



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BUZĂU

Buzău, Bulevardul Gării nr. 18, cod 120218
Telefon: +(40) 238.710.408; Fax: +(40) 238.720.921
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccbuzau@rcc.ro

PROCES-VERBAL DE CONSTATARE

Buzău, 30 aprilie 2020

Subsemnații **Roșculete Dorin Iulian, Ion Daniel și Crețu Cristina**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Buzău, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 315 și 316 din 02.03.2020, respectiv 501 din 01.04.2020, al legitimațiilor de serviciu 501 din 11.07.2010, 3107 din 22.11.2016, respectiv 3106 din 22.11.2016, am efectuat în perioada 02.03.2020 – 30.04.2020, respectiv 01.04.2020-30.04.2020 *auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2019* la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Buzău**, cu sediul în Buzău, Piața Daciei, nr. 1, având codul fiscal nr. 4233874.

În perioada supusă auditului și în perioada efectuării auditului conducerea executivă, precum conducerea compartimentului financiar-contabil au fost asigurate de:

- **Toma Constantin** – primar;
- **Neder Andrei** – viceprimar, până la data de 31.03.2019;
- **Apostu Ionuț** – viceprimar;
- **Ion Rodica** – exercitare cu caracter temporar a funcției de director executiv al Direcției economice până la data de 07.01.2019;
- **Vasile Laurențiu Iulian** - exercitare cu caracter temporar a funcției de director executiv al Direcției economice în perioada 08.01.2019 – 01.04.2020;
- **Ceaușel Cristian Ștefan**, director executiv al Direcției economice începând cu data de 06.04.2020;
- **Gogea Mariana Daniela** – director executiv adjunct al Direcției economice începând cu data de 15.04.2019.

CAP.I. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de audit efectuate

Nr.	Descrierea succintă a abaterii	Valorii operațiunilor care constituie abateri (lei)
1	Pentru activitatea proprie desfășurată, UATM Buzău nu a reflectat la partea de cheltuieli a contului de execuție bugetară întocmit la 31.12.2019, realitatea <i>angajamentelor bugetare</i> (coloana 5) și a <i>angajamentelor bugetare de plătit</i> (coloana 8).	3.267.957
2	UATM Buzău a achitat servicii de organizare a evenimentelor <i>Sărbători de iarnă Buzău 2018</i> în condițiile în care pentru aceeași perioadă, același tip de servicii au fost contractate și decontate și de către Centrul Cultural Alexandru Marghiloman. Documentele de recepție au fost formale, pentru că la data recepției, nu mai era posibilă verificarea cantitativă și calitativă a furnizării produselor și a prestării serviciilor.	154.284
3	În anul 2019 UATM Buzău a angajat și a efectuat plăți din bugetul propriu reprezentând servicii de publicitate, prestații efectuate având ca obiect informarea cetățenilor și promovarea instituției pe canalele radio, TV, presa scrisă și online, în contextul în care informațiile nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public general, astfel cum sunt acestea definite în Legea nr. 544/2001.	333.880
4	UATM Buzău a conceput și structurat o achiziție publică pentru servicii de promovare a evenimentului <i>Drăgaică – IarmaFest 2018</i> , în scopul exceptării de la aplicarea dispozițiilor legale privind achizițiile publice, încredințând contractul către SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA, societatea la care deține 100% din capitalul social și acceptând prin contract ca aceste servicii să fie în întregime subcontractate către un alt prestator.	
5	La încheierea contractului de lucrări: <i>Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4</i> , entitatea auditată nu a respectat principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică prevăzute de art. 2, alin.2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, astfel:	

	<p>-atribuirea contractului s-a făcut urmare aplicării procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, fără respectarea condițiilor prevăzute de art. 104 din lege, care permiteau aplicarea unei astfel de proceduri.</p> <p>-nu a fost publicat anunțul de atribuire în termen de 30 de zile de la încheierea contractului.</p> <p>Entitatea nu a evaluat în modul cel mai eficient și economic valoarea contractului nr. 100789/23.08.2019 încheiat cu REPCAZCOND SRL, fapt ce a dus la angajarea de cheltuieli fără respectarea principiului bunei gestiuni financiare și la vicierea rezultatului final al negocierii desfășurate cu ocazia atribuirii contractului de lucrări.</p>	
6	În anul 2019 UATM Buzău a angajat și a efectuat din bugetul propriu plăți cu nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității reprezentând servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice.	65.116,80
7	La nivelul Centrului Cultural Alexandru Marghiloman Buzău, al cărui conducător are calitatea de ordonator terțiar de credite, nu a fost organizat corespunzător și nu a funcționat un sistem de control intern adaptat, în totalitate cadrul organizațional și necesităților de funcționare ale entității.	
8	Pentru servicii de organizare evenimente culturale prevăzute în anexa 2 la Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice au fost efectuate plăți de către Centrul Cultural Alexandru Marghiloman Buzău fără ca autoritatea contractantă să fie în posesia contractelor încheiate între contractant și subcontractanți nominalizați în ofertă precum și fără documente de recepție care să confirme prestarea cantitativă și calitativă a serviciilor contractate. În derularea procedurii de achiziție, nu a fost respectat principiul transparenței, nefiind publicat un anunț de intenție pe website-ul instituției potrivit procedurii proprii simplificate.	41.209



CAP.II. Constatări rezultate în urma acțiunii de audit efectuate

Urmare a acțiunii de audit financiar efectuate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, după cum urmează:

II.1 Abateri cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Contul de execuție a bugetului local întocmit de UATM Buzău pentru activitatea proprie a nu reflectă cu realitate și exactitate angajamentele bugetare ale instituției.

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Pentru activitatea proprie desfășurată, UATM Buzău nu a reflectat corect la partea de cheltuieli a contului de execuție bugetară întocmit la 31.12.2019, suma angajamentelor bugetare (coloana 5) și a angajamentelor bugetare de plătit (coloana 8).

Astfel, în partea de cheltuieli a contului de execuție întocmit pentru activitatea proprie la 31.12.2019, valoarea totală a angajamentelor bugetare înscrisă în coloana 5, a fost la nivelul plăților totale efectuate înscrise în coloana 7, în sumă de **210.500.201 lei**, astfel încât în coloana 8 a angajamentelor bugetare de plătit sumele rezultate ca diferență (col.6-col.7) a fost nulă.

Verificând evidența angajamentelor bugetare la data de 31.12.2019, respectiv înregistrările efectuate în contul *Contul 8067 "Angajamente legale"*, în corelație cu datele înscrise de entitate în *Situația privind execuția cheltuielilor bugetare angajate* la 31.12.2019 pe structura clasificăției bugetare, potrivit *Anexei nr. 4 la Normele metodologice* aprobate prin OMFP nr.1792/2002, s-au constatat următoarele aspecte (anexa filele nr.1-24):

- în evidențe au fost înregistrate *angajamente legale* în sumă totală de **213.768.158 lei**, suma prezentată în contul de execuție fiind de **210.500.201 lei**, mai mică cu **3.267.957 lei**;
- la 31.12.2019 au rămas în soldul contului *angajamente legale de plătit* în sumă de **3.267.957 lei**, care nu sunt prezentate în coloana 7 a contului de execuție.

Ca urmare, informațiile referitoare la angajamentele legale și la angajamentele legale de plată la 31.12.2019 nu sunt corect prezentate în contul de execuție a bugetului locale, pentru activitate proprie a UATM Buzău.

Cauza acestei abateri este reprezentată de faptul entitatea folosește *Procedura operațională privind verificarea, centralizarea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale* cod DE-SBEVC-02 neadaptată prevederilor Ordinul MFP nr. 1.177 din 26 ianuarie 2018. Astfel, deși procedura enumeră la pct.6.1 *Legislație* ordinul menționat (OMFP 1177/2018), în contradicție cu prevederile acestuia la pct.5 Contul de execuție - Cheltuieli s-a prevăzut că *angajamentele bugetare (col 5) și angajamentele legale (col 6) sunt egale cu plățile (coloana 7) efectuate conform raport execuție bugetară.*

b) Actele normative încălcate

- **Ordinul MFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005** pentru aprobarea *Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia*, cu modificările și completările ulterioare, care prevede următoarele:

2.9. Contul de execuție bugetară , 2.9.1. Prevederi generale



Contul de execuție bugetară va cuprinde toate operațiunile financiare din timpul exercițiului financiar cu privire la veniturile încasate și plățile efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul, și trebuie să conțină: [...]

b) informații privind cheltuielile:

- credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive
- angajamente bugetare
- angajamente legale
- plăți efectuate
- angajamente legale de plătit
- cheltuieli efective (costuri, consumuri de resurse).

