obligatorie nr.CV23971/20.11.2014, având termen de realizare 30 de zile, administratorul societății (Iordache Ion) fiind desemnat persoana responsabilă. Cu ocazia inspecției economico – financiare din anul 2020 s-a constatat faptul că operatorul economic nu a luat nicio măsură cu privire la restituirea sumei de 40.000 lei către Consiliul Local Berbești.

Măsura de restituire a sumei de 40.000 lei către Consiliul Local Berbești a fost dispusă de organul fiscal din următoarele considerente:

- la data predării și ulterior casării unor bunuri (februarie – martie 2013), SC Gospodărire Locală Berbești SRL nu deținea un contract de delegare a serviciilor comunitare de utilități publice încheiat conform prevederilor Legii nr.51/2006. A fost încheiat contractul de delegare nr.54/31.03.2014 pentru servicii de apă și canalizare care conține ca anexă lista bunurilor transmise SC Gospodărire Locală Berbești SRL, bunurile în discuție nefiind cuprinse în această listă întrucât la momentul încheierii contractului de delegare acestea erau deja casate și valorificate de către SC Gospodărire Locală Berbești SRL.
- nu a fost prezentat niciun document legal de predare – primire semnat de reprezentanții SC Gospodărire Locală Berbești SRL, respectiv reprezentanții UATO Berbești pentru transmiterea bunurilor de la Direcția de Servicii Comunitare de Utilități Publice Berbești (DSCUP) către SC Gospodărire Locală Berbești SRL în temeiul HCL nr.7/2013. A fost prezentată „Situatie mijloace fixe la 31.01.2013 ce se predau de la DSCUP la Gospodărire Locală Berbești SRL” în care figurează la pozițiile 1, 2 și 4 mijloacele fixe casate, dar acest document este semnat de Director – DSCUP – Iordache Ion și Administrator Gospodărire Locală Berbești SRL – Iordache Ion, fără ca transferul să fie semnat și de proprietarul de drept

CAMERA DE CONTURI VALCEA

al bunurilor - reprezentantul UATO Berbești. Predarea bunurilor între DSCUP și SC Gospodărire Locală Berbești SRL s-a făcut cu nerespectarea art.1 din HCL nr.7/30.01.2013 prin care s-a stabilit că darea în gestiune a unor servicii publice de la DSCUP către operatorul economic se va efectua prin "*contracte de delegare de gestiune*", dar contractul de delegare de gestiune a fost încheiat între UATO Berbești și operatorul economic abia în data de 31.03.2014.

Având în vedere aspectele menționate, auditorii publici externi consideră că în cauză sunt incidente și prevederile Legii nr.51/2006 art.29 alin.10 lit. c – d:

“(10) Contractul de delegare a gestiunii va fi însoțit în mod obligatoriu de următoarele anexe:

c) inventarul bunurilor mobile și imobile, proprietate publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale, aferente serviciului;

d) procesul-verbal de predare-preluare a bunurilor prevăzute la lit. c);”

Anexa nr.2 la contractul de delegare nr.54/31.03.2014 nu cuprinde bunurile care au fost casate de SC Gospodărire Locală Berbești SRL (Autogreder AG180 – valoare de inventar 23.205 lei, Buldozer S1501 – valoare de inventar 35.700 lei, Autobasculantă R19215 – valoare de inventar 34.510 lei) întrucât acestea fuseseră deja valorificate la data încheierii contractului de delegare conform procesului verbal de casare nr.11/06.03.2013 (anexa nr. __) în care se consemnează dezmembrarea unor bunuri din care au rezultat 40 tone fier vechi, cantitate ce a fost facturată de către Gospodărire Locală Berbești (factura nr.12/2013, 13/2013, 14/2013) către o persoană fizică ce a achitat la data de 05.03.2013 conform extras de cont din 29.03.2013 suma totală de 40.000 lei. Bunurile casate au fost proprietatea UATO Berbești, iar în urma HCL nr.28/30.09.2008 a fost aprobată trecerea acestora în patrimoniul SC Sacet Prod SA, fiind încheiat procesul verbal de predare primire nr.7850/30.10.2008. Prin HCL nr.28/30.09.2008 s-a aprobat majorarea capitalului social al SC Sacet Prod SA prin aport în natură cu mijloacele fixe care au fost ulterior casate de SC Gospodărire Locală Berbești SRL iar predarea primirea să se realizeze pe bază de proces verbal. Totuși, prin HCL nr.31/29.05.2009 a fost anulată HCL nr.28/30.09.2008, astfel încât nici procesul verbal de predare primire nr.7850/30.10.2008 nu mai avea cadru legal. Auditorii publici externi nu au identificat un nou proces verbal de predare primire încheiat între SC Sacet Prod SA și UATO Berbești. În urma lichidării SC Sacet Prod SRL din anul 2012, acestea au revenit în patrimoniul UATO Berbești.

Având în vedere aceste aspecte, se poate concluziona că bunurile aparținând UATO Berbești au fost transmise fără bază legală către societatea comercială, și, în mod implicit, bunurile casate, dezmembrate și ulterior valorificate pentru suma de 40.000 lei aparțineau de drept CL Berbești.

În urma încheierii RIEF nr.CRR-AIF 1279/21.07.2020 a fost dispusă măsura informării consiliului local al orașului Berbești cu privire la aceste constatări în vederea luării măsurilor legale și recuperarea de la persoana/ persoanele răspunzătoare de neîndeplinirea dispoziției obligatorii în termenul legal de returnare a sumei de 40.000 lei către CL Berbești. Facem mențiunea că nu au fost identificate documente cu privire la contestarea de către SC Gospodărire Locală Berbești SRL sau de către CL Berbești a măsurilor dispuse de DGRFP Craiova prin cele 2 rapoarte de inspecție economico financiară sau prin cele 2 dispoziții de măsuri obligatorii.

Cu adresa nr.8887/14.08.2020 SC Gospodărire Locală Berbești SRL a transmis CL Berbești RIEF nr. CRR-AIF 1279/21.07.2020. Din analiza documentelor aflate la dosarul ședinței de consiliu local din data de 31.08.2021 s-a constatat că ședința a fost convocată de primarul UATO Berbești prin

CAMERA DE CONTURI VALCEA

dispoziția nr.262/24.08.2020, în anexa nr.1 la aceasta fiind înscris pentru discuție la poziția 10 - „Diverse” raportul nr.CRR-AIF 1279/21.07.2020. Procesul verbal de ședință nu a fost regăsit în dosarul de ședință, iar din minuta ședinței nu rezultă faptul că acest punct a fost discutat în ședința de consiliu local din 31.08.2020. Nu a fost identificată o hotărâre de consiliu local prin care să fie dispuse măsuri cu privire la recuperarea sumei de 40.000 lei.

