

## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Camera de Conturi  
a județului Hunedoara

### DECIZIA nr. 16/2015

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 H.P. nr.155/2014

examinând deficiențele consemnate în **Raportul de control** înregistrat cu nr.210/6323/ 06.02.2015, încheiat în urma misiunii de control privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către RA de interes local și SC cu capital integral sau majoritar al UAT, efectuate la **S.C. APA SERV VALEA JIULUI SA PETROȘANI**,

### SE CONSTATĂ:

1. Înregistrarea în evidența contabilă a unor mijloace fixe și obiecte de inventar (contoare de apă), la o valoare unitară inferioară prețului de achiziție practicat de furnizor.

Diferența între valoarea înregistrată în contabilitate și prețul de achiziție, o reprezintă valoarea contoarelor de apă uzate (casate), predate în schimb la primirea contoarelor noi, **diferență** care trebuia facturată de achizitor și înregistrată ca venit realizat din valorificarea materialelor rezultate din casări/dezmembrări.

Acte normative încălcate:

- Legea contabilitatii nr.82/1991, republicată și modificată, art. 13;
- Ordin MFP nr.3.055 din 29 octombrie 2009 (\*actualizat\*) pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene: pct.148; pct.149; pct.150; pct.154(1) lit.d; pct.157(1); pct. 258(1);
- Ordin MFP nr.3.512 din 27 noiembrie 2008 (\*actualizat\*) privind documentele financiar-contabile: - proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declarare a unor bunuri materiale (Cod 14-2-3/aA).

*(fapta este prezentată detaliat la pag. 4-7 din raportul de control, filele 241-244 din dosar)*

2. Nu a fost actualizat planul de audit public intern, urmare a desființării compartimentului de audit intern începând cu 01.07.2014. Activitatea de audit intern a fost preluată de Compartimentul de Audit Intern al Consiliului Județean Hunedoara. Până la data de 31.12.2014, Compartimentul de Audit intern al CJH nu a efectuat nici o misiune programată în planul inițial, pentru semestrul II 2014.

Acte normative încălcate:

- Legea nr.672 din 19 decembrie 2002 (\*\*republicată\*\*) privind auditul public intern\*\*): art.11; art.12(2); art. 20(2);
- HG nr.1.086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern: pct. 2.4.1.3.2; pct. 2.4.1.4; pct. 2.4.1.6 lit.a; pct.2.4.1.7; pct. 2.4.1.2.1.

*(fapta este prezentată detaliat la pag. 7-9 din raportul de control, filele 239-241 din dosar)*

**3. Nerealizarea în totalitate a programului de verificări gestionare pe anul 2014 de către personalul din Compartimentul de Control Financiar de Gestiune, precum și efectuarea unor acțiuni care nu sunt de competența compartimentului de control financiar de gestiune.**

Acte normative încălcate:

- HG nr.1.151 din 27 noiembrie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune – art.2 (d).

*(fapta este prezentată detaliat la pag. 9-11 din raportul de control, filele 237-239 din dosar)*

**4. Nerespectarea în totalitate a dispozițiilor legale privind organizarea și desfășurarea operațiunii de inventariere a patrimoniului, respectiv:**

- nu s-a efectuat inventarierea bunurilor la gestiunea "Pescăria Jieț";
- comisia centrală nu a făcut propuneri cu privire la stocurile fără mișcare sau cu mișcare lentă;
- pentru inventarierea creanțelor, datoriilor și a soldurilor conturilor, a fost stabilită perioada 05 – 28 noiembrie 2014. În aceeași dispoziție se prevede că se vor avea în vedere soldurile conturilor din bilanța de verificare încheiată la 31.12. 2014, fiind imposibilă această operațiune de inventariere.

Acte normative încălcate :

- Legea contabilității nr.82/1991 (\*\*republicată\*\*)(\*actualizată\*): art.7(1);

- Ordin nr.2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: pct. 1(1); pct. 6(1); pct.42; pct. 43.