* Conținutul și structura Contului de execuție se vor dezvolta prin precizări pentru întocmirea situațiilor financiare.

- **Ordinul MFP nr. 1.177 din 26 ianuarie 2018** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, cu modificările ulterioare aduse inclusive prin **Ordinul MFP nr.1/2020**, care prevede următoarele:

4.3.(2) Cu privire la raportarea informațiilor în formularele „Contul de execuție bugetară - Cheltuieli“ (anexele nr. 6, 7, 7b, 11, 13, 15, 16 și 18 la situațiile financiare) se au în vedere următoarele:

– angajamentele legale de plătit (coloana 7) reprezintă valoarea angajamentelor legale efectuate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament, rămase neachitate la 31 decembrie 2019, evidențiate în soldul contului 8067000 „Angajamente legale“;

- **Ordinul MFP nr.1792/2002** pentru aprobarea Normelor Metodologice din 24 decembrie 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

5. Organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale

Instituțiile publice, indiferent de subordonare și de modul de finanțare a cheltuielilor, au obligația să organizeze evidenta angajamentelor bugetare și legale.

Evidența angajamentelor bugetare și legale este ținută de compartimentul de contabilitate, iar persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu va supraveghea organizarea și ținerea evidentei, actualizarea și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Procedura de înregistrare în contabilitate a cheltuielilor bugetare trebuie să dea posibilitatea de a asigura pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat în exercițiul bugetar curent informații cu privire la:

- a) creditele bugetare disponibile;
- b) angajamentele legale;
- c) plățile efectuate în baza angajamentelor legale la un moment dat;
- d) soldul angajamentelor legale care mai trebuie plătite la finele anului;



e) datele necesare întocmirii "Situației privind execuția cheltuielilor bugetare angajate la finele trimestrului", potrivit modelului prezentat în anexa nr. 4 la prezentele norme metodologice, situație care este parte componenta din structura "Situațiilor financiare" trimestriale și anuale ale instituțiilor publice.

Situația privind execuția cheltuielilor angajate la finele trimestrului va fi însoțită de un raport explicativ privind toate informațiile utile cu privire la angajamentele efectuate în cursul exercițiului bugetar.

Având în vedere ca valorile la care se referă creditele bugetare, angajamentele bugetare și legale nu constituie elemente patrimoniale, acestea se evidențiază în contabilitate în conturi în afară bilanțului, utilizându-se metoda de înregistrare în partida simplă; înregistrările se fac în debitul și creditul unui singur cont, fără utilizarea de conturi corespondente. Conturile de ordine și evidența 8060 "Credite bugetare aprobate", 8066 "Angajamente bugetare" și 8067 "Angajamente legale" au următoarea funcțiune:

Contul 8067 "Angajamente legale"

Cu ajutorul acestui cont instituțiile publice, indiferent de subordonare și de modul de finanțare a cheltuielilor, țin evidența angajamentelor legale, aprobate de ordonatorul de credite în limita creditelor bugetare aprobate.

Contabilitatea analitică a angajamentelor legale se ține pe titluri, articole și alineate în cadrul fiecărui subcapitol sau capitol al bugetului aprobat.

În debitul contului se înregistrează angajamentele legale, precum și suplimentarile efectuate în cursul exercițiului bugetar, care majorează angajamentele legale inițiale.

În creditul contului, în cursul anului se înregistrează diminuarile de angajamente legale care micșorează angajamentele legale inițiale, iar la finele anului, totalul plăților efectuate în contul angajamentelor legale.

Soldul contului la finele lunii reprezintă totalul angajamentelor legale, iar la finele anului, totalul angajamentelor rămase neachitate.

c) Valoarea a abaterii constatate

Suma angajamentele legale precum și suma angajamentele legale de plătit, rămase neachitate la 31 decembrie 2019, evidențiate în soldul contului 8067000 „Angajamente legale“, care nu sunt prezentate în contul de execuție a bugetului local pentru activitatea proprie a entității sunt în sumă de **3.267.957 lei**.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Ca urmare a neprezentării corecte, atât a angajamentelor legale, care sunt mai mici decât cele din evidența angajamentelor bugetare cu suma de **3.267.957 lei**, cât și a neprezentării angajamentelor legale de plătit în sumă de **3.267.957 lei**, contul de execuție a bugetului local întocmit de UATM Buzău pentru activitatea proprie nu prezintă cu fidelitate performanța financiară a execuției bugetului local în anul 2019.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența

- **Toma Constantin** – *primar*, persoană care în calitatea sa de ordonator principal de credite, are responsabilități privind întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, potrivit art.57 din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

- **Gogea Daniela** - *director executiv adjunct* al Direcției economice, persoană care a întocmit și a semnat alături de ordonatorul principal de credite situațiile financiare pentru anul 2019.

Cu adresa înregistrată la registratura entității sub nr.44108 din 15.04.2020, echipa de audit a solicitat răspuns la întrebările formulate prin notele de relații, stabilind ca termen de răspuns data de 21.04.2020. Răspunsurile la întrebările formulate de echipa de audit a fost primit cu întârziere față de termenul stabilit, fiind primite la data de 23.04.2020.

In nota de relații, **Toma Constantin** – *primar*, a dat următoarele explicații:

Potrivit art.57 alin 1 lit b) din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006 ordonatorii principali de credite intocnesc si prezinta spre aprobare autoritatilor deliberative conturile anuale de executie a bugetelor in urmatoare structura:

la cheltuieli :

- *credite bugetare initiale (mentionate pe col 03)*
- *credite bugetare definitive (mentionate pe col 04)*
- *plăți efectuate (mentionate pe col 07)*

Potrivit art.57 alin 2) din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006 trimestrial si anual ordonatorii principali de credite intocnesc situatiile financiare asupra executiei bugetare, care se depun la directiile generale ale finantelor publice. Dupa verificare, acestea intocnesc si depun la Ministerul Finantelor Publice situatiile financiare centralizate privind executia bugetelor .

Celelalte coloane din contul de executie nu sunt mentionate in Legea finanțelor publice locale nr.273/2006, art.57.

Conform procedurii interne DE -SBEVC-02 si a precizarilor primite de la Ministerul Finantelor Publice pentru intocmirea si prezentarea situatiilor financiare angajamentele bugetare (col 5) si angajamentele legale (col 6) sunt egale cu platile efectuate conform raport de executie bugetara (col 7).

Toate situatii financiare la 31.12.2019 au fost verificate de directiile generale ale finantelor publice si am primit numar de inregistrare, ceea ce dovedeste ca au fost corecte.

Referitor la explicațiile furnizate de ordonatorul de credite, precizăm că abaterea nu se referă la structura contului de execuție, ci la completarea eronată sau necompletarea tuturor coloanelor din contul de execuție. Este corect că prin legea finanțelor publice locale se stabilește structura minimă a contului de execuție, dar Ministerul Finanțelor Publice a stabilit prin norme că, pe lângă informațiile stabilite prin lege, contul de execuție trebuie să conțină și informații privind angajamentele legale.

Nu poate fi acceptată motivația că situațiile financiare au fost verificate de organele teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și au primit număr de înregistrare, ceea ce ar dovedi că au fost corecte, deoarece numărul de înregistrare atestă că situațiile financiare au fost depuse și nu corectitudinea lor.

In plus, față de explicațiile furnizate de ordonatorul de credite, **Gogea Daniela** - *director executiv adjunct* al Direcției economice, a mai explicat următoarele:

Am fost notificati in aplicatia CAB-FOREXEBUG a Ministerului Finantelor Publice la 31 12 2019 ca s-au constatat diferente intre valoarea creditului bugetar rezervat definitiv si valoarea platilor. Pentru rezolvarea acestei notificari, a trebuit sa aliniem angajamentele bugetare si legale la nivelul platilor.