La nivelul UATO Berbești nu au fost identificate demersuri efectuate în vederea recuperării sumei de 40.000 lei, iar cu ocazia efectuării inventarierii anuale în perioada 2014 - 2020 nu s-a constatat faptul că bunurile care au fost casate ar fi trebuit să fie, de fapt, în patrimoniul UATO Berbești întrucât acestea nu au fost predate legal în mod oficial niciodată către operatorul economic.

Au fost calculate accesoriile în sumă totală de 38.400 lei (pentru 13 luni din perioada decembrie 2014 - decembrie 2015 cu 2% pe lună sau fracțiune de lună, respectiv pentru 70 de luni din perioada ianuarie 2016 - octombrie 2021 cu 1% pe lună sau fracțiune de lună). Având în vedere Dispoziția de măsuri obligatorii nr.1280/21.07.2020 emisă de ANAF – DGRFP Craiova – Serviciul de Inspecție Economico Financiară s-a dispus „Conducerea societății Gospodărire Locală Berbești SRL va informa Consiliul Local al Orașului Berbești cu privire la constatările menționate la pct.3.1.1 din actul de control în vederea luării măsurilor legale și recuperarea de la persoana / persoanele răspunzătoare de neîndeplinirea dispoziției obligatorii în termenul legal, în condițiile legii, a contravalorii sumei rezultate din casarea mijloacelor fixe care se aflau în patrimoniul Primăriei Berbești.” s-a procedat la calculul accesoriilor pe perioada menționată anterior.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abateria s-a produs ca urmare a neurmăririi de către UATO Berbești a recuperării sumei de 40.000 lei conform dispoziției de măsuri obligatorii nr.CV23971/20.11.2014.

Valoarea abaterii constatate:

40.000,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prejudicierea bugetului local cu suma de 40.000 lei.

Sinteza:

1.Cu privire la punctul 1 referitor la situația aparatelor telefonice primite de UATO Berbești de la diverși furnizori de servicii de telefonie mobilă aspectul sesizat se confirmă.

Descriere:

UATO Berbești a primit în gestiune aparate telefonice în baza unor contracte de prestări servicii de telefonie mobilă, dar acestea nu au fost înregistrate în evidența contabilă.

Din analiza situației privind telefoanele mobile primite de UATO Berbești în baza contractelor nr.0128244/17.03.2010 (Vodafone), nr.680000826/12.02.2015 (Telekom), nr.60087511/ 19.11.2015 (Orange), nr.609172586/24.08.2017 (Orange) s-a constatat faptul că în gestiunea UATO Berbești au intrat un număr total de 151 de aparate telefonice (mobile și fixe) și diverse dispozitive pentru telecomunicații, fără ca acestea să fie înregistrate în evidența contabilă. Totodată, s-a constatat faptul că aceste dispozitive au fost acordate spre utilizare unor persoane din aparatul de specialitate al primarului, precum și unor consilieri locali. Deși pentru toate aceste 151 de dispozitive se menționează faptul că este depășit termenul de funcționare fiind nefuncționale, nu au fost prezentate documente cu privire la modul de înregistrare în contabilitate și ulterior de casare. Totodată, se constată faptul că unele persoane au beneficiat de un număr ridicat de dispozitive (de ex. Chelcea

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Vintilă 14 dispozitive din care 9 telefoane mobile), dar nu au fost puse la dispoziție documente cu privire la modul de înregistrare și, ulterior scoatere din gestiune.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs ca urmare a neînregistrării în contabilitate a dispozitivelor primite în cadrul contractelor pentru servicii de telefonie mobilă.

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în prezentarea unor situații financiare nu reflectă realitatea întrucât valoarea activelor a fost diminuată nejustificat prin neînregistrarea bunurilor achiziționate.

B.3. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

28. Cu privire la punctul 28 referitor la ocuparea ilegală a domeniului public de către firma de telefonie mobilă Orange și SC Gospodărie Locală Berbești SRL aspectul sesizat se confirmă.

Nu s-a încasat impozit pe clădiri la SC Mali SRL în valoare de 2.119,43 lei, respectiv redevență sau chirii de la SC Mali SRL în valoare de 2.629 lei.

Nu s-a încasat redevență în sumă de 1.356 lei de la SC Gospodărie Locală Berbești SRL

S-au constatat 2 situații în care domeniul public al UATO Berbești a fost ocupat în mod nelegal prin construirea unor extinderi la imobile aflate în proprietate sau administrare de către 2 agenți economici în condițiile în care nu au deținut contracte de concesiune sau închiriere pentru suprafețele de teren pe care s-au construit extinderile și nici nu au deținut autorizații de construire pentru aceste extinderi.

Descriere:

Din analiza documentelor puse la dispoziție de UATO Berbești s-a constatat că:

- SC Gospodărie Locală Berbești SRL a efectuat lucrări de extindere la apartamentul aflat în utilizare cu destinația de sediu social conform HCL nr.7/2013 situat în Berbești, str.Aleea Teiului nr.125, bloc A15, scara C, apartament 1 pe o suprafață de 13,56 mp. Extinderea s-a realizat pe domeniul privat al UATO Berbești, iar prin cererea nr.5659/24.06.2015 beneficiarul extinderii a solicitat CL Berbești concesiunea unei suprafețe de 13,56 mp. Din analiza documentelor puse la dispoziție nu a fost identificat un contract de concesiune sau închiriere pentru această suprafață de teren. Totodată, nu a fost identificată o autorizație de construire emisă pentru această extindere. Pentru suprafața 13,56 mp din terenul aparținând domeniului privat al UATO Berbești ocupată prin extinderea realizată nu au fost încasate sume de bani. Având în vedere prevederile art.191 alin.2 din Codul civil coroborat cu art.1 alin.2 lit.g2 din Legea nr.215/2001 SC Gospodărie Locală Berbești SRL nu era obligată la plata impozitului / taxei pe clădire pentru extinderea realizată, deși era obligată să execute extinderea în baza unei autorizații de construire.