*(fapta este prezentată detaliat la pag. 11-14 din raportul de control, filele 234-237 din dosar)*

**5. Nerespectarea prevederilor legale privind scoaterea din funcțiune a fondurilor fixe, a modului de valorificare, precum și a înregistrărilor în contabilitate a acestor operațiuni.**

Astfel, în anul 2014, au fost efectuate casări de mijloace fixe, în baza aprobărilor acordate de către Consiliul de Administrație, a referatelor cu propuneri de casare și a listelor de inventariere, fără a se proceda la dezmembrarea lor, la evaluarea componentelor și la completarea corespunzătoare a proceselor verbale de casare, cu înscrierea fiecărui activ fix cu numărul de inventar la Cap. II în coloana "Denumirea", cu mențiuni privind predarea deșeurilor de echipamente electrice și electronice, precum și predarea apometrelor, în contrapartidă cu "apometre noi".

Acte normative încălcate:

- Ordin nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile: proces-verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale (cod 14-2-3/a).

- Legea nr.15 din 24 martie 1994 (\*\*republicată\*\*)(\*actualizată\*) privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale – art.23

- Hotărârea nr.909 din 29 decembrie 1997 (\*actualizată\*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 54/1997 – pct.23.

*(fapta este prezentată detaliat la pag. 14-17 din raportul de control, filele 231-234 din dosar)*

**6. Neconformitatea ofertelor de preț cu cerințele stabilite prin caietul de sarcini și fișa de date a achiziției. Propunerile financiare depuse de ofertanți nu au respectat documentația economică întocmită de proiectant (care cuprindea formularele: F1**

„Centralizatorul cheltuielilor pe obiectiv”; F2 „Centralizatorul cheltuielilor pe categorii de lucrări, pe obiecte”; F3 „Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări”; F4 „Lista cu cantități de utilaje și echipamente tehnologice”; F5 „Fișa tehnică a utilajului”; C6 „Lista consumurilor de resurse de material”; C7 „Lista consumurilor cu mâna de lucru”; C8 „Lista consumurilor de ore de funcționare a utilajelor de construcții”; C9 „Lista consumurilor privind transporturile”), iar unitatea achiziitoare (SC ASVJ SA Petroșani) a acceptat oferta depusă fără a mai solicita prezentarea acestor documente de către ofertant.

Actele normative încălcate:

- HG nr.925 din 19 iulie 2006 (\*actualizată\*) pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii : art.34 (2); art.36(2);

- Ordinul MLPTL nr.1568/din 15.10.2002 pentru aprobarea reglementării tehnice „Ghid privind elaborarea devizelor la nivel de categorii de lucrări și obiecte de construcții pentru investiții realizate din fonduri publice”, indicativ P 91/1-02, pct.2.2.1; 2.3.3; pct. 3.1; 3.2; anexa 7: pct. 2.2.1; pct. 2.2.3; pct. 3.1; pct. 3.2

*(fapta este prezentată detaliat la pag.17-20 din raportul de control, filele 228-232 din dosar)*

7. Utilizarea în situațiile de lucrări la obiectivul de investiții „Lucrări pentru Amenajarea Hidroenergetică de mică putere MHC Brazi, județul Hunedoara” a unor prețuri mai mari decât prețul de vânzare al furnizorului de materiale

Actele normative încălcate:

- Regulamentul de Organizare și Funcționare al SC Apa Serv Valea Jiului SA Petroșani art.19.7.2

- HG nr.925 din 19 iulie 2006 (\*actualizată\*) pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii – art.36(2) lit.c.

