



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

---

## CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

Ploiești, Strada Bogdan Petriceicu Hașdeu nr.19, Cod 100538

Telefon: +(40) 244.596.860; Fax: +(40) 244.596.861

Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail: [ccprahova@rcc.ro](mailto:ccprahova@rcc.ro)

Nr. 3119/4172/2017/09.09.2020

## DECIZIE

### de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 58 din 04.01.2018

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct.234-236 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, se acordă prelungire până la data de 31.07.2021 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurii nr. II. 4 dispusă prin Decizia nr.58 din data de 04.01.2018.

**DIRECTOR ADJUNCT,**



# CURTE DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

Ploiești, Strada Bogdan Petriceicu Hașdeu nr.19, Cod 100538

Telefon: +(40) 244.596.860; Fax: +(40) 244.596.861

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccprahova@rcc.ro

Nr. de înregistrare: 18123/19.08.2020

### RAPORT

#### privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 58/2018 Bărcănești, 19.08.2020

Subsemnații, \_\_\_\_\_ având funcțiile de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Prahova, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 2767 din 03.08.2020 și nr. 2768 din 03.08.2020 și al legitimațiilor de serviciu nr. 3143/2016 și nr. 2872/2012, am efectuat la data de 19.08.2020, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 58/2018 la U.A.T.C. Bărcănești cu sediul în comuna Bărcănești, sat Bărcănești – Strada Crinilor, nr. 108, telefon/fax 0244/276595, e-mail: primaria\_barcanesti@yahoo.com, cod unic de înregistrare nr. 2845311, ca urmare a abaterilor consemnate în Raportul de audit nr. 25571/07.12.2017, încheiat urmare auditului financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2016 de U.A.T.C. Bărcănești.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile ale entității verificate au fost asigurate de:

- Lupu Valeriu, ordonator principal de credite - primar, începând cu 27.06.2016 și în prezent;
- Gheorghe Steluța Monica, șef serviciu financiar-contabil, începând cu 01.04.1991 și în prezent.

#### **1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie**

Ca urmare a misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite pe anul 2016 la U.A.T.C. Bărcănești, efectuată de către auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Prahova în perioada 03.11.2017 - 07.12.2017, au fost constatate deficiențe, consemnate în Raportul de audit financiar nr. 25571/07.12.2017, pentru remedierea cărora a fost emisă Decizia nr. 58 din data de 04.01.2018.

Prin Decizia nr. 58/2018 au fost dispuse 9 măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar-contabilă și 4 măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, prin extinderea verificărilor la categoriile de operațiuni la care s-au constatat abateri.

La data de 09.01.2019, Camera de Conturi Prahova a efectuat verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 58/2018, sens în care a fost încheiat Raportul de

follow-up înregistrat la entitate sub nr. 266/09.01.2019. Prin Decizia nr. 461/4172/2017 din data de 29.01.2019 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor nr. I.5., II.3. și II.4., duse la îndeplinire parțial, dispuse prin Decizia nr. 58/2018, Camera de Conturi a acordat un nou termen de realizare, respectiv până la data de 10.12.2019.

Ultima verificare a măsurilor duse la îndeplinire parțial, dispuse prin Decizia nr. 58/2018, a fost efectuată de Camera de Conturi Prahova la data de 09.01.2020, fiind întocmit Raportul de follow-up nr. 275 din 09.01.2020. Prin Decizia nr. 442/4172/20417 din data de 28.01.2020 a fost prelungit termenul de implementare a măsurii nr. II.4. din Decizia nr. 58/2018, dusă la îndeplinire parțial, până la data de 31.07.2020 (anexa nr. 1).

## **2. Prezentarea pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie, a modului de ducere la îndeplinire**

### ***2.1. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie - Constatarea nr. 11 din Decizia nr. 58/2018***

În perioada octombrie 2015 - mai 2017 au fost efectuate plăți fără documente justificative către S.C. Paulus S.A., de la cap. 67.02.07 reprezentând organizare de șantier în sumă de 56.747 lei. Pentru plățile efectuate fără documente justificative, entitatea a calculat majorări în sumă de 9.550 lei.

#### ***Măsura nr. II.4. dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii:***

Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate la data încasării prejudiciului, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 56.747 lei reprezentând plăți fără documente justificative către S.C. Paulus S.A. la obiectivul de investiții “Construire Cămin Cultural comuna Bărcănești județul Prahova”.

Stabilirea și recuperarea sumelor plătite nelegal către dirigințele de șantier în baza contractului nr. 9688/14.05.2015, cu titlu de dirigenție de șantier pentru lucrări la care nu există documente (situații de lucrări) care să ateste executarea și valoarea acestora.