- SC Mali SRL a efectuat lucrări de extindere la imobilul situat în Berbești, sat Dealu Aluniș, bloc A13. Extinderea s-a realizat pe o suprafață de 26,29 mp din domeniul privat al UATO Berbești în condițiile în care beneficiarul extinderii nu a deținut un contract de închiriere / concesiune pentru

CAMERA DE CONTURI VALCEA

suprafața de teren ocupată în urma extinderii. SC Mali SRL a beneficiat de autorizația de construire nr.4/22.03.2002, fiind încasată taxa de autorizație prin chitanța nr.1267/26.03.2001. Nu au fost identificate documente cu privire la recepția extinderii. Din analiza documentelor puse la dispoziție de UATO Berbești a rezultat faptul că pentru extinderea realizată, cu excepția sumei de 30 lei (300.000 lei vechi) achitați cu chitanța nr.1267/26.03.2001 nu s-au efectuat alte plăți pentru regularizare taxa de autorizație de construire, respectiv pentru impozitul pe clădire aferent extinderii realizate. Din analiza documentelor puse la dispoziție nu a putut fi identificată data realizării extinderii. Prin contractul nr.5989/25.05.2021 încheiat în baza HCL nr.46/2021 s-a dat în folosință temporară suprafața de 26,29 mp pe o perioadă de 1 an la prețul de 20 lei / mp / an și a fost achitată suma de 525 lei cu chitanța nr.4046/16.06.2021.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs ca urmare a nemonitorizării domeniului privat al UATO Berbești cu ocazia inventarierii materiei impozabile.

Valoarea abaterii constatate:

6.104,43

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nu au fost realizate veniturile bugetului local la termenele și la termenele convenite.

Sinteza:

4. Cu privire la punctul 4. Aspectele sesizate se confirmă și sunt prezentate pe larg la obiectivul „ Situația contractului de închiriere nr.6235/07.07.2016 încheiat cu SC DERIK 98 IMPEX SRL Berbești.

Pentru perioada septembrie 2019-iulie 2021 au fost calculate în timpul controlului penalități de întârziere în sumă de 2.441 lei.

Descriere:

Pentru perioada septembrie 2019-iulie 2021 au fost calculate în timpul controlului penalități de întârziere în sumă de 2.441 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

neurmărirea modului de plată de către chiriaș la termenele din contracte a chiriei și neaplicarea măsurilor stabilite în contracte pentru neplata la termen a acestora.

Valoarea abaterii constatate:

2.141,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nerealizarea veniturilor la termenele din contract

Sinteza:

20. Cu privire la aspectele de la pct.20 privind „ În anul 2011, Primăria orașului Berbești avea în inventar o clădire ce reprezenta Centrala termică a orașului pentru a cărei demolare au fost cheltuiți bani publici ... și care a fost scoasă din inventarul public al UATO Berbești...la ora actuală o parte din această clădire, care pe acte nu mai există, este folosită de numitul Osman Vasile care

CAMERA DE CONTURI VALCEA

repară mașini, fără să plătească taxă de concesiune/închiriere la Primărie,...lucru specificat în adresa nr.11287/20.12.2019 emisă de Primăria Berbești”, se confirmă parțial.

Descriere:

La Contractul de închiriere nr.6525/30.08.2017 cu Osman Vasile, prin care a fost închiriată o suprafață de 30 mp teren, nu a fost actualizată chiria anuală cu rata inflației, nefiind stabilită și încasată o diferență de chirie în sumă de 38 lei și accesorii aferente calculate până la data de 08.10.2021 în sumă de 5 lei.

A fost încheiat Contractul de închiriere nr.6525/30.08.2017 cu Osman Vasile, având înscrise la **punctul II art.1**, următoarele:

„ Locatarul pune la dispoziție pentru închiriere teren aparținând domeniului privat al orașului Berbești, în suprafață de 30 mp, situat în zona blocuri numit în continuare „, teren închiriat “ amplasament fosta centrală termică”;

III art.2 „, Termenul închirierii este de 5 ani cu începere de la data 30.08.2017 – 29.08.2022;

Pct.IV art.4 „, Prețul închirierii – chiria - pentru folosirea obiectului închirierii este de 0,01 lei/mp/zi conform HCL nr.24/07.11.2012.

A fost achitată chiria datorată, astfel:

- - 2017- 110 lei, cu chitanța nr.6142/12.09.2017;
- - 2018 -110 lei cu chitanța nr.3545/21.05.2018;
- - 2019- 110 lei cu chitanța nr.1911/28.02.2019-;
- - 2020-110 lei cu chitanța nr.28979/13.05.2020;
- - 2021 -110 lei cu chitanța nr.6322/08.10.2021.

Nu a fost actualizată chiria cu rata inflației, așa cum a fost prevăzut **punctul V, art.5** „, *prețul chiriei se va modifica prin act adițional conform Hotărârii Consiliului Local Berbești și se comunică părților, iar în lipsa hotărârii Consiliului local, prețul chiriei se actualizează la zi cu indicele de inflație”.*

A fost actualizată chiria aferent anilor 2018-2020 fiind achitată suma totală de 43 lei din care chirie actualizată în sumă de 38 lei și accesorii la data încasării în sumă de 5 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neaplicarea măsurilor stabilite în contract privind actualizarea chiriei cu rata inflației.

Valoarea abaterii constatate:

43,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

nerealizarea integrală și la termen a veniturilor

Sinteza:

Se confirmă aspectele semnalate la punctul 11.

Prin HCL nr.14/26.02.2015 Răducan Viorela a fost aprobată scutirea de la plată a autorizației de construire, urmare demolării și strămutări locuinței în urma lucrărilor miniere, *desi pentru ceilalți cetățeni aflați în aceeași situație nu au fost emise astfel de hotărâri.*

Valoarea declarată a clădirii a fost de 190.000 lei și la care taxa de autorizare a construcției însemna valoarea de 950 lei, valoare scutită nejustificat prin HCL nr.14/26.02.2015, *nefiind o situație de calamitate naturală. pentru celelalte cazuri de construcție sau reconstrucție, taxa autorizare a fost achitată de solicitant.*

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Descriere:

În documentele întocmite anterior aprobării HCL nr.14/26.02.2015 se regăsesc:

- Cererea depusă de Răducan Viorel înregistrată sub nr.1132/09.02.2015, în care este precizat „, față de celelalte familii demolate, nu am beneficiat de gratuitatea obținerii acestei autorizații (suportată de EM Berbești) ”;

-Raportul nr.1434/19.02.2015 întocmit de către Gheorghe Ion – secretar al UATO Berbești cu privire la solicitarea depusă în vederea scutirii de la plata autorizației, în care precizează „, Menționăm că domnul Răducan Viorel a fost despăgubit cu o sumă substanțială de către UMC Berbești și poate suporta cheltuielile autorizației de construire ”;

- Expunere de motive nr.1433/19.02.2015 întocmită de Chelcea Vintilă – s, în care se precizează „, Menționăm că domnul Răducan Viorel a fost despăgubit cu o sumă substanțială de către UMC Berbești și poate suporta cheltuielile autorizației de construire ”;

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Nerespectarea prevederilor legale privind emiterea de hotărâri pentru scutirea la plată a contribuabililor.