In executia angajamentelor bugetare la 31 12 2019 primita de la Ministerul Finantelor Publice toate angajamentele bugetare si legale sunt egale cu platile.

Referitor la această explicație, precizăm că abaterea se referă la angajamentele legale și nu la angajamentele bugetare, cele două noțiuni fiind distincte. Pentru angajamentele legale, Ordinul MFP nr. 1.177 din 26 ianuarie 2018 pentru aprobarea *Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității*, cu modificările ulterioare aduse inclusiv prin Ordinul MFP nr.1/2020, precizează că pentru raportarea informațiilor în formularul *Contul de execuție bugetară - Cheltuieli*, angajamentele legale de plătit (coloana 7) reprezintă valoarea angajamentelor legale efectuate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament, rămase neachitate la 31 decembrie 2019, evidențiate în soldul contului 8067000 *Angajamente legale*.

În susținerea explicațiilor date de **Gogea Daniela** - *director executiv adjunct* al Direcției economice, la nota de relații au fost anexate următoarele documente:

- Notificare CAB FOREXEBUG, din care rezultă că în urma validării angajamentelor în derulare, s-a constatat că există diferențe între valoarea creditului bugetar rezervat definitiv și valoarea plăților la Cultura recreere și Sănătate – Dispensare medicale;

- Execuție – Angajamente bugetare la 31.12.2019, stare raport inițial;

- Alte anexe – F1133, documente care la partea de cheltuieli face referire la creditele bugetare aprobate pentru cheltuieli, credite de angajament;

- Adresa AJFP Buzău – Activitatea de trezorerie nr.3494/23.10.2019 privind organizarea unor sesiuni de instruire privind completarea și depunerea formularelor din sfera raportării situațiilor financiare;

- Adresa UATM Buzău nr.45256/22.04.2020 prin care se solicită să se comunice ce trebuie completat în coloanele 05, 06, 08, 09 din contul de execuție, partea de cheltuieli.

Din verificare acestor documente anexate la nota de relații a rezultat că referirea la acestea ca o justificare a celor susținute în nota de relații nu este îndreptățită, deoarece aceste documentele fac referire la creditele bugetare aprobate pentru cheltuieli și ca urmare nu au legătură cu angajamentele legale și cu faptul că suma angajamentele legale precum și suma angajamentele legale de plătit, rămase neachitate la 31 decembrie 2019, evidențiate în soldul contului 8067000 „Angajamente legale“ nu sunt prezentate în contul de execuție a bugetului local pentru activitatea proprie a entității.

Nici solicitarea unui răspuns de la AJFP Buzău nu este justificată, atât timp cât *Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității* aprobate prin Ordinul MFP nr. 1.177 din 26 ianuarie 2018, cu modificările aduse prin Ordinul MFP nr.1/2020, au dat răspuns la întrebarea entității astfel:

4.3.(2) Cu privire la raportarea informațiilor în formularele „Contul de execuție bugetară - Cheltuieli“ (anexele nr. 6, 7, 7b, 11, 13, 15, 16 și 18 la situațiile financiare) se au în vedere următoarele: - angajamentele legale de plătit (coloana 7) reprezintă valoarea angajamentelor legale efectuate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament, rămase neachitate la 31 decembrie 2019, evidențiate în soldul contului 8067000 „Angajamente legale“.

f) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

În timpul auditului, au fost aduse la cunoștința conducerii entității abaterea constatată prin Minuta înregistrată la registratura instituției sub nr.43930/15.04.2020. Având în vedere că luarea unor

măsuri necesită un timp mai îndelungat, până la finalizarea auditului persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențe nu au luat măsuri de remediere a abaterilor.

g) *Punctul de vedere al conducerii entității verificate*

În conformitate cu prevederile pct.98 și 354 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, publicat în M.O. nr. 547 din 24 iulie 2014, proiectul actelor de audit a fost înaintat conducerii entității cu adresa înregistrată la entitate sub nr.45964 din 27.04.2020, stabilindu-se ca termen pentru conciliere data de 28.04.2020.

În urma concilierii efectuate nu au rămas aspecte în divergență între constatările înscrise în procesul-verbal de constatare și punctele de vedere ale conducerii entității, așa cum rezultă din nota de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr.46494/28.04.2020.

h) *Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate*

În cadrul procesului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, se va revizui *Procedura operațională privind verificarea, centralizarea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și anuale* cod DE-SBEVC-02, în scopul punerii de acord a acesteia cu prevederilor Ordinului MFP nr. 1.177 din 26 ianuarie 2018, cu modificările și completările ulterioare.

II.2. Calitatea gestiunii economico-financiare – Cheltuieli cu bunuri și servicii

Au fost efectuate plăți pentru servicii de organizare evenimente *Sărbători de iarnă Buzău 2018* în sumă de 154.284 lei, fără să existe documente din care să rezulte că aceste servicii au fost în realitate prestate.

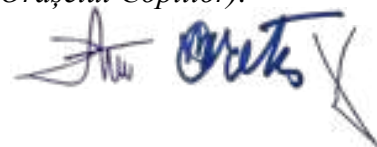
a) *Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate*

UATM Buzău a achitat servicii de organizare a evenimentelor *Sărbători de iarnă Buzău 2018* în valoare de 154.284 lei în condițiile în care pentru aceeași perioadă, același tip de servicii au fost contractate și decontate și de către Centrul Cultural Alexandru Marghiloman. Documentele de recepție întocmite au fost formale, pentru că la data recepției, nu mai era posibilă verificarea cantitativă și calitativă a furnizării produselor și a prestării serviciilor.

La data de 06.02.2019, cu ordinul de plată nr.534/06.02.2019 în sumă de **154.284 lei**, entitatea a achitat factura nr.88/03.12.2018 emisă de S.C. OVAL GREEN PUBLISHING SRL Buzău. Potrivit mențiunilor făcute pe factură, prestatorul a facturat *servicii organizare eveniment SIB 18* (Sărbători de iarnă Buzău 2018).

Facturarea serviciilor și plata acestora a fost justificată prin contractul nr. 35747/28.11.2018 ce avea ca obiect *Organizarea evenimentelor Sărbători de iarnă la Buzău 2018 (Târgul de Crăciun, Revelion, Orașelul copiilor)*, așa cum rezultă de la pct.4 *Obiectul principal al contractului*, sub.pct. 4.1. din contract.

Entitatea a prezentat echipei de audit și *Procesul-verbal de recepție a produselor aferente contractului de servicii nr.35747/28.11.2018* înregistrat sub nr.9064/23.01.2019 din care rezultă că la data de 17.01.2019 a fost efectuată recepția serviciilor contractate, respectiv **organizarea evenimentelor Sărbători de iarnă la Buzău (Târgul de Crăciun, Revelion, Orașelul Copiilor)**.



Echipa de audit a constatat că aceste servicii, respectiv organizarea târgului de Crăciun, organizarea revelionului și organizarea altor manifestări cultural-artistice cu ocazia Crăciunului și a anului nou **au fost contractate și achitate și de Centrul Cultural Alexandru Marghiloman pentru aceeași perioadă și cu același prestator**, OVAL GREEN PUBLISHING SRL Buzău, așa cum rezultă din contractele enumerate mai jos:

- Contractul nr. 331/28.11.2018 pentru prestarea de servicii artistice Târg de Crăciun 2018 (scena, lumini, sunet, ecran led de exterior) în valoare de **180.800 lei**;
- Contractul nr. 332/29.11.2018 pentru prestarea de servicii artistice Târg de Crăciun 2018 în valoare de **362.105 lei**.

Organizarea revelionului menționată la pct.4 *Obiectul principal al contractului*, sub.pct. 4.1. din contract, nu putea fi realizată de OVAL GREEN PUBLISHING SRL Buzău, deoarece acest serviciu a făcut obiectul unui contract de servicii înregistrat sub nr.38144/17.12.2018, încheiat de UATM Buzău cu GABY MODELLES EVENTS SRL, în valoare de **307.639 lei** inclusiv TVA.

