

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, E-mail: ccprahova@rcc.ro

Nr. 3118/1687/2014/09.09.2020



Către,

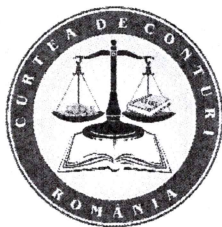
Consiliul Local al comunei Bărcănești

În temeiul prevederilor pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activității specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, va transmitem, alăturat Decizia nr. 3116/1687/2014 din 09.09.2020, împreună cu Raportul de follow-up nr. 18197/20.08.2020 încheiat la U.A.T.C. Bărcănești pentru a lua măsuri care să asigure ducerea la îndeplinire a Deciziei nr. 66 din 11.07.2014.

Asupra demersurilor facute ne veți informa până la data de 31.03.2021.

DIRECTOR,

[Faint signature and stamp area]



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, E-mail: ccprahova@rcc.ro

Nr. 3116/1687/2014/09.09.2020

DECIZIE

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 66 din 11.07.2014

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 31.03.2021 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurii nr. II.3 dispusă prin Decizia nr.66 din data de 11.07.2014.

DIRECTOR ADJUNCT,



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, E-mail: ccprahova@rcc.ro

Nr. de înregistrare: 18197/20.08.2020

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 66/2014 Bărcănești, 20.08.2020

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 20.08.2020, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 66/20184 la U.A.T.C. Bărcănești cu sediul în comuna Bărcănești, sat Bărcănești str. 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. 5687/17.06.2014, încheiat urmare auditului financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2013 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

U.A.T.C. Bărcănești a fost verificată de Camera de Conturi Prahova în anul 2014, abaterile financiar contabile și prejudiciile fiind consemnate în Raportul de audit nr. 5687/17.06.2014 încheiat în urma auditului financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2013.

Pentru remedierea deficiențelor consemnate în Raportul de audit nr. 5687/17.06.2014, prin Decizia nr. 66/2014 a directorului adjunct al Camerei de Conturi Prahova au fost dispuse 23 măsuri, din care 16 măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar-contabilă și 7 măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora prin extinderea verificărilor asupra operațiunilor la care s-au constatat plăți nelegale.

U.A.T.C. Bărcănești, cu adresa nr. 23587/27.10.2017, înregistrată la Camera de Conturi Prahova a comunicat faptul că masura nr. II.3, dispusă prin Decizia nr. 66/2014 nu a fost finalizată, solicitând

prelungirea termenului de realizare integrală a acesteia. Cu adresa nr. 23587/27.10.2017, înregistrată la Camera de Conturi Prahova sub nr. 3618/30.10.2017, U.A.T.C. Bărcănești a comunicat faptul că a solicitat în instanță atragerea răspunderii patrimoniale împotriva numiților Roșu Justin și Roșu Roxana, acționari ai S.C. Justnec S.R.L. Păulești, pentru care s-a stabilit un nou termen 20.12.2017.

La data de 27.11.2017 fost întocmit raportul nr. 25091 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 66/2014, în care s-a consemnat că măsura nr. II.3 a fost dusă la îndeplinire parțial. Camera de Conturi Prahova a emis Decizia nr. 4324/1687/2014/14.12.2017 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurii nr. II.3, dispusă prin Decizia nr. 66/11.07.2014, până la data de 31.08.2018.

La data de 09.01.2019, Camera de Conturi Prahova a efectuat verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 66/2014, sens în care a fost încheiat Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 264/09.01.2019. În raport s-a consemnat că măsura nr. II.3 a fost dusă la îndeplinire parțial. Prin Decizia nr. 464/1687/2014 din data de 29.01.2019 s-a acordat un nou termen de ducere la îndeplinire a măsurii nr. II.3, respectiv până la data de 10.12.2019.