Valoarea abaterii constatate:

950,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prejudiciu adus bugetului local, contravaloare taxă autorizație de construire în sumă de 950 lei neîncasată, la care accesoriile la data acțiunii de audit sunt în sumă de 180,5 lei.

B.4. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Cu privire la aspectele de la punctul 7 - Pentru lucrările de construire a unui număr de 3 stații de autobuz, a fost efectuată o plată nejustificată în sumă totală de 3.089,39 lei, reprezentând contravaloarea unei stații de autobuz neexecutate și la care au fost calculate accesoriile de la data plății și până la data de 12.10.2021, în sumă totală de 1.482,9 lei.

Descriere:

Prin HCL Berbești nr.32/24.05.2017 a fost aprobată construcția unui număr de trei stații de autobuz, fiind aprobată suma de 7.000 lei, precum și încredințarea directă SC Gospodărire Locală SRL Berbești , în vederea executării lucrărilor de construcții – montaj.

A fost încheiat Contractul nr.5385/11.07.2017, în care a fost prevăzut la art.3 „,Construcție trei stații de autobuz”, iar la art.4 „,Prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil executantului de către ahizitor, conform deviz ofertă, este de 7.800 lei”.

În documentele prezentate de UATO Berbești pentru acest obiectiv nu se regăsește devizul ofertă pentru construcția unui număr de trei stații de autobuz în valoare totală de 7.000 lei, prevăzuți în contractul de execuție menționat.

Executantul a depus la UATO Berbești situații de lucrări în valoare totală de 7.756,06 lei, astfel:

- - Situația de lucrări înregistrată la unitatea administrativ - teritorială la nr.5699/24.07.2017

CAMERA DE CONTURI VALCEA

„ stație autobuz – 1 buc ”, în valoare totală de 3.878,03 lei inclusiv TVA ;

- - Situația de lucrări înregistrată la unitatea administrativ - teritorială la nr.5717/25.07.2017 „ stație autobuz – 1 buc ”, în valoare totală de 3.878,03 lei inclusiv TVA ;

A fost efectuată recepția lucrărilor prin Procesul verbal de recepție nr.5806/28.07.2017, în care a fost menționat „ *Valoarea lucrărilor făcute s-a ridicat la suma de 7.756,06 lei* ”, nefiind consemnate abateri privind cantitatea și calitatea lucrărilor.

Societatea comercială a emis factura nr.40/28.07.2017 în valoare totală de 7.756,06 lei inclusiv TVA, în care a fost menționat „ Lucrări executate conform contract nr. 5385/11.07.2017, 2 buc = 7.756,06 lei.

A fost efectuată plata facturii cu OP nr.1607/31.10.2010-7.000 lei și OP nr.1745/10.11.2017 – 756,06 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Modul defectuos de exercitare a controlului financiar preventiv propriu și a controlului intern managerial.

Valoarea abaterii constatate:

4.272,29

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prejudiciu adus bugetului local

Sinteza:

24. Cu privire la punctul 24 referitor la achiziția unui utilaj multifuncțional

UATO Berbești nu a încasat suma de 11.762,98 lei reprezentând penalități de întârziere și daune interese pentru neexecutarea obligațiilor contractuale de către un furnizor.

Descriere:

În cadrul proiectului finanțat din fonduri europene nerambursabile pentru „achiziție utilaj multifuncțional și echipamente pentru dotarea Serviciului Voluntar pentru Situații de Urgență al orașului Berbești, județul Vâlcea”, în baza contractului de finanțare nr.C1920072x214744000944/30.03.2018 pentru acordarea ajutorului financiar nerambursabil în condițiile Programului Național pentru Dezvoltare Rurală încheiat între Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale și Orașul Berbești, UATO Berbești a încheiat contractul de furnizare nr.8138/13.11.2018 cu SC Capital Util SRL având ca obiect livrarea, vânzarea și întreținerea „*tractor, plug de zăpadă, vidanță, remorcă, tocător resturi vegetale și sărăriță*” conform caietului de sarcini întocmit pentru obiectivul de investiții menționat anterior. Prețul contractului a fost de 296.300 lei plus TVA în sumă de 56.297 lei. Conform prevederilor contractuale de la punctul 7.2, termenul de livrare a fost stabilit la 90 de zile, iar la punctul 12.1 s-a statuat faptul că „*în cazul în care furnizorul nu își îndeplinește obligațiile asumate prin contract, achizitorul are dreptul de a calcula și factura, ca penalități, o sumă echivalentă cu 0,02% pe zi de întârziere, calculată la valoarea obligației neîndeplinite*”. Totodată, la punctul 12.3 s-a stabilit faptul că nerespectarea obligațiilor asumate prin contract, în mod culpabil, dă dreptul părții lezate de considera contractul reziliat de drept și de a pretinde plata de daune – interese.

Având în vedere faptul că furnizorul nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale, prin adresa nr.2659/22.03.2019 UATO Berbești a notificat SC Capital Util SRL cu privire la împlinirea termenului de livrare de 90 de zile la data de 29.03.2019. Furnizorul nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale, astfel încât UATO Berbești a emis notificarea nr.3721/22.04.2019 de reziliere a

CAMERA DE CONTURI VALCEA

contractului de furnizare nr.8138/13.11.2018 prin care a înștiințat SC Capital Util SRL cu privire la rezilierea contractului pentru neexecutare culpabilă, iar în temeiul punctului 12.4 din contract a solicitat plata sumei de 1.762,98 lei cu titlu de penalități, respectiv în temeiul punctului 12.3 plata sumei de 10.000 lei cu titlu de daune interese. Notificarea este semnată de primarul UATO Berbești – Chelcea Vintilă.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de UATO Berbești s-a constatat faptul că nu a fost emisă factura pentru penalități sau pentru daunele interese solicitate.