Din documentele prezentate pentru a justifica prestarea serviciilor contractate, **nu a rezultat că au fost prestate servicii de organizare a evenimentelor Sărbători de iarnă Buzău 2018**. Astfel, deși pe factura prestatorului la denumirea produselor sau a serviciilor s-a înscris *servicii organizare eveniment SIB 18 cf contract 35747/28.11.2018*, din raportul de activitate încheiat de prestator la data de 08.01.2019 și prezentat autorității contractante, **nu rezultă că au fost prestate servicii de organizare evenimente**, ci servicii de publicitate și promovare. Nici din titlul raportului – *Raport de activitate privind prestarea serviciilor de publicitate a evenimentului Sărbători de iarnă la Buzău 1-31.12.2018*, și nici din conținut nu rezultă că au fost prestate servicii de organizare de evenimente. Din acest document, care nu a fost semnat de autoritatea contractantă, ar rezulta că prestatorul nu a organizat acest eveniment, așa cum a fost prevăzut în contract, ci a prestat de fapt **servicii de publicitate**, care ar fi constat în:

- a) Concepția campaniei de promovare cu 8 anexe
- b) Identitatea vizuală a evenimentului (denumire, logo, slogan)
- c) 8 machete grafice banner
- d) 1 machetă window graphics
- e) 1 machetă grafică pliant
- f) 1 machetă grafică ecuson
- g) 2 machete grafice Afiș A1
- h) 1 pagina FACEBOOK
- i) 1 pachet video GOLD (25 de reportaje și spoturi publicitare Full HD)
- j) 5 jingle audio
- k) 8 bannere scenă (pentru 237 mp: 3x40mp + 2x36mp + 3x15mp, cu montaj inclus)
- l) 500 afișe A1
- m) Servicii de lipit afișe în zona urbană și rurală (500 buc pe o rază de 20 km)
- n) 20.000 pliante A4 (color, față/verso, hârtie 130 g/m)
- o) Servicii distribuire pliante în zona urbană și rurală (20.000 buc pe o rază de 20 km)
- p) Ecusoane organizatori (10 buc x 8,4x5 cm pe card PVC + Lineyard)
- q) Stegulețe tricolore (2.000 buc)
- r) Autocolant perforat (100 mp) servicii colantare și decolantare incluse, pentru 90 geamuri autobuze
- s) Servicii machetare și kit ledscreen
- t) Servicii videograf pentru stream video online

- u) Servicii fotograf oficial
- v) Servicii actor Mos Craciun
- w) Website prezentare eveniment (domeniu, hosting și mentenanță incluse) la adresa <http://sarbatoribuzau.ro>
- x) Pachet publicitate media (cel puțin trei trusturi locale – TV, presă scrisă, radio și site web și 6 operatori independenți de siteuri web)

Împreună cu acest raport au fost furnizate două bucăți DVD ce conțin documente PDF (concepția campaniei de promovare, analiza Swot, etc), fotografiile, machete de bannere, machete pentru steaguri, fișiere audio și video, etc. care nu au nicio legătură cu serviciile de organizare a evenimentelor contractate (anexa filele nr.52-55).

În justificarea plății efectuate, UATM Buzău a prezentat și *Procesul-verbal de recepție a produselor aferente contractului de servicii nr.35747/28.11.2018* (anexa fila nr.33) din care rezultă că serviciile prestate au fost **organizarea evenimentelor Sărbători de iarnă la Buzău** (Târgul de Crăciun, Revelion, Orașelul Copiilor), dar așa cum am precizat mai sus în aceeași perioadă organizarea acestor evenimente a fost contractată de Centrul Cultural Alexandru Marghiloman, iar organizarea revelionului a făcut obiectul unui alt contract încheiat de UATM Buzău cu GABY MODELLES EVENTS SRL, potrivit contractului de servicii nr.38144/17.12.2018.

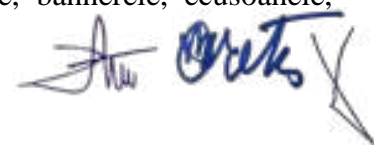
Pentru a efectua recepția, comisia de recepție **nu a numărat, cântărit sau verificat cantitățile și nici cum au fost prestate serviciile** înscrise în raportul de activitate (care nu erau cele contractate și nici cele facturate) și a procedat doar la vizualizarea celor două DVD-uri, a unui exemplar de afiș, 14 exemplare pliante A6 și a unor exemplare din ziarul Șansa și Opinia care au inserat mesaje publicitare, documente care se regăsesc anexate la raportul de activitate înaintat de prestator.

Precizăm că împreună cu raportul de activitate a fost înaintată și o ofertă intitulată *Campanie publicitară Sărbători de iarnă la Buzău 2018* care conține aceleași servicii de publicitate mai sus menționate, dar nici raportul și nici oferta **nu au fost înregistrate la registratura instituției** (anexa filele nr.56-58).

Din verificarea efectuată a rezultat că la data încheierii contractului, a fost întocmită *Propunerea de angajare a unei cheltuieli și Angajamentului bugetar individual nr.26147/28.11.2018*, din care rezultă că suma ce urma a fi achitată din creditele bugetare a fost rezervată la capitolul 67.02 *Cultură, recreere, religie* - art.20.01.30 *Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare* (anexa fila nr.59) și nu de la art.20.30.01 *Reclamă și publicitate*, cum era normal dacă serviciile contractate ar fi fost servicii de promovare a evenimentului (publicitate).

Pentru a stabili ce anume și-a propus instituția să achiziționeze, am verificat și *Programul anual al achizițiilor publice pe anul 2019*, varianta finală înregistrată sub nr.157555 din 23.12.2019, din care a rezultat că se dorea **achiziția de servicii de organizare evenimente**. Astfel, la lit. C *Achiziția directă – Servicii*, la poziția nr.98 s-a prevăzut și aprobat achiziționarea serviciului *Organizarea evenimentelor Sărbători de iarnă la Buzău 2019 (Târgul de Crăciun, Revelion, Orașelul Copiilor)*, cu o valoare estimată de 130.000 fără TVA, cu finanțare de la bugetul local și data estimată pentru achiziție – 21.11.2019 (anexa filele nr.60-89).

Pe de altă parte, analizând în ce măsură serviciile de publicitate **ar fi putut fi prestate în ipoteza în care acestea ar fi fost contractate**, a rezultat că nici prin raportul de activitate și nici în recepția întocmită de comisia de recepție **nu sunt furnizate probe concludente și credibile bazate pe documente financiar-contabile**, care să ateste că afișele, pliantele, bannerele, ecusoanele,



stegulețele ori autocolantele au fost realizate în cantitatea și la dimensiunile declarate în raport și în consecință nici serviciile de lipire sau distribuire. În acest sens precizăm că fotografiile acestor produse existente pe DVD nu pot atesta cantitatea, cum nici cele 6 bucăți pliantele anexate la raportul de activitate nu pot atesta cantitatea totală de pliante plătită.

De asemenea, pentru serviciile de publicitate media, cu excepția unor inserturi în ziarele Șansa și Opinia, **nu există niciun document din care să rezulte că acestea au fost prestate** la cel puțin 3 trusturi locale TV și radio. În acest sens precizăm că UATM Buzău avea în derulare, în perioada auditată, propriile contracte de publicitate media cu aceleași trusturi locale TV, radio și ziare pe hârtie.

Referitor la website-ul pentru prezentarea evenimentului <http://sarbatoribuzau.ro>, precizăm că acesta nu a fost de fapt înregistrat pe numele autorității contractante, care de fapt nici nu avea nevoie de un website, având propriul său website, dar nu aparține nici prestatorului. Astfel, potrivit informațiilor furnizate online de RoTLD, autoritatea oficială (registru) pentru domeniile .ro, acest domeniu aparține SC MIKE ZARR ADS SRL, așa cum rezultă din captura de mai jos.

roTLD.ro/whois/

roTLD Noutăți WHOIS Domenii .ro + Servicii +

Acasă WHOIS

WHOIS

Este interzisă folosirea datelor de pe acest server în orice alt scop decât operarea rețelei în sine.

