



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU
Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234-510025,
fax 0234-576722, e - mail: ccbacau@rcc.ro

DECIZIA nr.27

din 22.04.2016

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 în Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. nr. 547 din 24 iulie 2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de control nr. C10/560/1 din 28.03.2016 încheiat în urma acțiunii de control având ca tema: „Controlul legalității contractării sau garantării, precum și utilizării și rambursării finanțării rambursabile” pe perioada 01.01.2013 – 31.12.2015 la **Unitatea administrativ - teritorială Municipiul Bacău**,

SE CONSTATĂ:

1. Nerespectarea prevederilor legale privind încheierea acordurilor (contractelor) de împrumut

În baza HCL Bacău nr. 129/14.07.2014, nr. 52/24.03.2014 și cu avizul Comisiei de Autorizare a Împrumuturilor Locale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Municipiul Bacău a contractat un credit bancar în valoare de 107.748.680 lei, fiind încheiat cu CEC Bank SA la data de 27.11.2014 contractul linie de credit nr. RQ14115747734811 pe o perioadă de 120 luni, începând cu 27.11.2014 și până la data de 26.11.2024. S-a constatat însă faptul că la data semnării contractului, UATM Bacău și CEC Bank convin să încheie actul adițional nr. 1 prin care se precizează:

„Art. I Pct.1.1.acordarea unei facilități de credit pentru investiții – linie de credit-cu un plafon de maxim 107.748.690 lei, pe o perioadă de 144 luni, începând cu data de 27.11.2014 și până la data de 26.11.2026.

Art. IV Toate celelalte clauze din Contractul de credit nr. RQ14115747734811 din data de 27.11.2014, completat și modificat cu actele adiționale ulterioare rămân în vigoare. Prezentul act adițional intră în vigoare la data semnării lui.”

Conform anunțului de participare nr. 152332/19.07.2014 în SEAP se evidențiază o durată a contractului de 120 luni, fapt ce indică ca termen de finalizare data de 26.11.2024, așa cum este stipulat în contractul de împrumut avizat de Comisia de Autorizare a Împrumuturilor Locale. Din analiza actelor juridice încheiate și a clauzelor contractuale rezultă faptul că urmare reeșalonării creditului inițial prin actului adițional încheiat cu încă 24 de luni CEC Bank SA este îndreptățită a pretinde un comision de rescadențare/reeșalonare în valoare de 0,7% aplicată asupra valorii rescadențate/reeșalonate a unei rate/mai multor rate/total credit rescadențat, respectiv 754.241 lei ($107.748.680 \text{ lei} \cdot 0,7\%$).

Prin modificarea termenilor contractului inițial UATM Bacău a angajat bugetul local cu efectuarea unor cheltuieli suplimentare contrar principiilor de gestionare economică eficientă și eficace a serviciului datoriei publice locale.

Legea sau alte acte normative încălcate:

✓ Legea nr. 273 din 2006 privind finanțele publice locale, art.14, 23.

2. Neefectuarea unor înregistrări contabile corecte în ce privește datoriile publice

Municipiul Bacău deține în domeniul public o turbină și un reductor de turație care au fost date în exploatare în baza Contractului nr. 2092/01.09.2006 către furnizorul local de agent termic SC CET SA Bacău.

Pentru plata reparațiilor prin înlocuirea turbinei 14 MW și a reductorului de turație, entitatea auditată a contractat finanțări rambursabile de la CEC Bank SA, în acest sens conform actului adițional nr. 4/17.10.2014 la contractul nr. RQ13010733610093/ 31.01.2013 stabilindu-se "efectuarea de operațiuni de plăți externe, urmare a deschiderii acreditivului, din contul curent al împrumutatului deschis la Bancă, către furnizorul Turbomach SA Elveția, în baza contractului de mentenanță și contractului de cesiune de creanțe încheiat între CET SA Bacău, Municipiul Bacău și Turbomach SA, în conformitate cu destinația aprobată"

Examinarea contului anual de execuție bugetară și a extrasului de cont deținut de entitatea controlată la CEC Bank SA, a evidențiat faptul că plățile în sumă de 5.922.641 lei, echivalentul a 1.614.840 USD, către Turbomach Elveția au fost efectuate direct din acreditiv, fără a fi evidențiate în Trezoreria Bacău și în contul anual de execuție.