UATO Berbești a încheiat documentul constatator final nr.3744/22.04.2019 referitor la îndeplinirea obligațiilor contractuale menționându-se faptul că produsele nu au fost livrate, contractul nu a fost îndeplinit în mod corespunzător din culpa furnizorului.

Deși furnizorul nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale și UATO Berbești a emis notificarea de reziliere prin care s-a solicitat suma totală de 11.762,98 lei cu titlu de penalități și daune interese, s-a constatat faptul că la data de 25.04.2019 UATO Berbești a încheiat acordul de reziliere nr.3880 prin care s-a reziliat contractul de furnizare nr.8138/13.11.2018 începând cu data de 25.04.2019, dar la punctul 2 din acordul de reziliere achizitorul a declarat că „are pretenții de ordin pecuniar față de furnizor în mărime de 0 lei, în legătură cu executarea necorespunzătoare a obligațiilor ce rezultă din contractul nr.8138/13.11.2018”. Acordul de reziliere nr.3880/25.04.2019 este semnat din partea UATO Berbești doar de către primarul orașului – Chelcea Vintilă.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs ca urmare a neaplicării prevederilor contractuale.

Valoarea abaterii constatate:

11.763,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nu au fost realizate veniturile bugetului local cu suma de 11.762,98 lei

Sinteza:

9.Cu privire la punctul 9 referitor la plata indemnizației de handicap unei persoane decedate, aspectul sesizat se confirmă.

Descriere:

Din analiza plăților pentru indemnizații de handicap a rezultat faptul că UATO Berbești a efectuat plăți totale în sumă de 21.969 lei cu această destinație în perioada martie 2019 - iulie 2020 către o persoană decedată. Conform certificatului de deces seria D.10 nr.176991 emis la data de 06.01.2019, beneficiarul indemnizației de handicap a decedat la data de 04.01.2019. Conform extrasului de cont din 03.06.2021 eliberat de Trezoreria Horezu sumele plătite eronat de UATO Berbești au fost restituite în data de 02.06.2021.

Având în vedere faptul că plățile reprezentând indemnizație de deces au fost efectuate în perioada martie 2019 - iulie 2020, iar recuperarea acestora s-a realizat în 02.06.2021, au fost calculate accesorii în sumă totală de 4.366,41 lei, astfel:

Suma indemnizație	Data plății	Data recuperării	Număr luni calcul accesorii	Valoare accesorii
0	1	2	3	$4=0*3*1/100$

CAMERA DE CONTURI VALCEA

1.263	mar.19	02.06.2021	28	353,64
1.263	apr.19	02.06.2021	27	341,01
1.263	mai.19	02.06.2021	26	328,38
1.263	iun.19	02.06.2021	25	315,75
1.263	iul.19	02.06.2021	24	303,12
1.263	aug.19	02.06.2021	23	290,49
1.263	sept.19	02.06.2021	22	277,86
1.263	oct.19	02.06.2021	21	265,23
1.263	nov.19	02.06.2021	20	252,60
1.263	dec.19	02.06.2021	19	239,97
1.263	ian.20	02.06.2021	18	227,34
1.346	feb.20	02.06.2021	17	228,82
1.346	mar.20	02.06.2021	16	215,36
1.346	apr.20	02.06.2021	15	201,90
1.346	mai.20	02.06.2021	14	188,44
1.346	iun.20	02.06.2021	13	174,98
1.346	iul.20	02.06.2021	12	161,52
21.969				4.366,41

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs ca urmare a neluării măsurilor de monitorizare a beneficiarilor de indemnizații de handicap.

Valoarea abaterii constatate:

4.366,41

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prejudicierea bugetului local cu suma de 4.366 lei reprezentând indemnizație de handicap acordată unei persoane decedate.

Sinteza:

7. Cu privire la punctul 7 referitor la plata în lunile iunie și iulie 2015 a indemnizației unui consilier local condamnat penal, aspectul sesizat se confirmă.

UATO Berbești a efectuat în anul 2015 cheltuieli totale de 986 lei cu plata indemnizației unui consilier local în condițiile în care acesta a făcut obiectul unei condamnări penale.

Descriere:

S-a constatat faptul că prin decizia penală nr.430/A/15.06.2015 a Curții de Apel Pitești domnul Chelcea Constantin având funcția de consilier local a fost condamnat la o pedeapsă privativă de libertate. Prin adresa emisă de Judecătoria Horezu la data de 09.07.2015 UATO Berbești a fost

CAMERA DE CONTURI VALCEA

înștiințată cu privire la acest aspect. Nu a fost regăsită dovada comunicării și înregistrării acestei adrese la UATO Berbești în registrul de intrare - ieșire din perioada 09.07.2015 - 29.07.2015. Prin referatul nr.6462/22.07.2015 întocmit de secretarul UATO Berbești și aprobat de primar s-a luat act de decizia instanței și s-a supus spre aprobare Consiliului Local, fiind adoptată HCL nr.47/23.07.2015. Din analiza comunicării Judecătoriei Horezu a rezultat faptul că pe lângă pedeapsa principală a fost aplicată și pedeapsa complementară de interzicere a drepturilor prevăzute de art.66 alin.1 lit.a și b din Codul Penal.

Din analiza pontajelor aferente lunilor iunie - iulie 2015 a rezultat faptul că domnul Chelcea Constantin a fost pontat pentru participarea la 3 ședințe în luna iulie 2015 (1 ordinară și 2 pe comisii), respectiv 4 ședințe în luna iunie 2015 (1 ordinară, 1 extraordinară și 2 pe comisii). Statele de plată aferente lunilor iunie și iulie 2015 au în vedere 3 ședințe pentru plata indemnizației de consilier local, acestea fiind aprobate de primar. Ședințele de consiliu local din luna iunie 2015 au avut loc în datele de 10.06.2015 (extraordinară și pe comisii), 22.06.2015 - pe comisii, 23.06.2015 - extraordinară. Se constată, astfel, că deși avea cunoștința de conținutul deciziei penale nr.430/A/15.06.2015, dată la care a încetat de drept mandatul de consilier local, dl.Chelcea Constantin a primit în mod necuvenit indemnizație de consilier local pentru lunile iunie și iulie 2015.

Menționăm faptul că nu au fost identificate demersuri ale UATO Berbești pentru recuperarea indemnizației de care a beneficiat în mod nelegal persoana condamnată, deși a luat la cunoștință despre acest aspect în cursul lunii iulie 2015.