***Termen de realizare:*** 31.08.2018, prelungit ulterior până la data de 31.07.2020.

#### ***Modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:***

***La verificările precedente s-au constatat următoarele:***

Pentru recuperarea sumei de 56.747 lei reprezentând plăți nejustificate către SC Paulus SA pentru lucrarea de investiții “Construire Cămin Cultural comuna Bărcănești” a fost formulată și depusă cerere de chemare în judecată a societății, cerere ce a făcut obiectul dosarului nr. 1160/105/2018, soluționat prin Hotărârea nr. 1609/2018. Întrucât S.C. PAULUS S.A. se afla în procedură generală de insolvență, entitatea a formulat către administratorul judiciar cerere de înscriere la masa credală a debitoarei S.C. PAULUS SA cu această sumă, cerere ce a fost respinsă de către administratorul judiciar (adresa nr. 9377/28.02.2018), iar împotriva refuzului acestuia de înscriere a debitului la masa credală, entitatea a formulat contestație la judecătorul sindic, contestație ce formează obiectul dosarului nr. 8727/105/2017/a2 aflat pe rolul Tribunalului Prahova - Materie Faliment. Prin Hotărârea nr. 652/2018 s-a admis contestația creditoarei U.A.T.C. Bărcănești, s-a constatat legitimitatea creanței în cuantum de 66.297 lei și potrivit art. 106 alin. 1 și 3 din Legea nr. 85/2014 s-a pus în vedere administratorului judiciar să stabilească valoarea exactă a acesteia, întrucât s-a solicitat actualizarea conform Legii 500/2002, până la deschiderea procedurii.

Împotriva Sentinței civile nr. 652 din data de 28.09.2018, pronunțată de Tribunalul Prahova în Dosarul nr. 8727/105/2017/a2, creditoarea DGRFP Ploiești a declarat apel prin care a contestat tabelul preliminar al creanțelor publicat în BPI 3755/21.02.2018 sub aspectul neînscrierii creanței în cuantum

de 1.075.296 lei în categoria creanțelor garantate cu rangul de preferință prevăzut de art. 159 alin. 1 pct. 3 din Legea 85/2014.

Prin Decizia nr. 100/07.03.2019, definitivă, instanța a decis respingerea apelului declarat de creditoarea DGRFP Ploiești împotriva sentinței nr. 652/28.09.2018, pronunțată de Tribunalul Prahova, ca nefondat.

La data ultimei verificări, acțiunea în dosarul nr. 8727/105/2017 aflat pe rolul Tribunalului Prahova - Materie Faliment, era în curs, având termen 13.01.2020.

*La prezenta verificare s-au constatat următoarele:*

Cu privire la dosarul nr. 8727/105/2017 aflat pe rolul Tribunalului Prahova - Materie Faliment, prin Încheierea de ședință din data de 24.06.2020, cauza a fost amânată până la 30.09.2020, pentru executarea planului de reorganizare (**anexa nr. 2**).

**Descrierea impactului estimat de Camera de Conturi Prahova pentru măsura dispusă:** obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, prin reducerea cheltuielilor bugetului local și creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

**Gradul de implementare a măsurii:** măsura nr. II.4. a fost dusă parțial la îndeplinire.

**Cauza neimplementării în totalitate a măsurii** o reprezintă deschiderea procedurii insolvenței debitoarei S.C. Paulus S.A.

**3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 58/2018, grupate astfel:**

- a) **Măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate:** nu este cazul;
- b) **Măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial:** II.4;
- c) **Măsurile care nu au fost duse la îndeplinire:** nu este cazul.

**subcapitol abateri:**

- **măsuri privind abaterile neduse la îndeplinire (dacă se constată faptul că nerealizarea s-a datorat nedispunerii și neurmăririi de către conducerea entității a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi) - nu este cazul;**

- **măsuri privind abaterile duse la îndeplinire parțial (deși au fost dispuse și urmărite de către conducerea entității măsurile cuprinse în decizie, abaterile nu au fost remediate) - nu este cazul.**

**subcapitol prejudicii:**

- **măsuri privind prejudiciile neduse la îndeplinire (dacă se constată faptul că nerecuperarea prejudiciului s-a datorat nedispunerii și neurmăririi de către conducerea entității a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi) - nu este cazul;**

- **măsuri privind prejudiciile duse la îndeplinire parțial (deși au fost dispuse și urmărite de către conducerea entității măsurile cuprinse în decizie, prejudiciul nu a fost stabilit ca întindere și/sau nu a fost recuperat în totalitate) - II.4.**

\*

\*

\*

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 11 pagini, a fost întocmit în doua exemplare și a fost înregistrat sub nr. 18123 din 19.08.2020 la entitatea verificată și la nr. 34 din data de 19.08.2020 în registrul unic de control seria A, nr. 0478867. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Auditori publici externi,**

**U.A.T.C. Bărcănești,**

Primar,

Șef serviciu financiar-contabil,