Legea sau alte acte normative încălcate:

- ✓ Legea nr. 273 din 2006 privind finanțele publice locale, art.73.

3. Cu privire la gradul de îndatorare al bugetului local

U.A.T.M. Bacău a încheiat la data de 14.12.2015 cu Ministerul Finanțelor Publice convenția de împrumut nr. 549.052 pentru suma de 16.000.000 lei, cu precizarea că acest demers a fost aprobat prin H.C.L. Bacău nr. 243 din 18.11.2015 și a avut la bază Avizul Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale nr. 4.707 din data de 04.12.2015.

Calculul gradului de îndatorare indică faptul că veniturile proprii previzionate a fi încasate în anul 2016 însumează 181.910,66 mil lei, rezultând că entitatea controlată a contractat pe termen scurt credite de la trezoreria statului care reprezintă 8,79% din veniturile prognozate.

Conform prevederilor legale, limita maximă autorizată este de 5% din nivelul acestor venituri, rezultând astfel că entitatea controlată nu putea să se îndatoreze pe termen scurt decât cu maxim 9.095.533 lei, rezultând faptul că diferența de 6.904.467 lei a fost acordată de Ministerul Finanțelor Publice și contractată de U.A.T. Municipiul Bacău cu încălcarea prevederilor legale.

În contextul în care M.F.P. monitorizează serviciul datoriei publice locale și deține toate informațiile cu privire la aceasta, omisiunea faptului că împrumutul acordat depășește limita de 5% reprezintă o zonă de risc cu privire la informațiile înscrise în Registrul datoriei publice locale.

Legea sau alte acte normative încălcate:

- ✓ Legea nr. 273 din 2006 privind finanțele publice locale, art 65.

4. Nerespectarea prevederilor legale privind constituirea fondului de risc în afara bugetului local pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către UAT a împrumuturilor contractate de operatorii economici și serviciile publice de subordonare locală

Consiliul Local al Municipiului Bacău prin HCL nr.171/31.05.2013 a aprobat garantarea de către Municipiul Bacău a sumei de 8.000.000 euro (și/sau echivalentul în lei) reprezentând în principal, dobanzi, comisioane și alte sume datorate în conformitate cu Contractul de credit extern nr.S1025283/15.07.2013 încheiat între Compania Regionala de Apa Bacău SA și Banca Europeana de Reconstructie și Dezvoltare și Acordul de Garantare nr.S1025285/15.07.2013 încheiat între Municipiul Bacău și Banca Europeana de Reconstructie și Dezvoltare, pentru o perioadă de maturitate de până la 15 ani și o perioadă de tragere de până la 4 ani. Conform hotărârii de consiliu local, garantarea împrumutului extern contractat se face din veniturile bugetului local al Municipiului Bacău.

Urmare verificărilor efectuate echipa de control a reținut următoarele:

✓ pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către unitățile administrativ teritoriale a împrumuturilor contractate de operatorii economici și serviciile publice de subordonare locală s-a constatat că la nivelul UATM Bacău nu s-a constituit fondul de risc pe seama comisioanelor datorate de Compania Regională de Apă;

✓ cu toate că municipalitatea băcăuană deține numai 51% din totalul de acțiuni al Companiei Regionale de Apă, diferența de 49% capitalul social subscris vărsat al operatorului

economic fiind deținută de către Consiliul Județean Bacău, s-a constatat faptul că Municipiul Bacău a garantat cu veniturile proprii întregul credit bancar angajat, deși aceste garanții trebuiau constituite de către ambii acționari, proporțional cu numărul de acțiuni deținute, așa cum prevede și Legea societăților comerciale care reglementează faptul că acționarii răspund în limita capitalului social, beneficiile și pierderile fiind partajate între aceștia funcție de numărul de acțiuni deținute.