Pentru prejudiciul în sumă de 986 lei aferent celor 2 luni (iunie și iulie 2015) în care persoana condamnată a beneficiat în mod nelegal de indemnizația de consilier local au fost calculate accesoriile în valoare totală de 754,29 lei, fără a fi avut în vedere termenul de prescriere.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs ca urmare a neluării măsurilor de recuperare a indemnizației de consilier local de la persoana care a beneficiat în mod nelegal de această indemnizație.

Valoarea abaterii constatate:

1.740,29

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

A fost prejudiciat bugetul local.

Sinteza:

21. Cu privire la punctul 21 referitor finanțarea echipei de fotbal aspectul sesizat se confirmă. UATO Berbești a efectuat cheltuieli în valoare totală de 29.979,52 lei pentru finanțarea activităților sportive fără respectarea tuturor prevederilor legale.

Descriere:

Din analiza cheltuielilor efectuate de UATO Berbești în perioada 2015 – 2020 pentru finanțarea activităților sportive s-a constatat faptul că în perioada 2015 – 2016 au fost efectuate cheltuieli în sumă totală de 4.039,11 lei (2.989,11 lei în 2015 și 1.050 lei în 2016). Aceste cheltuieli au fost efectuate în mod direct de către UATO Berbești pentru achiziționarea unor materiale sportive sau pentru prestări de servicii din domeniul sportului efectuate de terți. Pentru materialele sportive achiziționate în anul 2015 au fost întocmite documente de înregistrare în evidența contabilă a acestora,

CAMERA DE CONTURI VALCEA

precum și bonuri de consum. Pentru prestările de servicii plătite în anul 2016 au fost emise facturi de către terți.

În anul 2017 nu au fost efectuate plăți pentru finanțarea activităților sportive.

Cu privire la cheltuielile pentru finanțarea activităților sportive din perioada 2018 – 2019 s-a constatat că au fost efectuate plăți în valoare totală de 29.979,52 lei (17.179,52 lei în 2018 și 12.800 lei în 2019) în baza contractelor de susținere financiară nr.6419/14.09.2018 și nr.5000/31.05.2019. În contractele nominalizate anterior este prevăzut la punctul 2.2 faptul că susținerea financiară se va realiza prin alocarea de la bugetul local a sumei de 20.000 lei pentru anul 2018, respectiv a sumei de 15.000 lei pentru anul 2019 prevăzută la capitolul 67 – Cultură, recreere, religie. Din analiza hotărârilor de consiliul local Berbești din anii 2018 și 2019 nu au fost identificate hotărâri prin care să se fi aprobat alocarea acestor sume către Asociația Club Sportiv Minerul Berbești, fiind încălcate astfel prevederile art.18¹ alin.2 lit.b din Legea nr.69/2000.

În anul 2020 nu au fost efectuate plăți pentru finanțarea activităților sportive.

Pentru plățile efectuate de UATO Berbești pentru finanțarea activităților sportive din anii 2018 – 2019 au fost calculate accesorii în sumă totală de 9.774,41 lei astfel:

Suma plătită	Data plății	Nr luni calcul accesorii	Valoare accesorii	
11.278,80	05.10.2018	37	4.173,16	Total prejudiciu
2.800,36	15.11.2018	36	1.008,13	
3.100,36	07.12.2018	35	1.085,13	
4.800,00	05.07.2019	28	1.344,00	
4.200,00	25.07.2019	28	1.176,00	
3.800,00	10.09.2019	26	988,00	
29.979,52			9.774,41	

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs ca urmare a neaprobării de către CL Berbești a finanțării activităților sportive din anii 2018 – 2019.

Valoarea abaterii constatate:

39.753,93



CAMERA DE CONTURI VALCEA

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

A fost prejudiciat bugetul local.

8. **Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat** conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2010 (regulament)

A fost încheiată nota de constatare nr.38.19/27.09.2021 la ordonatorul terțiar de credite **Liceul Preda Buzescu Berbești**, având sediul în orașul Berbești, str.Principală nr.11, jud.Vâlcea, cod de identificare fiscală 2539479.

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

9. **Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia**

Entitatea a prezentat puncte de vedere divergente conform notă de conciliere nr.11045/22.10.2021.

10. **Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi**

Sinteza:

UATO Berbești nu a gestionat în mod corespunzător activitatea de control intern managerial.

Măsurile luate:

Nu au fost luate măsuri.

Sinteza:

UATO Berbești a acordat sprijin financiar unor unități de cult în sumă totală de 12.060,8 lei în perioada 2019 - 2020 fără aprobarea consiliului local.

Măsurile luate:

Nu au fost luate măsuri.

Sinteza:

1.1.Cu privire la punctul 1 referitor la suma de 40.000 lei dispusă a fi returnată de SC Gospodărire Locală Berbești SRL către UATO Berbești conform raportului de inspecție economico financiară nr.CV23971/20.11.2014 realizat de DGRFP Craiova – Serviciul de Inspecție Economico Financiară pentru care a fost emisă dispoziția de măsuri obligatorii nr.CV23971/20.11.2014,aspectele sesizate se confirmă.

Măsurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar.

Sinteza:

6. Aspectele sesizate la punctul 6 - Refacere rigolă adiacentă DJ 605 A, se confirma:

Pentru acest obiectiv nu au fost prezentate documentele prevăzute în contractul de proiectare și execuție, cât și în contractul încheiat pentru dirigenția de șantier, reprezentate de **caietele de atașament. prin care se justifică cantitățile de materiale utilizate la execuția lucrărilor de construcții-montaj și care trebuie să fie însoțite de documente justificative care să ateste aplicarea efectivă a materialelor prezentate:**

- avize de însoțire a mărfii, fișa de așternere pentru balast, piatră spartă; turnare beton;
- date tehnice ale autovehiculelor utilizate la transport, inclusiv tichete de

CAMERA DE CONTURI VALCEA

cântar; fișa utilajelor de împrăștiere, tasare, așternere, **certificând astfel realitatea cantităților ce vor fi înscrise în situațiile de lucrări, în vederea solicitării la decontare.**

Astfel se cuantifică valoarea situațiilor de plată, ce vor fi cerute la decontare prin:

- listele cu cantitățile de lucrări, pe categorii de lucrări (formularul F3);
- listele cu cantitățile de materiale utilizate, manoperă, utilaje și echipamente tehnologice, inclusiv dotări (formularul F4), **prevăzute de HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice.**

Deoarece nu au fost prezentate documentele precizate, nu se poate stabili realitatea cantităților de materiale înscrise în Situațiile de lucrări și a valorii acestora, neputând fi stabilit dacă au fost efectuate plăți nejustificate.