Ultima verificare a măsurilor duse la îndeplinire parțial, dispuse prin Decizia nr. 66/2014, a fost efectuată de Camera de Conturi Prahova la data de 08.01.2020, fiind întocmit Raportul de follow-up nr. 217 din 08.01.2020. Prin Decizia nr. 432/1687/2014 din data de 28.01.2020 a fost prelungit termenul de implementare a măsurii nr. II.3. din Decizia nr. 66/2014, 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. 14 din Decizia nr. 66/2014

În urma auditării modului de reflectare și înregistrare în contabilitatea entității a investițiilor în curs de executie, s-a constatat că pentru extinderea clădirilor aflate în folosința Liceului Tehnologic Agricol Bărcănești, Primăria comunei Bărcănești a avizat și aprobat acordarea unui avans către S.C. Justnec S.R.L. Paulești, care nu a fost justificat cu lucrări efectiv realizate conform clauzelor contractuale, suma fiind utilizată pentru achiziția unor materiale și dotări în valoare de 111.038,88 lei nelivrate, în custodia executantului, nepuse în operă nici până în prezent. În timpul auditării au fost calculate dobânzi penalizatoare (de la data de 30.11.2011 până la data de 31.05.2014) în valoare de 66.623 lei.

Măsura nr. II.3. dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii:

Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni „Cheltuieli de capital”, la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii, în Raportul de audit fiind estimate penalități în sumă de 66.623 lei, calculate pentru un avans de 111.038,88 lei către S.C. Justnec S.R.L. Păulești, care nu a fost justificat cu lucrări efectiv realizate, suma fiind utilizată pentru achiziția unor materiale și dotări nelivrate, aflate în custodia executantului, nepuse în operă nici până în prezent.

Termen de realizare: 31.10.2017, prelungit ulterior până la data de 31.07.2020

Modul de ducere la îndeplinire a măsurii:

La verificările precedente s-au constatat următoarele:

Prin acțiunea înregistrată pe rolul Tribunalului Prahova sub nr. 4036/105/2014, reclamanta SC Justnec SRL a solicitat în contradictoriu părâtei primăria Comunei Bărcănești obligarea acesteia la încheierea unui act adițional la contractul nr. 9732/15.10.2017, în sensul majorării contractului, raportat la indicele de inflație valabil la data actului adițional.



Prin Sentința nr. 826/09.04.2015, rămasă definitivă, instanța a respins acțiunea formulată de SC Justnec SRL și a obligat societatea la plata către primărie a sumei de 66.623 lei, reprezentând dobânda aferentă sumei de 111.038,88 lei, calculată pentru perioada 30.11.2011 - 30.05.2014, sumă ce va fi actualizată la data plății, precum și a sumei de 426,60 lei reprezentând cheltuieli de judecată.

Prin Hotărârea nr. 95/21.01.2016, Curtea de Apel Ploiești a respins recursul formulat de S.C. Justnec S.R.L. Păulești, soluția pe scurt, existentă pe portalul instanțelor de judecată fiind: "Respinge recursul ca nefondat. Obligă recurenta la plata cheltuielilor de judecată în sumă de 2.500 lei, către intimată-pârâtă. Definitivă".

Prin Încheierea din data de 16.03.2017 s-a dispus suspendarea Dosarului nr. 381/2016 prin care Primăria comunei Bărcănești a deschis procedura de executare silită împotriva debitorului S.C. Justnec S.R.L. la Biroul Executorului Judecătoresc Divoiu Maria, din cauza faptului că a fost deschisă procedura de insolvență și declararea falimentului pentru S.C. Justnec S.R.L. conform Dosarului nr. 4526/105/2016 având lichidator judiciar pe - S.P.R.L. Dinu Urse și Asociații cu sediul în Municipiul București.