Legea sau alte acte normative încălcate:

✓ OUG nr.64/2007 privind datoria publică locală, art.13;

✓ HG nr. 1.470 din 6 decembrie 2007 (*actualizată*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, pct.13.1 – pct.13.4;

✓ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.64.

5. Cu privire la îndeplinirea obligațiilor către bugetele publice urmare utilizării sumelor trase din credite bancare pentru plăți externe aferente unor prestări de servicii

În baza contractului de cesiune nr. 69.208 din 29.08.2014, UATM Bacău se obligă să preia toate drepturile și obligațiile stabilite prin contractul nr. 810/3502/2008 încheiat între SC CET SA Bacău (societate aflată în insolvență sub administrarea administratorului judiciar Sierra Quadrant S.P.P.L.) și Turbomach Elveția având ca obiect:

- importul turbinei de 14 MW și a reductorului la parametri asumați de Turbomach Elveția la zero ore de funcționare;

- costuri cu manopera și înlocuirea efectivă la sediul CET SA Bacău, ulterior la sediul noului operator, SC Termoenergy Group SRL.

La data de 25.09.2015, în baza facturii proforme care a fost anterior avansată UATM Bacău, din creditul contractat de la CEC Bank SA este trasă suma de 345.000 lei, reprezentând echivalentul a 82.417,52 CHF fiind efectuată plata externă. Examinarea aspectelor de fiscalitate a evidențiat faptul că montajul și punerea în funcțiune a turbogeneratorului reprezintă o prestare de servicii efectuată de către Turbomach Elveția pe teritoriul României, societate care nu face parte din Uniunea Europeană și nu este înregistrată la organele fiscale din țara noastră.

Astfel, conform dispozițiilor legale în absența unui sediu permanent în România și a nesolicitării unui certificat de rezidență fiscală, Turbomach Elveția datorează statului român impozit pe veniturile nerezidenților în cuantum de 55.200 lei (345.000*16%).

Legea sau alte acte normative încălcate:

✓ Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 114, 115, 116, 118.

Cauza abaterii o reprezintă neanalizarea locului prestării de servicii și implicit a sarcinilor fiscale ce cade în sarcina entităților controlate pentru impozitul pe venit realizat de nerezidenți care are regim de stopaj la sursă ce trebuie efectuat de plătitor.

6. Nerespectarea clauzelor contractuale în ceea ce privește calcularea, evidențierea și încasarea penalităților aferente lucrărilor neexecutate

Prin H.C.L. nr. 69 din 18.03.2016 și a Avizului comisiei de autorizare a împrumuturilor locale nr. 4815 din data de 10.03.2016, s-a aprobat finanțarea din creditul bancar contractat de la CEC Bank SA cu suma de 3.000.000 lei a obiectivului de investiții "Reabilitare infrastructură urbană zona I.L. Caragiale – Milcov- intersecție strada Letea" cu suma de 3.000.000 lei.

Datoria publică a fost contractată urmare pierderii finanțării nerambursabile de la Uniunea Europeană și a declarării neeligibile a unor cheltuieli din vina exclusivă a constructorilor drept pentru care au fost activate prevederile articolului 13.1 din contract respectiv rezilierea contractului din vina executantului începând cu data de 23.04.2015.

La data rezilierii contractului cu antreprenorul, valoarea lucrărilor neexecutate este de 8.634.138,45 lei astfel că în timpul controlului au fost determinate penalități de întârziere aferente lucrărilor neexecutate în suma 2.935.607 lei.