Masurile luate:

Nu au fost

Sinteza:

Cu privire la aspectele de la punctul 7 - Pentru lucrările de construire a unui număr de 3 stații de autobuz, a fost efectuată o plată nejustificată în sumă totală de 3.089,39 lei, reprezentând contravaloarea unei stații de autobuz neexecutate și la care au fost calculate accesoriile de la data plății și până la data de 12.10.2021, în sumă totală de 1.482,9 lei.

Masurile luate:

Nu au fost luate

Sinteza:

24. Cu privire la punctul 24 referitor la achiziția unui utilaj multifuncțional UATO Berbești nu a încasat suma de 11.762,98 lei reprezentând penalități de întârziere și daune interese pentru neexecutarea obligațiilor contractuale de către un furnizor.

Masurile luate:

Nu au fost luate măsuri.

Sinteza:

28. Cu privire la punctul 28 referitor la ocuparea ilegală a domeniului public de către firma de telefonie mobilă Orange și SC Gospodărie Locală Berbești SRL aspectul sesizat se confirmă. S-au constatat 2 situații în care domeniul public al UATO Berbești a fost ocupat în mod nelegal prin construirea unor extinderi la imobile aflate în proprietate sau administrare de către 2 agenți economici în condițiile în care nu au deținut contracte de concesiune sau închiriere pentru suprafețele de teren pe care s-au construit extinderile și nici nu au deținut autorizații de construire pentru aceste extinderi.

Masurile luate:

În timpul controlului, în baza Dispoziției primarului nr.90/29.03.2021 a fost încheiat procesul verbal de inventariere al clădirilor amplasate pe domeniul privat al UATO Berbești înregistrat sub nr.10672/12.10.2021. Procesul verbal are în vedere situația constatată în legătură cu extinderea realizată de SC Mali SRL. A fost emisă decizia de impunere nr.10664/12.10.2021 pentru suma de 2119,43 lei impozit pe clădire și 574,57 lei majorări.

Sinteza:

CAMERA DE CONTURI VALCEA

4. Cu privire la punctul 4. Aspectele sesizate se confirmă și sunt prezentate pe larg la obiectivul „Situția contractului de închiriere nr.6235/07.07.2016 încheiat cu SC DERIK 98 IMPEX SRL Berbești.

Pentru perioada septembrie 2019-iulie 2021 au fost calculate în timpul controlului penalități de întârziere în sumă de 2.441 lei.

Masurile luate:

A fost emisă factura nr.91/12.10.2021 în sumă de 2441 lei.

Sinteza:

1. Cu privire la punctul 1 referitor la recalcularea impozitelor pentru rolurile fiscale pentru care s-au emis Deciziile de impunere nr.2049/06.03.2019 și nr.2050/06.03.2019, respectiv deciziile de impunere pentru corecție nr.464/31.01.2020 și nr.465/31.01.2002, pentru perioada 2012 – 2018.

2. Cu privire la punctul 2 referitor la recalcularea impozitelor pentru rolurile fiscale pentru care s-au emis Deciziile de impunere nr.2049/06.03.2019 și nr.2050/06.03.2019, respectiv deciziile de impunere pentru corecție nr.464/31.01.2020 și nr.465/31.01.2002, pentru perioada 2019 – 2021.

4. Cu privire la punctul 4 referitor la comunicarea către petiționar a recalculeșilor pe fiecare an fiscal, precum și a plășilor de impozite efectuate de cei 2 contribuabili pentru perioada 2012 – 2021.

Aspectul sesizat se confirmă.

UATO Berbești a calculat, înregistrat în evidența fiscală și urmărit spre încasare în mod eronat impozitele pentru clădiri și pentru teren pentru 2 roluri nominale unice (6967954 și 10819).

Masurile luate:

În timpul controlului UATO Berbești a emis:

- pentru rolul fiscal 10819, borderoul din 14.10.2021 prin care a fost înregistrată suprasolvirea în sumă de 40 lei la sursa „*Impozit pe teren intravilan persoane fizice*”.

- pentru rolul fiscal 6967954, borderoul de scăderi din 14.10.2021 pentru suma de 15 lei aferentă perioadei 2016 – 2018 la sursa „*Impozit clădiri persoane fizice*”. Având în vedere faptul că acest contribuabil înregistrează debite restante din anul 2019, a fost emisă înștiințarea de plată nr.10783/14.10.2021 pentru suma totală de 155 lei la sursa „*Impozit clădiri persoane fizice*”, reprezentând debite curente 52,74 lei, rămășiță 80,38 lei, majorări 21,88 lei.

Sinteza:

UATO Berbești a efectuat cheltuieli de executare silită în sumă de 2.160 lei ca urmare a executării silite inițiate de un executor judecătoresc în condițiile în care nu și-a achitat obligațiile contractuale în termenul contractual.

Masurile luate:

Nu au fost luate măsuri în timpul acțiunii de audit financiar.

Sinteza:

UATO Berbești a menținut în evidența contabilă în contul contabil 231 - "*Imobilizări în curs*" obiective de investiții sistate la care nu s-au mai efectuat cheltuieli în perioada 2018 - 2020, fără a analiza viabilitatea acestora și menținerea în continuare pe lista imobilizărilor în curs de execuție.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

Masurile luate:

Nu au fost luate măsuri.

Sinteza:

20. Cu privire la aspectele de la pct.20 privind „ În anul 2011, Primăria oraşului Berbeşti avea în inventar o clădire ce reprezenta Centrala termică a oraşului pentru a cărei demolare au fost cheltuiţi bani publici ... şi care a fost scoasă din inventarul public al UATO Berbeşti...la ora actuală o parte din această clădire, care pe acte nu mai există, este folosită de numitul Osman Vasile care repară maşini, fără să plătească taxă de concesiune/închiriere la Primărie,...lucru specificat în adresa nr.11287/20.12.2019 emisă de Primăria Berbeşti”, se confirmă parţial.

Masurile luate:

A fost încasată diferenţa de chirie în sumă de 38 lei cu chitanţa nr.6323/08.10.2021 şi accesorii în sumă de 5 lei cu chitanţa nr.6325/08.10.2025.