UATC Bărcănești s-a înscris la masa credală, conform tabelului definitiv rectificat al creditorilor SC Justnec S.R.L. nr. 564/2017, depus la Tribunalul Prahova, Dosar nr. 4526/105/2016, cu suma totală de 181.514,34 lei compusă din:

- 69.549,60 lei (66.623 lei - dobândă; 426,6 lei - cheltuieli de judecată conform sentinței civile nr. 826/09.04.2015 a Tribunalului Prahova; 2.500 lei - cheltuieli de judecată conform sentinței civile nr. 95/21.01.2016 a Curții de Apel Ploiești);

- 70.079,63 lei (63.108,14 lei - contravaloarea materialelor lăsate în custodia debitoarei la momentul încetării lucrărilor; 6.971,49 lei - actualizarea valorii materialelor până la data deschiderii procedurii de insolvență);

- 41.885,11 lei (garanția de bună execuție reținută conform contractului).

În urma distribuirii sumelor rezultate din recuperarea creanțelor rezultate din valorificarea bunurilor aflate în patrimoniul SC Justnec S.R.L. - adresa nr. 4423/09.10.2017 a lichidatorului judiciar Dinu, Urse și Asociații, unității administrativ- teritoriale Bărcănești i s-a plătit suma de de 11.100 lei (extras de cont din data de 23.06.2017), pasivul rămas neacoperit fiind în sumă de 170.414,34 lei.

Conform extrasului de pe portalul Tribunalului Prahova, acțiunea în dosarul nr. 4526/105/2016, materie faliment, având ca obiect deschiderea procedurii la cererea debitorului, a fost soluționată prin Hotărârea nr. 786/2017. Tip soluție: Închis lichidarea (art. 117 din lege). Soluția pe scurt: Admite cererea. În temeiul art. 175 alin. 2 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, dispune închiderea procedurii insolvenței debitorului SC JUSTNEC SRL. Dispune radierea debitorului din registrul comerțului. În temeiul art. 180 din Legea nr. 85/2014, descarcă pe lichidatorul judiciar de orice îndatoriri și responsabilități. În temeiul art. 179 din Legea nr. 85/2014, dispune notificarea prezentei sentințe debitorului, creditorilor, administratorului special, Direcției Teritoriale a Finanțelor Publice, Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Prahova pentru efectuarea mențiunii de radiere, precum și publicarea în Buletinul procedurilor de insolvență. Executorie. Cu apel în termen de 7 zile de la comunicare care va fi depus la Tribunalul Prahova. Pronunțată în ședință publică, astăzi 22.09.2017.

Acțiunea ce a făcut obiectul dosarului nr. 4526/105/2016 a1, aflat pe rolul Tribunalului Prahova - secția a II - a civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal a fost soluționată prin Sentința nr. 96/30.01.2019 prin care s-a respins cererea de instituire a răspunderii patrimoniale formulată de reclamanta Comuna Bărcănești în contradictoriu cu pârâții Roșu Justinian și Roșu Roxana.

Împotriva Sentinței nr. 96/30.01.2019, pronunțată de Tribunalul Prahova, Comuna Bărcănești a formulat apel. Prin Decizia nr. 223/15.05.2019, definitivă, apelul formulat de reclamanta Comuna Bărcănești a fost respins ca nefondat, pentru următoarele considerente: "Instanța de fond a interpretat în



mod just și legal cauza dedusă judecății, în raport de probele admise și administrate, precum și legislația insolvenței aplicabilă în cauză, respectiv dispozițiile art. 169 alin. 1 lit. a, b, e, g și h din Legea nr. 85/2014, cu privire la atragerea răspunderii juridice a foștilor administratori statutari sau a persoanelor vinovate de insolvența societății debitoare. În mod just prima instanță a considerat că apelanta nu a dovedit prin probe concludente îndeplinirea cumulativă a condițiilor răspunderii civile delictuale cu caracter special în sarcina părților, în sensul prevederilor art. 1381 și urm. Cod civil, raportat la art. 169 din Legea nr. 85/2014. Instanța de fond a subliniat în mod corect că răspunderea juridică reglementată de dispozițiile art. 169 din Legea nr. 85/2014 are caracter personal, care intervine numai atunci când, prin comiterea faptelor enumerate, s-a ajuns la starea de încetare a plăților, respectiv insolvența comercială a societății debitoare. În atare context, invocarea de către reclamantă sau apelantă a dispozițiilor art. 169 nu atrage în mod automat ca o prezumție juridică absolută răspunderea administratorilor sau a persoanelor vinovate de cauzarea stării de insolvență, fiind vorba de o posibilitate de a atrage răspunderea juridică, dar numai după administrarea unor probe pertinente, concludente și utile în acest scop”.