Situație similară s-a înregistrat în cazul următoarelor obiective de investiții eșantionate la control, obiective care urmează a fi realizate pe seama datoriei publice contractată, respectiv:

- Reabilitare și modernizare "Insula de Agreement", la care licitația din 07.08.2012 a fost anulată datorită curenților proiectului tehnic și a documentației întocmite de SC Vila House SRL București. Ulterior, lucrarea a fost atribuită la data de 24.03.2015, cu un termen de execuție de 10 luni însă tehnic, conform proiectului durata de execuție este de 24 luni. Antreprenorul nu a finalizat lucrările, termenul fiind revizuit pentru 30.06.2016, însă finanțarea

lucrărilor pentru restul de executat a rămas în sarcina bugetului local și a serviciului datoriei publice;

- Reducerea poluării și minimizarea efectelor schimbărilor climatice prin reabilitarea sistemelor de încălzire urbană vizând atingerea țintelor de eficiență energetică în zonele prioritare identificate – antreprenor asociația SC Branpris SRL, SC Elsaco Electronic SRL, Logstor AVS, SC Confort SA, pentru care nu au fost calculate penalități de întârziere;

Legea sau alte acte normative încălcate:

- ✓ contractul de execuție a lucrării nr. 69581/30.12.2013, art.12 și 95/13.01.2014;
- ✓ Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 și

11.

7. Nerespectarea prevederilor legale privind utilizarea sumelor din împrumuturi

Prin HCL Bacău nr. 223 din 06.10.2014 s-a aprobat Contractul de Cesiune a contractului de vânzare-cumpărare a gazelor naturale nr. 55/6388/30.09.2013 încheiat între C-Gaz Energy Distribution SRL și CET SA Bacău către Termoenergy Group SA Bacău. În cadrul acestui contract, Municipiul Bacău are calitatea de „garant” pentru obligațiile de plată ale CET SA Bacău către SC C-Gaz Energy Distribution SRL în sumă de 10.923.216 lei, conform contractului, entitatea verificată își asumă următoarele:

„Pct. 3.1 „garantul consimte irevocabil să acopere obligațiile de plată ale Cedentului și Cesionarului, prezente sau viitoare, determinate, determinabile sau eventuale, rezultând din sau în legătură cu Contractul de Vânzare-Cumpărare și prezentul Contract de Cesiune („Obligațiile Garantate în condițiile Contractului de Vânzare-Cumpărare, prin întreaga sa putere fiscală și de impozitare în condițiile legii)”

Pct. 4.1.1. să plătească Obligația Garantată către Contractantul Cedat sau oricărui succesori în drepturi ai acestuia, la termenele și în cuantumul stabilite în graficul de eșalonare a plății prevăzut la pct. 4.3.1 de mai jos, precum și în cazul obligațiilor viitoare, în termenele și condițiile stabilite în Contractul de Vânzare-Cumpărare, în situația în care Cedentul sau Concesionarul nu plătește el însuși la aceste termene Obligația Garantată;

Pct. 4.2. Contractul de Cesiune și Contractul de Vânzare Cumpărare sunt pe deplin valabile și constituie obligații care pot fi impuse bugetului local al Garantului”

Ulterior, datorile CET SA Bacău către furnizorul de gaze naturale au fost achitate din bugetul UATM Bacău, examinarea plăților efectuate de către entitatea controlată evidențind următoarea stare de fapt:

- în contrapartidă UAT Municipiul Bacău a preluat de la SC CET SA Bacău (societate în faliment la care municipalitatea băcăuană este unic acționar) creanțe cu aceeași valoare nominativă, cu precizarea că acestea reprezintă datorii acumulate de către asociațiile de proprietari către furnizorul de agent termic și apă caldă, fără a exista o asigurare rezonabilă cu privire la caracterul cert, lichid și exigibil al sume de încasat;

- UATM Bacău a garantat și achitat în integralitate datorile CET SA Bacău către SC C-Gaz Energy Distribution SRL, rezultând un dezechilibru la nivelul fluxului de trezorerie, o execuție prudentă de casă ar fi trebuit să determine ordonatorul de credite să respecte principiul potrivit căruia cheltuielile trebuie angajate și plătite pe măsura realizării veniturilor;

- planul de reorganizare al SC CET SA în perioada insolvenței nu a fost validat și/sau aprobat de acționarul majoritar (Municipiul Bacău) pentru obiectivele propuse de lichidator, neexistând nicio altă propunere a acestuia în vederea redresării companiei;

- pe perioada de supraveghere (insolvenței), starea economico-financiară a companiei prezintă un trend descrescător pentru toți indicatorii financiar, prin practica defectuasă a administratorului care nu a analizat/monitorizat componența soldurilor creditoare (debit principal, dobânzi, penalități).

