CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI HARGHITA

Piața Libertății nr. 14; cod 530100; Miercurea Ciuc;
Telefon: 0266-372066; Fax: 0266-372252;
Internet: http://www.curteadeconturi.ro e-mail: ccharghita@rcc.ro

MUNICIPIUL GHEORGHENI
NR. 12280
DATA. 17.08.2020

Nr. 1246/13.08.2020

Către,

Consiliul Local al Municipiului Gheorgheni

În atenția secretarului municipiului!

În conformitate cu prevederile pct. 184 și 364 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24 iulie 2014, alăturat vă transmitem următoarele acte:

- **Decizia nr. 39/13.08.2020,** privind înlăturarea unor deficiențe constatate și consemnate în raportul de audit financiar nr. 1055/10410 din 14.07.2020, încheiat la **Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Gheorgheni** în urma acțiunii de verificare privind *Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară;*
- **Raportul de audit financiar nr. 1055/10410 din 14.07.2020.**

Vă adresăm rugămintea ca să înaintați cele două materiale consiliului local, pentru urmărirea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia de mai sus, precum și să binevoiți a prelucra în prima ședință de consiliu ale acestora și a ne informa în scris despre acest lucru.

Director,
Mihai SPÎNOCHI

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI HARGHITA

privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; **art. 9** din **Legea 215/2001**, a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare; **pct. 1 – Angajarea cheltuielilor, pct. 2 – Lichidarea cheltuielilor, pct. 3 – Ordonanțarea cheltuielilor pct. 4 – Plata cheltuielilor** din Normele Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobată prin **Ordinul MFP nr. 1792/2002, art. 5 alin. (1)** din **O.G. nr. 119/1999**, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și **pct. 3.2 și 3.3. lit. a și b** din **O.M.F.P. 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.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico–financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s–a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul auditului, sunt prezentate în Procesul verbal de constatare nr. 1.055/10.410 din 14.07.2020 (pag. 1087–1101).

5. În urma efectuării testelor de detaliu asupra cheltuielilor efectuate la **articolul 20.01.09** *„Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional"* de la **Cap. 66.01** *„Sănătate"* – din cadrul insituției subordonate U.A.T.M. Gheorgheni - **Spitalul Municipal Gheorgheni,** s-a constatat angajarea și plata unor *cheltuieli pentru prestări servicii financiar-contabile*, în perioada august 2017 – iunie 2020, în sumă de **207.420 lei**, cu încălcarea prevederilor Legii nr. 98 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice și a normelor metodologice de aplicare a acesteia stabilite prin H.G. nr. 395/2016, cu privire la buna gestiune financiară.

Ca urmare a verificărilor efectuate de către auditorii publici externi asupra activității desfășurate în cadrul Spitalului Municpal Gheorgheni, au fost constatate următoarele aspecte:

-În urma demisiei directorului financiar-contabil (aflat în incompatibilitate cu calitatea de președinte CECCAR Filiala Harghita), înaintată managerului Spitalului Municipal Gheorgheni în data de **09.03.2016**, conducătorul unității a întocmit Referatul de specialitate nr. 1008/09.03.2016, care a fost înaintat U.A.T.M. Gheorgheni, prin care a solicitat modificarea Statului de funcții și a Organigramei unității, existente la 31.12.2015, aprobate prin HCL Gheorgheni nr. 237/2015, **desființarea Biroului financiar-contabil și externalizarea prestării serviciilor de contabilitate începând cu data de 01.04.2016**, din cauza dificultăților întâmpinate în organizarea acestui birou (lipsa personalului, postul directorului financiar-contabil vacant, concedii medicale), solicitarea fiind aprobată prin HCL Gheorgheni nr. 45/2016;

- Postul de director financiar-contabil a fost scos la concurs prima dată în 04.03.2016, și ulterior, din luna noiembrie 2016 și până în prezent, fără a se prezenta niciun candidat; serviciile financiar-contabile fiind atribuite/externalizate din data de 25.03.2016 către Gencsi Mihaly – liber profesionist. 18.01.2016