Date Domeniu:

Nume Domeniu: sarbatoribuzau.ro
Data Înregistrării: 2017-11-20
Data Expirării: 2022-11-19
NAMESERVERS: dns1.host-vision.com
dns2.host-vision.com
Înregistrări DNS: Record not Set
Stat: OK

Date Deținător (Registrant):

Nume Deținător: SC MIKE ZARR ADS SRL
Tip Persoană: Companie Comercială
Adresă: St. Plevnei 41, Buzău, România
Oras: Buzău
Județ/Sector/Stat: Buzău

De asemenea, **la data recepției, nu mai era posibilă verificarea cantitativă și calitativă a furnizării produselor și a prestării unor servicii**, pentru că perioada în care produsele trebuiau furnizate și serviciile prestate se încheiase la sfârșitul lunii decembrie 2018, ca urmare comisia de recepție era în imposibilitatea să facă recepția întrucât perioada de execuție a contractului se încheiase.

În acest sens precizăm și că procesul-verbal de recepție nu a fost semnat de toți membrii comisiei de recepție, din cei 5 membri nu au semnat 2, respectiv Nader Andrei, președintele comisiei și Androne Florea, membru, care a motivat în scris refuzul de a semna (anexa filele nr.90-93). Astfel,

potrivit refuzului scris de a semna recepția, înregistrat la registratura entității sub nr.10.009/28.01.2019, rezultă că la data de 23.01.2019 comisia de recepție a primit contractul, oferta nedată și neînregistrată și un dosar cu mostre și CD-uri. Această mențiune confirmă că oferta a fost transmisă odată cu raportul de activitate și nu anterior încheierii contractului.

Androne Florea a considerat că încheierea contractului a încălcat prevederile art.35, alin (1) și alin (2) din Legea achizițiilor publice nr.98/2016, în sensul că deși contractul este calificat ca fiind de servicii, având în vedere ponderea de 70,28% reprezentând produse, ar fi un contract de furnizare. În consecință nu reprezintă o atribuție de serviciu, deoarece acesta face parte din comisia de recepție pentru servicii.

În continuare, Androne Florea invocă prevederile pct.2 *Angajarea cheltuielilor* din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMF nr.1792/2004 precizând că la data efectuării recepției, respectiv 23.01.2019, **bunurile fiind consumate și serviciile prestate nu mai era posibilă verificarea lor din punct de vedere cantitativ și calitativ.**

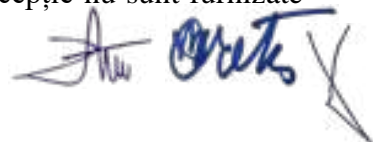
De asemenea, Androne Florea sesizează și faptul că organizarea de evenimente de Crăciun și anul nou **face obiectul altor contracte de achiziție publică**, precum și neconcordanța între obiectul contractului și referatul care a stat la baza întocmirii contractului.

Androne Florea furnizează și alte argumente ale refuzului său de a semna recepția, astfel:

- ✓ oferta nu e înregistrată și nici datată;
- ✓ oferta nu e redactată integral în limba română, conținând termeni ca *jingle audio* sau *kit ledscreen*;
- ✓ existența contractului nr.38144/17.12.2018 pentru organizarea revelionului, cu care serviciile ce trebuiau recepționate se suprapun;
- ✓ oferta nu are specificate un minim de caracteristici tehnice astfel încât să poată fi recepționate, de exemplu stegulețele tricolore nu au specificate dimensiunile, materialul din care sunt confecționate, dimensiunea bățului, etc.;
- ✓ oferta prevedea crearea unei pagini facebook și a unui website, fără a preciza înainte de derularea contractului adresele astfel încât să poată fi efectuată recepția în timp real;
- ✓ oferta prevede servicii al căror rezultat nu poate fi cuantificat, nu se poate verifica modul de prestare al serviciilor pentru a stabili conformitatea lor cu oferta, de exemplu cum a fost prestat serviciul fotograf oficial și recepționat doar pe baza unei fotografii a unei persoane dotată cu aparat de fotografiat și un ecuson pe care scrie *Fotograf oficial* ?;
- ✓ având în vedere prevederile Ordinului nr.1792/2001, pct.14.1 din contract ar fi trebuit să prevadă obligația nu dreptul beneficiarului de verifica modul de prestare a serviciilor pentru a stabili conformitatea lor cu prevederile din ofertă;
- ✓ pentru a se stabili conformitatea modului de prestare a serviciilor cu oferta și cu contractul, aceste documente trebuie predate comisiei de recepție, cel mai târziu la începerea prestării serviciilor și nu după ce acestea sunt prestate.

Toate argumentele invocate de Androne Florea sunt corecte și îndreptățite și se întemeiază pe prevederi legale care nu au fost respectate.

Chiar și în situația în care instituția ar fi avut nevoie de serviciile de publicitate, a rezultat că nici prin raportul de activitate și nici în recepția întocmită de comisia de recepție nu sunt furnizate



probe concludente și credibile bazate pe documente financiar-contabile, care să ateste că afișele, pliantele, bannerele, ecusoanele, stegulețele ori autocolantele au fost realizate în cantitatea și la dimensiunile declarate în raport și în consecință nici serviciile de lipire sau distribuire.

Recepția întocmită de comisia de recepția **a fost formală** având în vedere că **la data recepției, nu mai era posibilă verificarea cantitativă și calitativă a furnizării produselor și a prestării acestor servicii**, iar recepția ar fi trebuit făcută în timpul derulării contractului.

Pe baza celor expuse mai sus, având în vedere că nu au fost furnizate documente care să ateste că serviciile de organizare evenimente contractate au fost prestate, precum și faptul ca astfel de servicii nici nu puteau fi prestate în realitate, acestea făcând obiectul altor contracte încheiate de Centrul Cultural Alexandru Marghiloman sau de UATM Buzău, **nu se justifică plata sumei de 154.284 lei** efectuată de către UATM Buzău în anul 2019, către OVAL GREEN PUBLISHING SRL Buzău, drept contravaloare a facturii nr.88/03.12.2018, achitată cu ordinul de plată nr.534/06.02.2019.

Cauza acestei abateri o reprezintă ineficiența controlului financiar preventiv și a controlului intern managerial, determinată de inexistența unor proceduri operaționale privind recepția serviciilor contractate de entitate.

b) Actele normative încălcate

- **Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare**, în care la art. 23 alin.(1), art. 54 alin (5) și art. 76¹, se prevede:

Art. 23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite

(1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

Art. 54

(5) Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil.

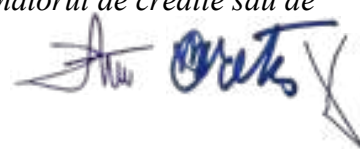
- **Ordinul MFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale**

Pct. 2 Lichidarea cheltuielilor :

Este faza în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte [...] realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate [...]).

Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă ca:



- lucrările au fost executate și serviciile prestate; [...]

Pct.3 Ordonanțarea cheltuielilor: [...]

Ordonanțarea de plată va fi însoțită de documentele justificative în original și va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea și recepționarea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, existența unui alt titlu care să justifice plata, precum și, după caz, înregistrarea bunurilor în gestiunea instituției și în contabilitatea acesteia.

Pct.4 Plata cheltuielilor: [...]

Plata cheltuielilor se efectuează de persoanele autorizate care, potrivit legii, poartă denumirea generică de contabil, în limita creditelor bugetare și destinațiilor aprobate în condițiile dispozițiilor legale [...]

Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- cheltuielile care urmează să fie plătite au fost angajate, lichidate și ordonanțate;
- există credite bugetare deschise/repartizate sau disponibile în conturi de disponibil;
- subdiviziunea bugetului aprobat de la care se efectuează plata este cea corectă și corespunde naturii cheltuielilor respective;
- există toate documentele justificative care să justifice plata;
- semnăturile de pe documentele justificative aparțin ordonatorului de credite sau persoanelor desemnate de acesta să exercite atribuții ce decurg din procesul executării cheltuielilor bugetare, potrivit legii;
- beneficiarul sumelor este cel îndreptățit potrivit documentelor care atestă serviciul efectuat;
- suma datorată beneficiarului este corectă;
- documentele sunt întocmite cu toate datele cerute de formular;
- alte condiții prevăzute de lege.

c) Valoarea a abaterii constatate

Valoarea plăților efectuate pentru servicii de organizare evenimente *Sărbători de iarnă Buzău 2018*, pentru care nu au putut fi furnizate documente care să ateste că acestea au fost prestate, precum și care nici nu puteau fi prestate în realitate, acestea făcând obiectul altor contracte încheiate de Centrul Cultural Alexandru Marghiloman sau de UATM Buzău, este de **154.284 lei**.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Ca urmare a efectuării de plăți nelegale pentru servicii de organizare evenimente *Sărbători de iarnă Buzău 2018*, pentru care nu au putut fi furnizate documente care să ateste că acestea au fost prestate, servicii care nici nu puteau fi prestate în realitate, deoarece existau alte contracte încheiate de Centrul Cultural Alexandru Marghiloman sau de UATM Buzău cu același obiect, bugetul local a fost prejudiciat cu suma de **154.284 lei**.