SC CET SA Bacău, sub supravegherea și administrarea SC Sierra Quadrant SPRL, a acceptat să înregistreze în contabilitate și să deconteze în detrimentul creditorilor facturi de penalități către C-Gaz Energy Distribuție SRL în sumă de 422.230 lei achitate ulterior de U.A.T. Municipiul Bacău contrar prevederilor art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței potrivit căreia nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheituială, numită generic accesorii, nu putea fi adăugată creanțelor născute ulterior datei deschiderii atât a procedurii simplificate, cât și a celei generale, în cazul în care nici un plan de reorganizare nu este confirmat.

Legea sau alte acte normative încălcate:

- ✓ Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, art. 41;
- ✓ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art.14 și 22.

8. Referitor la oportunitatea contractării datoriei publice locale, respectiv economicitatea, eficiența și eficacitatea reparațiilor capitale pentru bunuri aparținând domeniului public, exploatate de operatorii locali de termoficare în baza contractelor de concesiune – utilizarea fondului IID prevăzut de OUG 198/2005

Municipiul Bacău deține în domeniul public o turbină și un reductor de turație care au fost date în exploatare către furnizorul local de agent termic SC CET SA Bacău în baza Contractului de concesiune nr. 2092/33423/01.09.2006. În anul 2014, operatorul SC CET SA Bacău a intrat în stare de faliment, iar pentru plata reparațiilor prin înlocuirea turbinei 14 MW și a reductorului de turație, UATM Bacău a contractat finanțări rambursabile de la CEC Bank SA, în acest sens conform actului adițional nr. 4/17.10.2014 la contractul nr. RQ13010733610093/31.01.2013, fiind alocată o sumă de 9.000.000 lei.

Începând cu data de 20.08.2014, urmare încheierii contractului de cesiune nr. 6551/69208 din 29.08.2014, UATM Bacău se obligă să preia toate drepturile și obligații stabilite prin contractul nr. 810/3502/2008 încheiat între SC CET SA Bacău (societate aflată în insolvență sub administrarea administratorului judiciar Sierra Quadrant S.P.P.L) și Turbomach Elveția. Urmare încheierii acestui contract, UATM Bacău s-a angajat să vireze către CET SA Bacău c/val. costurilor suportate anterior încheierii contractului de cesiune nr.6551/69208/2014 în sumă de 1.666.386,76 USD, respectiv 5.271.849 lei, din care UATM Bacău a returnat suma de 4.500.000 lei cu explicația: "reparații capitale turbinei de 14 MWe și reductor".

Examinarea plăților efectuate a evidențiat următoarea stare de fapt:

- facturile acceptate spre decontare privesc perioada 2008-2014, deci parte din sumele decontate de SC CET SA Bacău către Turbomach Elveția se situează în afara perioadei de prescripție;

- Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, art. 1, alin. (4), lit. l) prevede că recuperarea costurilor de exploatare ori de investiție se face prin preturi și tarife reglementate sau taxe speciale;

- Contractul de concesiune nr. 2092/01.09.2006 prevede la art. 1, alin. (3): „În derularea contractului de concesiune, concesiionarul va utiliza următoarele categorii de bunuri:

- lit. a) bunurile de retur care revin de plin drept, gratuit și libere de orice sarcini concedentului, la expirarea contractului de concesiune;

- art. 8 alin. (5) Concesiionarul este obligat să realizeze următoarele investiții cu date de identificare a acestora, datele tehnice:

.....pct. 3 Instalarea unui grup de cogenerare de 13,9 MW cu turbină cu gaze în cadrul CET;

.....pct. 4 Instalarea unui grup de cogenerare cu ciclu combinat, echipat cu turbină cu gaze de 60Mwe”;