Urmare a aprobării de către unitatea administrativ-teritorială, prin HCL Gheorgheni nr. 45/2016 a solicitării managerului spitalului de externalizare a serviciilor contabile, au fost întreprinse următoarele demersuri:

-a fost încheiat **Contractul de prestări servicii financiar-contabile, bugetare și de gestiune nr. 1241/25.03.2016** între Spitalul Municipal Gheorgheni și Gencsi Mihaly-cabinet servicii contabilitate (directorul financiar-contabil demisionar), cu durata de o lună, cu posibilitate de prelungire prin act adițional;

-Autoritatea contractantă a achiziționat direct serviciile de contabilitate, conform art. 19 din OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu valabilitate până în 25 mai 2016;

-conform **pct. 4** din contract, se menționează că pentru serviciile efectuate beneficiarul va plăti prestatorului suma de **1.992 euro/lună** (echivalentul în lei calculabil la data facturării la cursul valutar B.N.R.);

-În timpul perioadei de derulare a primului contract, pe data de 01.04.2016, între cele două părți a fost încheiat un nou contract de prestări servicii financiar-contabile cu nr. 1340, cu o durată de 9 (nouă) luni, până la data de 31.12.2016, cu posibilitatea prelungirii prin act adițional;

-Conform **pct. 4** din contract, pentru serviciile efectuate beneficiarul va plăti prestatorului suma de **2.000 euro/lună** (echivalentul în lei calculabil la data facturării la cursul valutar B.N.R.);

-Prin actele adiționale nr. 58/10.08.2016, 54/05.01.2017, 298/23.01.2017, 1238/06.04.2017 și 2684/07.07.2017, durata contractului a fost prelungită până la data finalizării procedurii de achiziție publică a serviciilor financiar-contabile ale spitalului, prețul lunar al serviciilor **fiind majorat de la 2.000 euro, succesiv la 2.840 euro și 3.500 euro (echivalent în lei);**

-Ca urmare a publicării de către autoritatea contractantă în **26.05.2017** a anunțului de participare, pe Sistemul electronic de achiziții publice și a derulării procedurii de licitație deschisă, operatorul Gencsi Mihaly – cabinet contabil (unic angajat, liber profesionist), cod fiscal 35687579, a fost desemnat câștigătorul licitației (singurul competitor), deși nu îndeplinea condiția de la **pct. 8** din caietul de sarcini cu privire la experiența similară: *„Operatorul economic trebuie să demonstreze experiența similară de minim 3 ani, cu un document care să confirme prestarea de servicii similare"*, cabinetul fiind înființat în data de **26.02.2016**, conform Certificatului de înregistrare fiscală seria A, nr. 1144222, emis de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, vechimea acestuia fiind de un an și 3 (trei) luni;

-Prin Caietul de sarcini nr. 1764/17.05.2017, Strategia de contractare nr. 1765/17.05.2017, Fișa de date a achiziției și în Anunțul publicat pe SEAP, au fost prevăzute elementele esențiale ale acordului-cadru pentru care s-a publicat anunțul, și anume:

-cantitatea **maximă** din contractul subsecvent (CS): **2112 ore**;
-valoarea estimativă **maximă** din CS: **180.048 lei**;
-cantitatea maximă din acordul-cadru (AC): 9300 ore;
-valoarea estimativă maximă totală a AC: 792.825 lei;
-valoarea estimativă minimă totală CS și AC: **85,25 lei/oră**.

La **pct. II.4** din Fișa de date a achiziției se precizează că *prețul contractului nu se poate ajusta și nu este precizată nicio formulă de ajustare și coeficient de ajustare*.

Ca urmare a derulării și finalizării procedurii de atribuire, a fost încheiat cu operatorul economic (Gencsi Mihaly – unic angajat) Acordul-Cadru de prestări servicii financiar-contabile, bugetare și de gestiune nr. 2746/03.08.2017, în aceași zi fiind încheiat și Contractul subsecvent nr. 2747/03.08.2017 pentru perioada 07.08.2017-31.12.2017.