La prezenta verificare s-au constatat următoarele:

UATC Bărcănești a formulat în baza art. 289 C. proc. pen. la Parchetul de pe Lângă Judecătoria Ploiești plângerea (înregistrată la entitate sub nr. 7115/22.01.2020) împotriva lui Roșu Justinian și Roșu Roxana, care au deținut calitatea de reprezentanți ai S.C. ~~Justroc~~ S.R.L., societate care figurează în evidențele instituției cu un debit în cuantum de 170.414,34 lei (**anexa nr. 2**), compusă din:

- 70.079,63 lei lipsa bunuri (+);
- 41.885,11 lei garanție de bună execuție (+);
- 69.549,60 lei suma înscrisă la masa credală (+), din care: 2.926,30 lei cheltuieli de judecată și 66.628 lei debit stabilit de Cameră de Conturi Prahova (**anexa nr. 3**);
- 11.100 lei suma repartizată urmare înscrierii la masa credală, conform extrasului de cont din data de 23.06.2017 (-).

Ministerul Public - Parchetul de pe lângă Judecătoria Ploiești, în conformitate cu prevederile art. 316 alin. (1) din Codul de procedură penală a transmis la data de 24.07.2020 (Dosar unic nr. 770/P/2020), înregistrată la entitate sub nr. 17473/05.08.2020, Ordonanța de clasare a cauzei având ca obiect săvârșirea infracțiunii de înșelăciune, prevăzută de art. 244 alin. 1 C. pen., întrucât fapta nu este prevăzută de legea penală și a cauzei având ca obiect săvârșirea infracțiunii de abuz de încredere, prevăzută de art. 238 C. pen., întrucât plângerea a fost formulată tardiv (**anexa nr. 4**).

Menționăm că până la data prezentei verificări, entitatea nu a formulat plângere la prim - procurorul Parchetului de pe lângă Tribunalul Prahova împotriva soluției de clasare, fiind în termenul de 20 de zile de la comunicare, conform art. 339 din C. proc. Pen.

Cu privire la garanția de bună execuție în sumă de 41.885,11 lei, menționăm că aceasta a fost deblocată în perioada 2008 - 2009, situație considerată nelegală și contestată de către Liceul Tehnologic Agricol Bărcănești. În acest sens, unitatea de învățământ a formulat plângere la Inspectoratul Județean de Poliție Prahova, transmisă ulterior Parchetului de pe Lângă Judecătoria Ploiești și pentru care Parchetul de pe Lângă Judecătoria Ploiești a emis Ordonanța de clasare din data de 19.02.2019 (Dosar unic nr. 830/P/2018) prin care a constatat tardivitatea acțiunii formulate de instituția școlară (**anexa nr. 5**).

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

Gradul de implementare a măsurii dispuse de Camera de Conturi Prahova: măsura dispusă prin decizie a fost dusă la îndeplinire parțial.

Cauzele care au determinat neimplementarea măsurii: nefinalizarea acțiunilor întreprinse de entitate în vederea recuperării prejudiciului.

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 66/2014:

- a) **Măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate:** nu este cazul;
- b) **Măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial:** II.3;
- 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.3.**

*

*

*

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 19 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 18197 din 20.01.2020 la entitatea verificată și la nr. 35 din data de 20.08.2020 în registrul unic de control, având seria A nr. 0478867. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control 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,
Lupu Valeriu

Șef serviciu financiar-contabil,

Gheorghe Steluța Monica