Chiar și în situația în care instituția ar fi avut nevoie de serviciile de publicitate, a rezultat că nu există documente care să certifice prestarea acestor servicii, deoarece nici prin raportul de activitate și nici în recepția întocmită de comisia de recepție nu sunt furnizate probe concludente și credibile bazate pe documente financiar-contabile, care să ateste că afișele, pliantele, bannerele, ecusoanele, stegulețele ori autocolantele au fost realizate în cantitatea și la dimensiunile declarate în raport și în consecință nici serviciile de lipire sau distribuire.



Recepția întocmită de comisia de recepție a fost formală având în vedere că la data recepției, nu mai era posibilă verificarea cantitativă și calitativă a furnizării produselor și a prestării acestor servicii. Ca urmare nici prestarea serviciilor de publicitate nu este justificată cu documente.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența

- **Toma Constantin**, *primar*, persoană care în calitatea sa de ordonator de credite are responsabilități, potrivit prevederilor art. 23, alin. (2), lit. f din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, pentru organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice precum și de administrarea eficientă a fondurilor publice.
- **Ion Rodica**, la data semnării contractului *director executiv* al Direcției economice.
- **Apostu Ionuț**, *viceprimar*, persoană care a aprobat plata semnând ordonanțarea la plată nr.20/06.02.2019, fără îndeplinirea prevederilor legale.
- **Lungu Emilia-Izabela**, la data abaterii șef Serviciul Evidenta - Administrare Patrimoniu si Licitații, persoană care a acordat viză *Bun de plată* pe factura prestatorului și a acordat viza de compartiment pe ordonanțarea de plată, membru al comisiei de recepție.
- **Ortopelea Bogdan-Florian**, inspector în cadrul serviciului financiar-contabil, persoană care a acordat viza CFP pe ordonanțarea de plată.

Cu adresa înregistrată la registratura entității sub nr.44108 din 15.04.2020, echipa de audit a solicitat răspuns la întrebările formulate prin notele de relații, stabilind ca termen de răspuns data de 21.04.2020. Răspunsurile la întrebările formulate de echipa de audit a fost primit cu întârziere față de termenul stabilit, fiind primite la data de 23.04.2020.

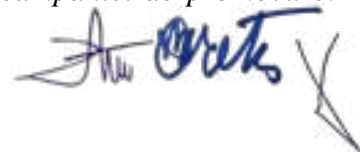
In nota de relații solicitată de echipa de audit, Toma Constantin, primar, a dat următoarele explicații:

Conform art.16 alin (2) din HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achizitie publică/acord cadru din Legea nr.98/2016 privind achizițiilor publice obiectul achizitiei publice se pune în concordanță cu codul/codurile CPV care îl descriu cât mai exact, relevantă în acest context fiind activitatea ce caracterizează scopul principal al contractului; astfel, contractul a fost încadrat la codul CPV "Servicii pentru evenimente" fiind un contract de servicii, obiectul acestuia fiind asigurarea publicității și promovării acțiunilor derulate în municipiu cu prilejul sărbătorilor de iarnă.

Chiar daca dintr-o eroare materiala la obiectul contractului s-a scris "Organizare evenimente Sarbatori de iarna la Buzau 2018 (Târgul de crăciun, Revelion, Orăselul copiilor), din contextul contractului, din descrierea ofertei si din sectiunea "Informatii cumparare directa" din SEAP, precum si din oferta atasata contractului reiese faptul ca activitatile contractului au fost cele de promovare si publicitate pentru cele trei evenimente.

-Astfel, in SEAP oferta prestatorului SC OVAL GREEN PUBLISHING SRL a fost :

Descriere: Servicii de conceptie si elaborare a campaniei integrate de promovare; servicii de design publicitar specializat; servicii de editare a materialelor publicitare; servicii de productie video si audio; servicii de promovare a productiilor în mediul online; servicii de reprezentare media; servicii de activitati fotografice si videografice; Elaborarea conceptiei campaniei de promovare:



scop, obiective, analiza de oportunitate, analiza SWOT; strategia de comunicare; public tinta; concept; identitate de brand; identitate vizuala si auditiva; teme si mesaje cheie; mesaje de evitat, campania ATL; campania BTL; panotaj si afisaj; campania de PR; structura si matricea de productie; pretestare produse; tactici de promovare; calendarul campaniei; media planul: planul de productie publicitara; monitorizare, evaluare, raportare posteveniment si recomandari catre beneficiar. Elaborarea identitatii vizuale si auditive de eveniment (denumire, logo, slogan. Machetare produse publicitare (bannere, afise, pliante, steaguri, inserturi de presa, bannere online) productie videoclipuri si spoturi audio, servicii de copywriting si creare de continut media, amenajare ornamentală săli de spectacole. servicii de impresariat artistic si activitati suport pentru interpretarea artistica pentru muzica clasica, populara din toate regiunile tarii, etno, usoara, folk, rock, pop, blues, jazz, stand-up comedy cu artisti de top din Romania si din strainatate, concerte integrate in concepte tematice personalizate pe genuri muzicale, cu line-up dedicat. Furnizăm atat o gama foarte variata de solisti vocali, instrumentisti, ansambluri, trupe si artisti locali din zona Buzaului; activitati de creatie artistica si de cumparare de publicitate, servicii de închiriere de echipamente sceno-tehnice complete (scena acoperita 10m x 8m x 6m, sistem de sonorizare 10.000W, sistem de lumini de scena inteligente, led screen de scenă 5m x 3m, PPP = 10mm), iar **solicitarea autoritatii contractante a fost** : "UAT Municipiul Buzau doreste sa organizeze evenimente cu prilejul Sarbatorilor de iarna 2018 (Targul de Craciun, Revelion, Oraselul Copiilor). In acest sens prin contract se vor asigura servicii de informare si promovare prin diverse mijloace media (5 spoturi radio, 25 reportaje si spoturi publicitare tv locale, facebook) si alte produse publicitare: 8 bannere scena, 500 afise A1, 20.000 pliante A4, 10 ecusoane organizatori, 2.000 stegulete tricolore, 100 mp autocolant perforat, servicii fotograf, actor Mos Craciun, asigurare de bomboane pentru a fi distribuite copiilor la casuta Mosului";

-oferta operatorului economic nu este înregistrată și datată , întrucât achizitia s-a facut prin SEAP, iar conform art.8.1 din Contract –"Documentele contractului sunt: oferta de produse și servicii", deci este o anexă a contractului înregistrat sub nr.35747/28.11.2019; oferta este semnată și stampilată în original;

- documentele atașate Procesului verbal de recepție sunt materiale publicitare.

Ordonanțarea de plată a fost însoțită de documentele justificative în original și au purtat viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea și recepționarea serviciilor prestate, si anume:

- referatul cu nr.35728/28.11.2018 cu subiectul aprobare contract **Campanie Publicitara** intocmit de serviciul Evidenta Administrare Patrimoniu si Licitatii avizat de ordonatorul principal de credite. Referat care enumera toate serviciile si produsele ce trebuiesc achizitionate pentru campania de promovare a evenimentului.

- contractul cu nr. 35747/28.11.2018 semnat de ordonatorul principal de credite, de directorul executiv, viza de legalitate si viza CFP. Obiectul principal al contractului este organizare evenimente potrivit referatului 35727/28.11.2018.

- factura cu nr. 88/03.12.2018 emisa pentru Servicii organizare evenimente conform contract 35747/28.11.2018 cu viza BUN DE PLATA .

- procesul-verbal de recepție a produselor/serviciilor aferente contractului de servicii nr.35747/28.11.2018,

- ordonantare de plata vizata de persoana împuternicită să exercite control financiar preventiv.