La **pct. 2.1.** din acordul-cadru se menționează că acesta are ca obiect stabilirea termenilor și condițiilor care guvernează contractele de achiziție publică ce urmează a fi atribuite într-o anumită perioadă, în special în ceea ce privește prețul și, după caz, cantitățile avute în vedere.

Rezultă astfel, faptul că încheierea acordului-cadru nu reprezintă baza legală privind angajarea fondurilor publice, ci doar baza de atribuire a contractelor subsecvente, care la rândul lor, constituie temeiul legal pentru plată.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 117 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, prețul unitar din ofertă – pe baza căruia se va determina prețul fiecărui contract atribuit ulterior, este prevăzut în acordul-cadru: *„Art. 117, alin. (1) În cazul în care acordul-cadru este încheiat cu un singur operator economic, acordul-cadru trebuie să prevadă cel puțin:*

a) obligațiile principale pe care operatorul economic și le-a asumat prin ofertă;

*b) **prețul unitar pe care operatorul economic l-a prevăzut în ofertă și pe baza căruia se va determina prețul fiecărui contract atribuit ulterior**."*

Conform **pct. 6** din acordul-cadru, valoarea totală a acestuia a fost stabilit la **744.000 lei/9300 ore**, rezultând un preț unitar pentru serviciile prestate de **80 lei/oră**: *„6. **PREȚUL UNITAR AL SERVICIILOR** 6.1. Valoarea totală a prezentului Acord cadru este de 744.000 lei/9300 ore, prestatorul nu este plătitor TVA. 6.2. Prețurile ofertate rămân ferme pe o perioadă de minim 120 de zile."*

Condiția menționată la **pct. 6.2.** este preluată din Fișa de date a achiziției **din cadrul procedurii de atribuire a acordului-cadru,** publicată pe SEAP, pct. IV.3.7), și anume: *„Perioada minimă pe parcursul căreia ofertantul trebuie să își mențină oferta (de la termenul limită de primire a ofertelor): 120 zile"*, și nu reprezintă bază legală de modificare/ajustare a prețului unitar pentru serviciile prestate.

Aceste modificări sau ajustări de prețuri se pot face în condițiile respectării prevederilor art. 221 din Legea nr. 98 din 29 mai 2016 privind achizițiile publice și a normelor de aplicare ale acesteia, stabilite prin HG nr. 395/2016. Aceași informație este înscrisă în Anunțul de participare nr. 175729/27.05.2017, pct. IV.3.7). Durata acordului cadru a fost stabilită la 48 luni de la data semnării de către părțile contractante.

Ulterior, a fost încheiat Actul adițional nr. 4034/13.11.2017 la Contractul subsecvent nr. 2747/03.08.2017, **valabil doar în cazul acestui contract subsecvent**, prin care s-a majorat nelegal prețul unitar al prestării serviciului (100 lei/ora prestată).

Prețul unitar al serviciilor a fost modificat conform **art. 2** din actul adițional, prin care furnizorul menționează că îndeplinește sarcini suplimentare în legătură cu: *„lucrările specifice în relația cu Trezoreria statului a utilizării funcționalităților sistemului național ForExeBug, obligatoriu începând cu data de 06.10.2017 (...)."*

Conform **pct. 7** din caietul de sarcini, în care se precizează specificațiile tehnice și cerințele minimale pentru prestarea serviciilor financiar-contabile, *efectuarea lucrărilor specifice în relația cu Trezoreria statului și a utilizării funcționalităților sistemului național de raportare ForExeBug era o condiție impusă de autoritatea contractantă încă din etapa de atribuire*: *„7. Specificații tehnice, Cerințe **minimale** pentru Prestări servicii financiar-contabile, bugetare și de gestiune, **Operatorul economic** se obligă să efectueze operațiunile și activitățile (...) se obligă să efectueze și lucrările specifice în relația cu Trezoreria statului a utilizării funcționalităților sistemului național de raportare ForExeBug, obligatoriu începând cu data de 18.06.2016 (...)"*

Deși prețul unitar majorat nelegal la **100 lei/oră** prestată se referea doar la primul contract subsecvent, acesta a fost păstrat și în cazul celor 3 (trei) contracte subsecvente încheiate conform acordului cadru pentru anii 2018, 2019 și 2020, și anume, contractele subsecvente având numerele 4721/29.12.2017, 4974/28.12.2018 și 5444/31.12.2019, aferente anilor 2018, 2019 și 2020.