*(fapta este prezentată detaliat la pag. 20-22 din raportul de control, filele 226-228 din dosar)*

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 Camerei de Conturi Hunedoara,

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

**DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri pentru înlăturarea, conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă controlată, astfel:

Directorul general, în calitatea sa de administrator al SC Apa Serv Valea Jiului Petroșani va dispune:

- a) - elaborarea și implementarea procedurilor operaționale cu privire la stabilirea valorii bunurilor achiziționate în vederea înregistrării acestora în evidența contabilă; actualizarea fișei postului persoanelor implicate în efectuarea acestor operațiuni;  
**(pct.1 al prezentei decizii)**

**Termen de realizare a măsurii: 30.06.2015**

- b) - efectuarea demersurilor necesare pentru organizarea unui compartiment de audit public intern propriu, fie pentru efectuarea operațiunilor specifice de audit de către Compartimentul de auditori publici interni din cadrul entității publice superioare;  
**(pct.2 al prezentei decizii)**

**Termen de realizare a măsurii: 31.12.2015**

- c) - elaborarea și implementarea procedurilor operaționale cu privire la activitatea desfășurată de personalul din cadrul compartimentului "Control Financiar de Gestiune"; actualizarea fișei postului personalului din compartimentul CFG;  
- realizarea verificărilor gestionare conform programului aprobat;  
**(pct.3 al prezentei decizii)**

**Termen de realizare a măsurii: 31.12.2015**

- d) - elaborarea și implementarea procedurilor operaționale privind inventarierea anuală a patrimoniului în conformitate cu prevederile legale. Prelucrarea procedurilor operaționale cu personalul numit în comisiile de inventariere; efectuarea operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii conform reglementărilor legale în domeniu  
**(pct.4 al prezentei decizii)**

**Termen de realizare a măsurii: 31.12.2015**

- e) - elaborarea și implementarea procedurilor operaționale cu privire la operațiunile de casare/declasare a bunurilor de natura mijloacelor fixe și de înregistrare în contabilitate a acestor operațiuni.  
**(pct.5 al prezentei decizii)**

**Termen de realizare a măsurii: 15.04.2015**

- f) - elaborarea și implementarea procedurilor operaționale cu privire la operațiunile de achiziții publice de bunuri, lucrări și servicii, de la inițierea achiziției publice și până la încheierea contractelor de achiziție publică, inclusiv derularea acestora.  
**(pct.6 al prezentei decizii)**

**Termen de realizare a măsurii: 30.04.2015**

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

**DECIDE:**

1. - stabilirea exactă a întinderii prejudiciului creat entității, prin acceptarea la plată a situațiilor de lucrări în care au fost utilizate prețuri, mai mari decât prețul pieței;  
- calculul majorărilor de întârziere aferente;  
- înregistrarea în contabilitatea entității a prejudiciului astfel determinat și recuperarea integrală a acestuia;  
**(pct. 7 al prezentei decizii)**

**Termen de realizare a măsurii: 15.04.2015**

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 CFG în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de către Camera de Conturi Hunedoara.

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

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

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii 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 alin.(1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda conform prevederilor art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

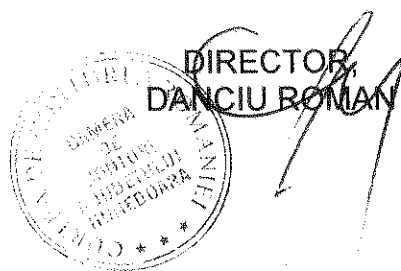
În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, Directorul general va prezenta Consiliului de Administrație, o copie de pe raportul de control și o copie de pe prezenta decizie cu măsurile dispuse de către Camera de Conturi, care va urmări, în cadrul atribuțiilor ce le revin, modul de ducere la îndeplinire a măsurilor în cauză.

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 a jud. Hunedoara, cu sediul în localitatea Deva, str. 1 Decembrie, nr. 24.

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

Data emiterii,  
26.02.2015

DIRECTOR,  
DANCIU ROMAN

The image shows a circular official stamp of the Hunedoara Chamber of Accounts (Camera de Conturi Hunedoara) and a handwritten signature in black ink over the printed name of the Director, Danciu Roman. The stamp contains the text 'CAMERA DE CONTURI HUNEDOARA' and 'CURTEA DE CONTURI ROMANIA'.