Sinteza:

La obiectivele de investiţii la care a fost efectuată recepţia la terminarea lucrărilor, nu a fost întocmită şi predată UATO Berbeşti, cartea tehnică a construcţiei, respectiv documentatia privind proiectarea si execuţia, în structura prevăzută de legislaţia de reglementare.

Masurile luate:

Nu au fost luate

Sinteza:

1.Cu privire la punctul 1 referitor la situaţia aparatelor telefonice primite de UATO Berbeşti de la diverşi furnizori de servicii de telefonie mobilă aspectul sesizat se confirmă.

Masurile luate:

Nu au fost luate măsuri.

Sinteza:

S-a constatat că la nivelul UATO Berbeşti activitatea de control financiar preventiv s-a desfăşurat cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale.

Masurile luate:

Nu au fost luate.

Sinteza:

9.Cu privire la punctul 9 referitor la plata indemnizaţiei de handicap unei persoane decedate, aspectul sesizat se confirmă.

Masurile luate:

Nu au fost luate;

Sinteza:

Cu privire la aspectele sesizate la punctul 4, acestea se confirmă.

Nu au fost calculate şi încasate penalităţi de întârziere în sumă totală de 2.441 lei, pentru neplata la termen a chiriei în perioada septembrie 2019-iulie 2021, la Contractul nr.6235/07.02.2016, încheiat cu SC DERIK 98 IMPEX SRL Berbeşti.

Masurile luate:

Au fost emisă factura nr.91/12.10.2021 – 2.441 lei.

Sinteza:

6.Cu privire la punctul 6 referitor la actul adiţional nr.1 la contractul de concesiune nr.5897/23.08.2010, aspectul sesizat se confirmă.



CAMERA DE CONTURI VALCEA

UATO Berbești a încheiat actul adițional nr.1 la contractul de concesiune nr.5897/23.08.2010 fără actualizarea cu inflația a prețului prevăzut de HCL nr.37/02.07.2010 cu nerespectarea contractului.

Masurile luate:

Nu au fost luate.

Sinteza:

La data de 18.10.2021 se constată un prejudiciu în sumă de 2.418,5 lei și accesorii în sumă de 411,67 lei, datorită calculului eronat al chiriei datorate de SC ANELIS STIL 2000 SRL, nefiind încasată la termenul de prescripție o chirie în valoare totală de 1.817 lei și accesorii în sumă de 601,5 lei pentru neplata chiriei datorate.

Masurile luate:

Nu au fost luate

Sinteza:

7. Cu privire la punctul 7 referitor la plata în lunile iunie și iulie 2015 a indemnizației unui consilier local condamnat penal, aspectul sesizat se confirmă.

UATO Berbești a efectuat în anul 2015 cheltuieli totale de 986 lei cu plata indemnizației unui consilier local în condițiile în care acesta a făcut obiectul unei condamnări penale.

Masurile luate:

Nu au fost luate.

Sinteza:

UATO Berbești a efectuat în anul 2021 în perioada mai – octombrie plăți reprezentând cheltuieli cu amenzi acordate de alte instituții ale statului în sumă totală de 20.496 lei fără să recupereze sumele respective de la persoanele vinovate de abaterile pentru care a fost sancționată contravențional entitatea.

Masurile luate:

Nu au fost luate.

Sinteza:

Cu privire la retrocedarea unor imobile (teren și clădiri) către Parohia Berbești, aspectul sesizat se confirmă.

UATO Berbești nu a efectuat demersurile necesare pentru actualizarea Anexei nr.15 la HG nr.1362/2001 în condițiile în care nu se mai regăsesc în patrimoniul entității unele imobile aflate în Anexa nr.15 la HG nr.1362/2001.

Masurile luate:

Nu au fost luate măsuri.

Sinteza:

Cu privire la finanțarea echipei de fotbal aspectul sesizat se confirmă.

UATO Berbești a efectuat cheltuieli în valoare totală de 29.979,52 lei pentru finanțarea activităților sportive fără respectarea tuturor prevederilor legale.

Masurile luate:

Nu au fost luate.

Sinteza:

În anul 2013 a fost încasată sumă de 7.919,5 lei, contravaloare a unui teren în suprafață de 1942 mp și pomi fructiferi, aparținând Școlii din Valea Mare, a căror vânzare a fost negociată în anul 2006 prin Convenții încheiate cu EMC Berbești, fără ca această valoare de înstrăinare să fie stabilită printr-un raport de evaluare, premergător înstrăinării, aprobat prin Hotărâre a Consiliul Local.

Masurile luate:

Nu au fost luate.

Sinteza:

Prin HCL nr.14/26.02.2015 Răducan Viorela a fost aprobată scutirea de la plată a autorizației de construire, urmare demolării și strămutării locuinței în urma lucrărilor miniere, *desi pentru ceilalți cetățeni aflați în aceeași situație nu au fost emise astfel de hotărâri.*

Valoarea declarată a clădirii a fost de 190.000 lei și la care taxa de autorizare a construcției însemna valoarea de 950 lei, valoare scutită nejustificat prin HCL nr.14/26.02.2015, *nefiind o situație de calamitate naturală. pentru celelalte cazuri de construcție sau reconstrucție, taxa autorizare a fost achitată de solicitant.*

Masurile luate:

Nu au fost

11. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

Concluzii:

Sistemul de control intern managerial este nefuncțional.

Au fost încheiate angajamente legale fără viza CFP.

Recomandări:

Organizarea și monitorizarea funcționării sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile OSGG nr.600/2018.

- UATO Berbești va dispune măsuri și va urmări modul de implementare a acestora cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor prevăzute de lege.

Concluzii:

Au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate cauzatoare de prejudicii.

Recomandări:

Pentru prejudiciile constatate, entitatea va dispune măsuri de stabilire a întregii întinderi a acestora, și luarea măsurilor de recuperare de la persoanele răspunzătoare, împreună cu accesoriile aferente, actualizate până la data încasării integrale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare

12. Opinia auditorilor publici externi

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragrafele de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității UATO Berbești la 31.12.2021, și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

CAMERA DE CONTURI VALCEA

13. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

Nu au fost identificate.

14. Anexe

- Proces verbal de constatare nr.11083/22.10.2021;
- Notă de conciliere nr.11045/22.10.2021;
- Notă de constatare nr.3819/27.09.2021;
- Situația dtoriei publice locale;

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 671 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 11084 din 22.10.2021 la entitatea auditată.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecții în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

Gulei-Gradinaru Cristian, Auditor public extern
Ciochina Gheorghe, Auditor public extern