Cele 4 (patru) contracte subsecvente încheiate nu au respectat prevederile prevăzute în caietul de sarcini, fișa de date a achiziției, propunerea financiară a operatorului și acordul-cadru încheiat, fiind constatate depășirea următoarelor componente valorice și cantitative : cantitate maximă de ore din **CS – 2112 ore/an, valoare maximă din CS – 180.048 lei** și **preț unitar din CS – 85,25 lei/oră** (CS – contract subsecvent).

Ca urmare a încheierii și derulării celor 4 (patru) contracte subsecvente, au fost efectuate plăți, după cum urmează: 80.880 lei/5 luni din 2017, 231.490 lei/2018, 276.140 lei/2019 și 144.050 lei/6 luni din 2020, totalul plăților efectuate în 35 de luni fiind de 732.560 lei.

Conform datelor înscrise în fișa de date a achiziției și a caietului de sarcini din cuprinsul documentației de atribuire, acordul-cadru a fost încheiat pe o perioadă de 48 de luni, cu o frecvență a contractelor subsecvente anuală, valoarea maximă a plăților în cazul fiecărui din cele 4 (patru) contracte subsecvente fiind de 180.048 lei, în total 720.192 lei.

Entitatea auditată nu a respectat condițiile impuse în documentația de atribuire și acordul-cadru semnat, fiind efectuate plăți în decurs de 35 de luni mai mari decât cele admise a fi efectuate în decurs de 48 de luni, fără a fi prezentate documente justificative care să permită majorări de prețuri sau ore prestate suplimentar.

Au fost încălcate prevederile **art. 116** și **117 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice**, care prevăd condiția ca, clauzele unui contract atribuit în executarea unui acord-cadru nu pot în niciun caz să aducă modificări substanțiale termenilor și condițiilor stabilite inițial prin acordul-cadru respectiv și faptul că în cazul în care acordul-cadru este încheiat cu un singur operator economic, prețul unitar pe care operatorul economic l-a prevăzut în ofertă va determina prețul fiecărui contract subsecvent atribuit ulterior.

Începând cu data de 13.11.2017, operatorul economic a mărit în mod nelegal și nejustificat prețul unitar al serviciului, de la **80 lei/oră** la **100 lei/ora prestată**.

Situația valorică și cantitativă a diferențelor datelor înscrise în contractul subsecvent, conform condițiilor impuse de autoritatea contractantă în caietul de sarcini și fișa de date a achiziției, comparativ cu ***Contractul subsecvent nr. 2747/03.08.2017*** încheiat între cele două părți, este prezentată în situația de mai jos, rezultând un prejudiciu produs bugetului entității verificate în perioada **03.08.2017-31.12.2017**, în valoare de **5.860 lei**, după cum urmează:

Nr. crt.	Cantitate maximă din Caietul de sarcini CS (ore/an)	**Valoare maximă** din Caietul de sarcini CS (lei/an) (P_{lunar}=180.048/ 12 luni=15.004 lei/lună)	Cantitate din CS nr. 2747 din 03.08.2017 (ore/an)	Valoare conform CS nr. 2747 din 03.08.2017 (lei/an) (P_{lunar}=186.000/12 luni=15.500 lei/lună)	Valoare conform CS angajată și decontată (lei/5 luni)	Valoare ce trebuia angajată și decontată conform Caietului de sarcini (lei/5 luni)	Valoare prejudiciu constatat în anul 2017 (lei)
1.	**2112**	**180.048**	2325	186.000	80.880	75.020	**5.860**

Situația valorică și cantitativă a diferențelor datelor înscrise în contractul subsecvent, conform condițiilor impuse de autoritatea contractantă în caietul de sarcini și fișa de date a achiziției, comparativ cu ***Contractul subsecvent nr. 4721/29.12.2017*** încheiat între cele două părți este prezentată în situația de mai jos, rezultând un prejudiciu în perioada **01.01.2018-31.12.2018**, în valoare de **51.442 lei**, astfel:

Nr. crt.	Cantitate maximă din Caietul de sarcini CS (ore/an)	**Valoare maximă** din Caietul de sarcini CS (lei/an) (P_{lunar}=180.048/ 12 luni=15.004 lei/lună)	Cantitate din CS nr. 4721 din 29.12.2017 (ore/an)	Valoare conform CS nr. 4721 din 29.12.2017 (lei/an) (P_{lunar}=200.000/ 12 luni=16.667 lei/lună)	Valoare conform CS angajată și decontată (lei/12 luni)	Valoare ce trebuia angajată și decontată conform Caietului de sarcini (lei/12 luni)	Valoare prejudiciu constatat în anul 2018 (lei)
1.	2112	**180.048**	2000	200.000	231.490	180.048	**51.442**

Situația valorică și cantitativă a diferențelor datelor înscrise în contractul subsecvent, conform condițiilor impuse de autoritatea contractantă în caietul de sarcini și fișa de date a achiziției, comparativ cu ***Contractul subsecvent nr. 4974/28.12.2018*** încheiat între cele două părți este prezentată în situația de mai jos, rezultând un prejudiciu în perioada **01.01.2019-31.12.2019** în valoare de **96.092 lei**, după cum urmează:

Nr. crt.	Cantitate maximă din Caietul de sarcini CS (ore/an)	**Valoare maximă** din Caietul de sarcini CS (lei/an) (P_{lunar}=180.048/ 12 luni=15.004 lei/lună)	Cantitate din CS nr. 4974 din 28.12.2018 (ore/an)	Valoare conform CS nr. 4974 din 28.12.2018 (lei/an) (P_{lunar}=240.000/12 luni=20.000 lei/lună)	Valoare conform CS angajată și decontată (lei/12 luni)	Valoare ce trebuia angajată și decontată conform Caietului de sarcini (lei/12 luni)	Valoare prejudiciu constatat în anul 2019 (lei)
1.	2112	**180.048**	2400	240.000	276.140	180.048	**96.092**

Situația valorică și cantitativă a diferențelor din primele 6 (șase) luni ale anului 2020 a datelor înscrise în contractul subsecvent, conform condițiilor impuse de autoritatea contractantă în caietul de sarcini și fișa de date a achiziției, comparativ cu ***Contractul subsecvent nr. 5444/31.12.2019*** încheiat între cele două părți, este prezentată în situația de mai jos, rezultând un prejudiciu în perioada **01.01.2020-30.06.2020** în valoare de **54.026 lei**, astfel:

Nr. crt.	Cantitate maximă din Caietul de sarcini CS (ore/an)	**Valoare maximă** din Caietul de sarcini CS (lei/an) (P_{lunar}=180.048/ 12 luni=15.004 lei/lună)	Cantitate din CS nr. 5444 din 31.12.2019 (ore/an)	Valoare conform CS nr. 5444 din 31.12.2019 (lei/an) (P_{lunar} - în funcție de durata contractului)	Valoare conform CS angajată și decontată (lei/6 luni)	Valoare ce trebuia angajată și decontată conform Caietului de sarcini (lei/6 luni)	Valoare prejudiciu constatat în anul 2020 (lei)
1.	2112	**180.048**	-	155.570	144.050	90.024	**54.026**

Situația centralizatoare a prejudiciului constatat în perioada **03.08.2017-30.06.2020**, care a afectat bugetul Spitalului Municipal Gheorgheni este de **207.420 lei**, conform datelor din tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Cantitate maximă din Caietul de sarcini CS (ore/an)	**Valoare maximă** din Caietul de sarcini al CS și Fișa de date a achiziției (lei/an)	Valoare angajată și decontată în 2017/5 luni CS nr. 2747 din 03.08.2017 (lei/5 luni)	Valoare angajată și decontată în 2018 CS nr. 4721 din 29.12.2017 (lei/an)	Valoare angajată și decontată în 2019 CS nr. 4974 din 28.12.2018 (lei/an)	Valoare angajată și decontată 2020/6 luni CS nr. 5444 din 31.12.2019 (lei/6 luni)	Valoare prejudiciu constatat în perioada 03.08.2017-30.06.2020 (lei)
1.	2112	**180.048**	80.880	231.490	276.140	144.050	-
Prejudiciu anual constatat (lei/an)		-	**5.860** (80.880-180.048x5:12)				-
		-		**51.442**			-
		-			**96.092**		-
		-				**54.026** (144.050-180.048x6:12)	-
TOTAL PREJUDICIU							**207.420**