- Legea nr. 51/01.09.2006, republicată și completată, prevede la art. 25 (5) în cazul gestiunii delegate, bunurile realizate de operatori în conformitate cu programele de investiții impuse prin contractul de delegare a gestiunii constituie bunuri de retur care revin de drept, la expirarea contractului, gratuit și libere de orice sarcini, unităților administrativ-teritoriale și sunt integrate domeniului public al acestora;

- în perioada 2012 - 2014, UAT Municipiul Bacău a virat către SC CET SA Bacău ca și contribuție la fondul IID prevăzut de OUG 198/2005 pentru efectuarea de reparații suma de 1.197.784 lei, sumă ce trebuia completată inclusiv din resursele proprii ale SC CET SA pentru a acoperi cheltuielile de reparații la sistemele publice avute în administrare;

- garanția pro-rata nu reprezintă o livrare cu plata în rate și nu poate fi asimilată unor reparații capitale deoarece uneori, se numește, de asemenea, garanție parțială, din moment ce doar o parte din costul inițial este acoperit, plata unei astfel de garanții influențând doar din punct de vedere al obținerii unei asigurări că lucrările vor fi efectuate cu celeritate de partenerul extern iar acesta va încasa sumele convenite, costul de înlocuire fiind cuantificat în sistemul achitării garanției pro-rata funcție de regimul de exploatare al bunului;

- conform art. 20 din Contractul de cesiune, „concesiionarul se angajează să contracteze și să mențină, în limita valorii cheltuielilor aprobate în preț pentru această categorie de achiziții, următoarele tipuri de asigurări: asigurarea împotriva pagubelor materiale, ce va acoperi toate riscurile cu privire la pierderi fizice sau daune aduse sistemului public”.

Alte aspecte ce privesc tratamentul fiscal și contabil la nivelul CET SA cu privire la plățile efectuate reprezentând garanție pro-rata din care rezultă indubitabil că acestea reveneau în sarcina operatorului de termoficare:

- înregistrarea sumelor plătite în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” în

corespondență cu creditul contului 401 „Furnizori”, deci sunt recunoscute ca și cheltuieli curente efectuată în avans prin debitul ct. 471 și prin înregistrarea în creditul contului 401 „Furnizori”. Rezultă că dacă aceste plăți erau efectuate în contul unor reparații capitale, contarea s-ar fi efectuat prin contul 404 „Furnizori de active fixe” sau 409 „Furnizori debitori”;

- taxa pe valoarea adăugată a fost contabilizată și înscrisă în jurnalul de cumpărări, nota contabilă probând reflectarea în debitul contului 4426 „TVA deductibil” și creditul contului 4427 „TVA colectată”, după modelul taxării inverse. Deci taxa pe valoarea adăugată în eventualitatea că garanția pro-rata ar reprezenta o plată în avans în contul reparației capitale, acesta ar fi trebuit contabilizată în contul 4428 „TVA neexigibil”;

- inventariile anuale ale celor două entități pe perioada 2008-2014 nu au evidențiat confirmare de solduri și/sau punctaje între cele două evidențe, nefiind evidențiate drepturi de creanță ale SC CET SA Bacău față de entitatea controlată.

În consecință, urmare intrării în faliment a SC CET SA Bacău, UATM Bacău a fost nevoită să contracteze creditul CEC Banck SA fiind alocată din contul datoriei publice locale suma de 9.000.000 lei, sumă care putea fi diminuată cu suma de 4.500.000 lei prin neplata către operatorul de termoficare unor cheltuieli care nu intrau în sarcina UATM Bacău.

Tododată, se reține faptul că în contextul efectuării și decontării de către UATM Municipiul Bacău a reparațiilor la mijloacele fixe destinate producerii de energie electrică și agent termic de către operatorul de termoficare la care unitatea este unic proprietar, fără reîntregirea creditelor bugetare de la aceștia, există suspiciuni rezonabile cu privire la acordarea unor ajutoare de stat nedeciarate.