Referitor la contractele încheiate de Centrul Cultural „Alexandru Marghiloman” cu Oval Green Publishing în vederea organizării evenimentelor „Sărbători de iarnă Buzău 2018” (Ziua Națională a României, Târgul de Crăciun, Orașelul Copiilor și Revelion), precizez că obiectul contractelor îl reprezintă prestarea de servicii artistice și sceno-tehnică și nu publicitatea evenimentelor mai sus menționate.

În ceea ce privește aserțiunea că UATM Buzău ar fi achitat servicii de organizare a evenimentului Sărbători de Iarnă la Buzău 2018 în condițiile în care aceleași servicii ar fi fost achitate și de Centrul Cultural Alexandru Marghiloman, aceasta o considerăm incorectă. Avem de a face cu două contracte diferite, pe sume diferite, facturate separat, unul vizând partea de promovare a evenimentului (parte a efortului organizatoric general) și celălalt de organizare a programului artistic (prin impresariat). A pretinde că nu se poate face diferența dintre aceste două contracte și oferte anexate este o afirmație de neînțeles. Chiar dacă obiectul contractelor este exprimat în termeni similari, conținutul serviciilor prestate este total diferit.

Organizarea de evenimente are, în opinia noastră, mai multe componente: partea de organizare scenotehnică, partea de impresariat și festival, partea de promovare a acestuia, partea de administrare a zonei de consum, a celei de instalații de agrement, a iluminatului festiv sau a închirierii spațiilor comerciale. Toate la un loc constituie organizarea evenimentului. Astfel, considerăm că promovarea evenimentului este parte a organizării acestuia.

În plus, de cele mai multe ori, organizarea unui eveniment de mari dimensiuni nu poate fi încredințată unei singure firme, pentru că activitățile necesare sunt foarte diferite. De aceea, pot exista mai mulți organizatori: cel care furnizează artiștii, cel care organizează campania de promovare sau cel care deține scenotehnica.

Comisia de recepție a produselor a numărat fiecare produs la sosirea lui de la fabricant, înainte de distribuția acestora în teren. Serviciile au fost, de asemenea, monitorizate. Domnul Florea Androne a făcut opinie separată, nedorind să își îndeplinească sarcinile de serviciu. Afirmația că produsele nu ar fi fost văzute de membrii ai comisiei este una neadevarată, dovada fiind semnarea procesului verbal de prestare de serviciu de o majoritate, 3 membrii ai comisiei din 5. Serviciile, de care răspundea ca membru al comisiei, nu numai că puteau fi verificate atunci, dar pot fi verificate și în prezent.

Datorită unui control anterior de la Camera de Conturi, menționăm că pe rolul instanțelor judecătorești sunt introduse acțiuni cu privire la personalul Poliției Locale, (desființare, organigrame contestate), fapt ce a dus la blocarea organigramei încă din anul 2016, rezultând lipsa personalului de specialitate la UATM Buzău. Din cauza acestui proces am fost nevoiți să numim oameni nepregătiți, fără specialitate și experiență în domeniul cultural, precum domnul Florea Androne, care să se ocupe de probleme culturale.

Referitor la website-ul pentru prezentarea evenimentului, menționăm că acesta este absolut necesar pentru a crea și a menține identitatea acestuia. Traficul pe acest site și pe pagina de Facebook asociată este foarte important pentru reușita evenimentului, iar materialele publicate pe el sunt dedicate exclusiv evenimentului. Considerăm că nu poate fi folosit siteul primăriei pentru interacțiunea publicului la astfel de evenimente (ci doar pentru promovarea machetelor online ale acestuia), deoarece pe lângă faptul că traficul ar fi foarte mare, și astfel am risca blocarea siteului,

informația suplimentară ar îngreuna mult comunicarea cu cetățenii privind problemele administrative ale orașului. Mai mult, în Buzău se organizează și alte festivaluri de anvergură (Buzăul Clasic, Drăgaica, Toamna Buzoiană, Festivalul Teatrului Românesc). Dacă nu am crea pagini distincte de Facebook și site-uri separate pentru fiecare eveniment, site-ul oficial al Primăriei nu ar mai funcționa corespunzător. Menționăm că plata hostingului și a mentenanței pentru siteul www.sarbatoribuzau.ro este făcută de către Prestator, iar domeniul a fost cumpărat prin intermediul unei firme specializate, SC MIKE ZARR ADS SRL, cea menționată în raportul de audit, la comanda contractuală a Prestatorului.

Concluzia auditorilor că, nu se justifică plata sumei de 154.284 lei efectuată de către UATM Buzău în anul 2019 către OVAL GREEN PUBLISHING SRL Buzău, drept contravaloare a facturii nr.88/03.12.2018, achitată cu ordinul de plată nr.534/06.02.2019, că astfel de servicii nici nu puteau fi prestate în realitate, acestea făcând obiectul altor contracte încheiate de Centrul Cultural Alexandru Marghiloman sau de UATM Buzău, o considerăm neadevarată, în condițiile în care nici un serviciu furnizat în contractele avute în vedere nu este identic, contractele referindu-se la activități complet diferite: cel cu UATM la organizarea activităților de publicitate a evenimentului, iar cel cu Centrul Cultural „Alexandru Marghiloman” la furnizarea de artiști pentru eveniment.

Dovada indirectă a faptului că promovarea s-a făcut integral și cu simț de responsabilitate o constituie succesul extraordinar al evenimentului, atât la locul său de desfășurare, în Piața Daciei, cât și în mediul online. Ce dovadă mai grăitoare despre seriozitatea și rigoarea promovării există, dacă nu succesul organizatoric? Cum s-ar fi putut ajunge la aceste rezultate fără a produce și distribui mijloace de promovare de calitate și în cantitățile contractate?

Referitor la explicațiile furnizate, precizăm că documentul care produce efecte juridice este angajamentul legal, respectiv contractul nr. 35747/28.11.2018 al cărui obiect este *Organizarea evenimentelor Sărbători de iarnă la Buzău 2018 (Târgul de Crăciun, Revelion, Orașelul copiilor)*, așa cum rezultă de la pct.4 *Obiectul principal al contractului*, sub.pct. 4.1. din contract. Nu pot produce efecte juridice oferta, referatul sau alte documente care nu pot înlocui prevederile contractuale. Dacă obiectul contractului a fost o eroare materială, așa cum se susține, aceasta trebuia corectată prin act adițional, cu atât mai mult cu cât au fost acordate viza Bun de plată și viza CFP care trebuiau să sesizeze eroarea. Totuși, echipa de audit nu poate accepta ideea unei erori materiale, deoarece termenul de *servicii organizare evenimente* există și în alte documente, nu numai în contract. În acest sens precizăm că și în factura nr.88/03.12.2018 întocmită de prestator, acesta a menționat *servicii organizare eveniment SIB 18 (Sărbători de iarnă Buzău 2018)* și nu *publicitate și promovarea acțiunilor derulate în municipiu cu prilejul sărbătorilor de iarnă* așa cum se susține în explicațiile furnizate. Același termen este folosit în *Programul anual al achizițiilor publice pe anul 2019*, varianta finală înregistrată sub nr.157555 din 23.12.2019, din care rezultă că instituția și-a planificat *achiziția de servicii de organizare evenimente*.

De asemenea și în *Procesul-verbal de recepție a produselor aferente contractului de servicii nr.35747/28.11.2018* înregistrat sub nr.9064/23.01.2019 s-a menționat că fost efectuată recepția serviciilor contractate, respectiv organizarea evenimentelor *Sărbători de iarnă la Buzău (Târgul de Crăciun, Revelion, Orașelul Copiilor)*.

Chiar și în situația în care există o eroare materială, iar intenția entității era să achiziționeze servicii de promovare și publicitate, serviciile prestate nu au fost recepționate potrivit prevederilor legale, pentru că la data recepției acestea nu mai puteau fi efectiv recepționate având în vedere că

perioada de derulare a contractului se încheiase, iar comisia a început activitate de recepție la 21.01.2019, serviciile fiind derulate în luna decembrie 2018.