Prin angajarea și decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor așa cum se prevede la pct. 1 din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002 la art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 și art. 20, alin. (1), lit. f) și art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

În condițiile arătate mai sus, plata sumei de **207.420 lei** efectuată, în perioada 03.08.2017-30.06.2020 de la **Cap. 66.01** *„Sănătate"*, localizându-se la **Titlul II** *„Bunuri și servicii*, **articolul 20.01.09** *„Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional"*, **se constituie ca plată în afara cadrului legal, fiind producătoare de prejudiciu pentru entitatea auditată.**

Deși contractele subsecvente au fost încheiate prin depășirea valorilor impuse prin documentația de atribuire – acord-cadru, fișa de date a achiziției, caiet de sarcini, furnizorul a facturat servicii suplimentare (peste contract) fără nicio justificare (231.490 lei față de 200.000 lei – 2018, 276.140 lei față de 240.000 lei – 2019), acestea fiind acceptate de beneficiar fără a fi formulate obiecții din partea persoanelor responsabile cu viza CFPP și a celor responsabile cu efectuarea plății.

Pentru conturarea exactă a prejudiciului, având în vedere prevederile art. 73^1 din Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice, coroborate cu prevederile art. 174 și 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în timpul misiunii de audit s-au calculat **dobânzi de întârziere** (de la data efectuării plăților nelegale, până la data finalizării acțiunii de control) în sumă de **15.811 lei** (0,02% pe zi) și **penalități de întârziere în sumă de 7.905 lei** (0,01% pe zi), în total **23.716 lei**. Astfel, valoarea totală a prejudiciului cert se cifrează la suma totală de **231.136 lei**.

În contextul abaterii reținute, au fost încălcate prevederile: **art. 14 alin. (3), art. 20 alin. (1) lit. h), art. 23 alin. (1), art. 24 alin. (1), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5)** din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; **art. 9** din **Legea 215/2001**, a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare; **pct. 1 – Angajarea cheltuielilor, pct. 2 – Lichidarea cheltuielilor, pct. 3 – Ordonanțarea cheltuielilor Pct. 4 – Plata cheltuielilor** din NM privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobată prin **Ordinul MFP nr. 1792/2002, art. 5 alin. (1)** din **O.G. nr. 119/1999**, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și **pct. 3.2 și 3.3. lit. a și b** din **O.M.F.P. 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; **art. 116 și 117** din **Legea nr. 98 din 19 mai 2016** privind achizițiile publice și a Normelor de aplicare a acesteia, stabilite prin **H.G. nr. 395 din 02.06.2016**; **art. 109 alin. (1) și (2)** din **H.G. nr. 395 din 02 iunie 2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico–financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul auditului, sunt prezentate în Procesul–verbal de constatare nr. 1.055/10.410 din 14.07.2020 (pag. 1066–1087).

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 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, directorul Camerei de Conturi Harghita,

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

D E C I D E :

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. În contextul abaterii de la legalitate și regularitate producătoare a unui prejudiciu cert în valoare de **3.664 lei** – aspect consemnat în *Procesul–verbal de constatare nr. 1.055/10.410 din 14.07.2020 (pag. 1137–1143)* – **ordonatorul principal de credite al bugetului local al U.A.T.M. GHEORGHENI** va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii exacte a prejudiciului, reprezentând **minusul la inventar în sumă de 3.663,80 lei neimputat persoanelor vinovate** și recuperarea integrală a acestuia, în termenul legal de prescripție, potrivit legii.