Operatorii economici din subordinea UATM Bacău întocmesc conform prevederilor legale bugete anuale de venituri și cheltuieli ori, o astfel de practică afectează principiul universalității bugetului, potrivit cărui în bugetele de venituri și cheltuieli se înscriu toate veniturile și cheltuielile unității rezultate din activitatea economică desfășurată în integralitate.

Legea sau alte acte normative încălcate:

✓ O.U.G. nr. 198 din 22 decembrie 2005, actualizată, privind constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistența financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene – Anexa - NORME pentru constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare;

✓ Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006;

✓ Contractul de concesiune nr. 2092/01.09.2006.

Cauza abaterii o reprezintă nerespectarea prevederilor legale cu privire la regimul bunurilor concesionate operatorului de termoficare, neutilizarea fondului IID conform art 5, lit. b) din OUG 198/2005, respectiv plăți nelegale ce au majorat serviciul datoriei publice locale.

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,

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă auditată, astfel:

1. Nerespectarea prevederilor legale privind încheierea acordurilor (contractelor) de împrumut

Primarul municipiului Bacău în calitate de ordonator de credite va lua măsuri pentru notificarea CEC Bank SA în vederea înșării unei clauze la actul adițional nr. 1 la Contractul de credit nr. RQ14115747734811/27.11.2014 potrivit căreia pentru decalarea termenului de rambursare de la anul 2024 la anul 2026 UAT Mun. Bacău nu datorează comisioane de rescadențare/reeșalonare.

Termen de realizare: 31.08.2016

2. Neefectuarea unor înregistrări contabile corecte în ce privește datoria publică

Primarul municipiului Bacău în calitate de ordonator de credite va lua măsuri prin compartimentele de specialitate pentru emiterea unor proceduri operaționale cu privire la angajarea, evidențierea și utilizarea împrumuturilor care afectează datoria publică locală, care să reglementeze printre altele:

- ✓ efectuarea de plăți numai prin conturi deschise la Trezoreria Statului cu respectarea art. 73 alin. (1) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, republicată și completată;

- ✓ sumele ce vor fi trase din credite bancare în vederea alimentării de acreditive aferente unor plăți externe vor fi evidențiate în contul anual de execuție bugetară.

Termen de realizare: 31.08.2016

3. Cu privire la gradul de îndatorare al bugetului local

Primarul municipiului Bacău în calitate de ordonator de credite va lua măsuri prin compartimentele de specialitate pentru întocmirea și depunerea la Curtea de Conturi a României, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău din cadrul DGRFP Iași a planului de redresare financiară a bugetului UAT Municipiul Bacău pe următoarele 12 luni în conformitate cu prevederile art. 65 alin. (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale astfel încât valoarea împrumutului contractat cu MFP în temeiul OUG nr.46/2015 să nu depășească 5 % din totalul veniturilor estimate a fi încasate în anul 2016.

Termen de realizare: 30.09.2016

4. Nerespectarea prevederilor legale privind constituirea fondului de risc în afara bugetului local pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către UAT a împrumuturilor contractate de operatorii economici și serviciile publice de subordonare locală

Primarul municipiului Bacău în calitate de ordonator de credite va lua măsuri prin compartimentele de specialitate pentru constituirea fondului de risc în afara bugetului local pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către UATM Bacău a împrumuturilor contractate de SC Compania Regională de Apa Bacău SA.

Pentru împrumuturile contractate de operatorii economici și serviciile publice de subordonare locală se va avea în vedere ca garanțiile ce urmează a fi constituite să fie însușite de toți acționarii, proporțional cu numărul de acțiuni deținute.

Termen de realizare: 31.08.2016

5. Cu privire la îndeplinirea obligațiilor către bugetele publice urmare utilizării sumelor trase din credite bancare pentru plăți externe aferente unor prestări de servicii

Primarul municipiului Bacău în calitate de ordonator de credite va lua măsuri prin compartimentele de specialitate pentru:

- ✓ notificarea persoanei juridice nerezidente Turbomach Elveția în vederea restituirii sumelor încasate necuvenit prin nereținerea impozitului pe veniturile nerezidenților urmare prestațiilor de servicii efectuată de către Turbomach Elveția pe teritoriul României pentru montajul și punerea în funcțiune a turbogeneratorului de 14 MW;

- ✓ depunerea declarațiilor și efectuarea viramentelor către bugetul de stat în contul impozitului pe veniturile nerezidenților aferent prestațiilor de servicii efectuate de persoana juridică nerezidentă Turbomach Elveția.