Totodată, se va stabili natura și cauzele care au determinat plusul la inventar în sumă de 34.996 lei și se va înregistra în contabilitate la costul de achiziție al bunurilor constatate în plus, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

Termen de realizare: 31.03.2021.

2. În contextul abaterii de la legalitate și regularitate producătoare a unui prejudiciu cert în valoare de **121.148 lei** – aspect consemnat în *Procesul–verbal de constatare nr. 1.055/10.410 din 14.07.2020 (pag. 1110–1122)* – **ordonatorul principal de credite al bugetului local al U.A.T.M.**

GHEORGHENI va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii exacte a prejudiciului şi recuperarea integrală a acestuia, în termenul legal de prescripţie, potrivit legii.

Termen de realizare: 31.03.2021.

3. În contextul abaterii de la legalitate şi regularitate producătoare a unui prejudiciu cert în valoare de **82.110 lei** – aspect consemnat în *Procesul–verbal de constatare nr. 1.055/10.410 din 14.07.2020 (pag. 1101–1110)* – **ordonatorul principal de credite al bugetului local al U.A.T.M. GHEORGHENI** va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii exacte a prejudiciului şi luarea de măsuri de recuperare integrală a acestuia, în termenul legal de prescripţie, de la persoanele cu atribuţii în domeniu prin stabilirea răspunderii patrimoniale, conform prevederilor legale în vigoare.

Termen de realizare: 31.03.2021.

4. În contextul abaterii de la legalitate şi regularitate producătoare a unui prejudiciu cert în valoare de **25.022 lei** – aspect consemnat în *Procesul–verbal de constatare nr. 1.055/10.410 din 14.07.2020 (pag. 1187–1101)* – **ordonatorul principal de credite al bugetului local al U.A.T.M. GHEORGHENI** va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii exacte a prejudiciului şi recuperarea integrală a acestuia, în termenul legal de prescripţie, potrivit legii.

Măsura se va implementa/aplica la nivelul instituţiei subordonate – CENTRUL CULTURAL GHEORGHENI al cărui director are calitatea de ordonator terţiar de credite.

Termen de realizare: 31.03.2021.

5. În contextul abaterii de la legalitate şi regularitate producătoare a unui prejudiciu cert în valoare de **231.136 lei** – aspect consemnat în *Procesul–verbal de constatare nr. 1.055/10.410 din 14.07.2020 (pag. 1066–1087)* – **ordonatorul principal de credite al bugetului local al U.A.T.M. GHEORGHENI** va dispune măsuri pentru stabilirea întinderii exacte a prejudiciului şi recuperarea integrală a acestuia, în termenul legal de prescripţie, potrivit legii.

Măsura se va implementa/aplica la nivelul instituţiei subordonate: SPITALUL MUNICIPAL GHEORGHENI, al cărui manager are calitatea de ordonator terţiar de credite.

Termen de realizare: 31.03.2021.

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, **vă rugăm să dispuneţi şi orice alte măsuri pe care le consideraţi necesare pentru remedierea deficienţelor constatate de Curtea de Conturi în urma acţiunii de verificare**.

Despre măsurile luate şi rezultatele obţinute ne veţi comunica la termenele de realizare prevăzute mai sus.

La expirarea termenului stabilit prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse, Camera de Conturi Harghita poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Neconformarea cu privire la ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse şi care vizează recuperarea prejudiciilor constatate se sancţionează, potrivit prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, după cum urmează:

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii şi neurmăririi de către conducerea entităţii a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracţiune şi se pedepseşte cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârşită din culpă, pedeapsa este amenda."

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entităţii verificate poate depune/transmite contestaţie împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora la Camera de Conturi Harghita, din Miercurea Ciuc, Piaţa Libertăţii nr. 14.

Analiza eventualei contestaţii se face de către Comisia de soluţionare a contestaţiilor, constituită în conformitate cu prevederile pct. 213 din Regulamentul menţionat mai sus.

<u>În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Municipiului Gheorgheni o copie de pe raportul de audit și o copie după prezenta decizie.</u>

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

Directorul Camerei de Conturi Harghita,
Spînochi Mihai

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI HARGHITA

Data emiterii: 13 august 2020