Termen de realizare: 30.09.2016

6. Nerespectarea clauzelor contractuale în ceea ce privește calcularea, evidențierea și încasarea penalităților aferente lucrărilor neexecutate

Primarul municipiului Bacău în calitate de ordonator de credite va lua măsuri prin compartimentele de specialitate pentru:

- ✓ inventarierea stadiului fizic al lucrărilor efectuate și stabilirea eventualelor diferențe sau lucrări neefectuate și raportate, și funcție de aceasta, stabilirea răspunderii în sarcina antreprenorilor;

- ✓ calcularea, evidențierea, urmărirea și încasarea penalităților contractuale conform clauzelor înscrise în contracte, pentru toate contractele de lucrări încheiate cu terți;
- ✓ reîntregirea creditelor bugetare cu sumele decontate nejustificat.

Termen de realizare: 30.09.2016

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:

7. Nerespectarea prevederilor legale privind utilizarea sumelor din împrumuturi

Primarul municipiului Bacău în calitate de ordonator de credite va lua măsuri prin compartimentele de specialitate pentru:

- ✓ stabilirea volumului, întinderii prejudiciului (inclusiv foloasele nerealizate) creat bugetului local prin plata obligațiilor de plată ale CET SA Bacău către SC C-Gaz Energy Distribution SRL reprezentând penalități pentru neachitarea în termen a facturilor de gaze în condițiile în care CET SA Bacău se afla în procedura insolvenței;
- ✓ stabilirea persoanelor responsabile potrivit fișei postului pentru angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata din creditul CEC Banck SA a penalităților pentru neachitarea în termen a facturilor de gaze ale CET SA Bacău;
- ✓ obținerea titlurilor executorii în vederea recuperării la bugetul local a sumelor utilizate nelegal din creditul CEC Banck SA.

Termen de realizare: 30.09.2016

8. Referitor la oportunitatea contractării datoriei publice locale, respectiv economicitatea, eficiența și eficacitatea reparațiilor capitale pentru bunuri aparținând domeniului public, exploatate de operatorii locali de termoficare în baza contractelor de concesiune – utilizarea fondului IID prevăzut de OUG 198/2005

Primarul municipiului Bacău în calitate de ordonator de credite va lua măsuri prin compartimentele de specialitate pentru:

- ✓ stabilirea volumului, întinderii prejudiciului (inclusiv foloasele nerealizate) creat bugetului local prin plata către CET SA Bacău a c/valorii costurilor suportate anterior încheierii contractului de cesiune nr.6551/69208/2014, reprezentând reparații capitale înlocuire turbina de 14 MWe și reductor efectuate de firma Turbomach Elveția;
- ✓ stabilirea persoanelor responsabile potrivit fișei postului pentru angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata din creditul CEC Banck SA a c/valorii costurilor suportate de CET SA Bacău anterior încheierii contractului de cesiune nr.6551/69208/2014;
- ✓ obținerea titlurilor executorii în vederea recuperării la bugetul local a sumelor utilizate nelegal din creditul CEC Banck SA.

Termen de realizare: 30.09.2016.

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 prin decizie de Curtea de Conturi.

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

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru aducerea 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 sediul Camerei de Conturi a Județului Bacău din Bacău, Str. N. Bălcescu nr. 5.

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

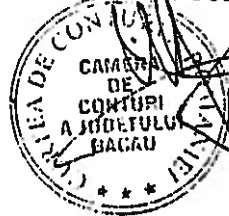
Nerecuperarea prejudiciilor ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta 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, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local, o copie a raportului de audit și o copie a prezentei decizii. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

DIRECTOR,

Gherasim Costel



Data emiterii: 22.04.2016