Astfel, în susținerea explicației potrivit căreia comisia de recepție a produselor a numărat fiecare produs la sosirea lui de la fabricant, înainte de distribuția acestora în teren, nu a fost prezentat niciun document. Nu au fost furnizate alte documente care să fie întocmite în perioada derulării contractului, iar în procesul-verbal de recepție nu există informații care să probeze că serviciile au fost monitorizate pe durata efectuării lor și nu după ce acestea au fost efectuate.

Referitor la website, entitatea avea propriul website pe care se putea face promovare evenimentelor, deci un nou website nu era absolut necesar. În susținerea explicației că *traficul pe acest site și pe pagina de Facebook asociată este foarte mare și ar risca blocarea siteului primăriei* nu au fost prezentate documente care să ateste care a fost traficul pe acest site și care a fost traficul pe site-ul entității, astfel încât afirmația să fie argumentată. Dacă această explicație ar fi reală, entitatea trebuia să facă această comparație înainte de lansarea achiziției publice și să specifice explicit în documentele de achiziție că se dorește achiziția unui website. În situația în care instituția nu avea nevoie de un alt website și avea nevoie doar de închirierea unuia, ar fi trebuit de asemenea să specifice în documentația de achiziție.

Nici explicația că *informația suplimentară ar îngreuna mult comunicarea cu cetățenii privind problemele administrative ale orașului* nu este acceptabilă, deoarece site-ul instituției are mai multe secțiuni și există posibilitatea creării unei secțiuni distincte sau instalarea acestui site pe un subdomeniu de genul <http://sarbatorideiarna.primariabuzau.ro>.

În concluzie entitatea nu și-a atins obiectivul să achiziționeze un website special dedicat și echipa de audit a constatat că se efectuează plăți periodice pentru mai multe website-uri care nu aparțin instituției. Astfel, entitatea nu este proprietara website-ului și afirmația că proprietarul a cumpărat domeniul la comanda contractorului nu este susținută cu documente.

Referitor la neînregistrarea la registratura instituției a ofertei prestatorului, se explică faptul că aceasta nu trebuia înregistrată deoarece a fost formulată prin SEAP. Această explicație nu poate fi reținută deoarece, așa cum rezultă și din explicațiile date, oferta selectată din SEAP era complexă și conținea servicii multiple, atât de publicitate cât și de organizarea de spectacole, ori instituția nu avea nevoie de toate serviciile ci doar de o parte din acestea. Ca urmare oferta personalizată adresa instituției a fost ce formulată în scris și conține serviciile solicitate de instituție de unde rezultă și necesitatea înregistrării acesteia.

Ion Rodica, la data semnării contractului *director executiv* al Direcției economice, **Apostu Ionuț**, *viceprimar*, persoană care a aprobat plata semnând ordonanțarea la plată nr.20/06.02.2019, au dat explicații identice cu cele formulate de ordonatorul de credite.

Lungu Emilia-Izabela, la data abaterii șef Serviciul Evidența - Administrare Patrimoniu și Licității, persoană care a acordat viză *Bun de plată* pe factura prestatorului și a acordat viza de compartiment pe ordonanțarea de plată, membru al comisiei de recepție, a dat următoarele explicații:

Viza Bun de plată pe factura prestatorului și viza de compartiment pe ordonanțarea de plată pentru plata de servicii de organizare a evenimentelor Sărbători de iarnă Buzău 2018 a fost acordată pentru serviciile efectuate în baza contractului de servicii nr. 35.747/28.11.2018, contract încheiat ca urmare a referatului nr. 35.728/28.11.2018 al Serviciului Evidență – Administrare Patrimoniu și Licității. Prin acest referat se solicita o campanie de promovare a evenimentului, fapt ce reiese și



din cerințele minimale (identitatea vizuală a evenimentului, denumire, logo, slogan, realizarea de machete grafice, jingle audio, etc.). Centrul Cultural Alexandru Marghiloman a contractat prestarea de servicii artistice.

Din explicațiile furnizate de Lungu Emilia, rezultă că se dorea efectuarea unor servicii de promovare a evenimentului, dar nu se explică de ce a fost acordată viza Bun de plată pe documente din care rezulta prestarea unor servicii de organizare evenimente .

Ortopelea Bogdan-Florian, inspector în cadrul serviciului financiar-contabil, persoană care a acordat viza CFP pe ordonanțarea de plată, a dat următoarele explicații:

Modul de efectuare a controlului financiar preventiv a fost :

- am verificat daca documentele justificative sunt cele prevazute de normele legale.

Am avut la baza referatul cu nr.35728/28.11.2018 cu subiectul aprobare contract Campanie Publicitara intocmit de serviciul Evidenta Administrare Patrimoniu si Licitatii avizat de ordonatorul principal de credite. Referat care enumera toate serviciile si produsele ce trebuiesc achizitionate pentru campania de promovare a evenimentului.

Am avut contractul cu nr. 35747 /28.11.2018 semnat de ordonatorul principal de credite, de directorul executiv, viza de legalitate si viza CFP. Obiectul principal al contractului este Organizare evenimente potrivit referatului 35727/28.11.2018.

Am avut factura cu nr. 88/03.12.2018 emisa pentru Servicii organizare evenimente conform contract 35747 /28.11.2018.

-am verificat daca operatiunea de lichidare este certificata prin Bun de plata

Factura cu nr.88/03.12.2018 avea viza BUN DE PLATA .

-am verificat concordanta valorii cheltuielilor lichidate cu suma ordonantata la plata si incadrarea acesteia in angajamentul legal

Am verificat contractul, factura si referatul facut pentru promovarea evenimentului targul de Craciun si a Oraselului Copiilor.

-am verificat existenta semnaturii conducatorului compartimentului de specialitate.

Din explicațiile furnizate rezultă faptul că viza CFP a fost dată fără ca persoana împuternicită să acorde viza să sesizeze faptul că obiectul angajamentului legal, respectiv obiectul contractului nu coincidea cu serviciul ce se dorea a fi achiziționat potrivit referatului de necesitate. De asemenea, serviciile facturate erau altele decât cele înscrise în referatul de necesitate.

f) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului

În timpul auditului, au fost aduse la cunoștința conducerii entității abaterea constatată prin Minuta înregistrată la registratura instituției sub nr.43930/15.04.2020. Având în vedere că luarea unor măsuri necesită un timp mai îndelungat, până la finalizarea auditului persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențe nu au luat măsuri de remediere a abaterilor.

g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate

In conformitate cu prevederile pct.98 și 354 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, publicat în M.O. nr. 547 din 24 iulie 2014, proiectul actelor de audit a fost înaintat conducerii entității cu adresa înregistrată la entitate sub nr. 45964 din 27.04.2020, stabilindu-se ca termen pentru conciliere data de 28.04.2020.



Potrivit Notei de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr.46494/28.04.2020, conducerea entității auditate nu este de acord cu constatarea și recomandarea formulată, dar nu a prezentat informații și/sau documente suplimentare față de cele furnizate în notele de relații solicitate de echipa de audit. În proiectul actelor de audit înaintate conducerii entității pentru conciliere cu adresa nr. 45964 din 27.04.2020, echipa de audit a prezentat argumentat motivația pentru care explicațiile date în notele de relații nu au putut fi acceptate.

h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate

Având în vedere că suma de **154.284 lei** a fost stabilită prin testarea tuturor elementelor din eșantionul privind plățile efectuate pentru servicii de organizare evenimente *Sărbători de iarnă Buzău 2018*, urmează ca potrivit prevederilor art.33, alin (3) din Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, conducerea entității auditate să ia măsuri de recuperare a prejudiciului, inclusiv a majorărilor aferente calculate în funcție de data efectivă a recuperării sumei.

II.3. Calitatea gestiunii economico-financiare – Cheltuieli cu bunuri si servicii

În anul 2019 UATM Buzău a angajat și a efectuat plăți din bugetul propriu reprezentând servicii de publicitate în sumă totală de 333.880 lei, prestații efectuate având ca obiect informarea cetățenilor și promovarea instituției pe canalele radio, TV, presa scrisă si online, în contextul în care informațiile nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public general, astfel cum sunt acestea definite în Legea nr. 544/2001.

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Prin *referatul nr.51700/25.04.2019* întocmit de **Petronela Jipa**, *director executiv* al Direcției de Administrație Publică Locală, în care se invocă necesitatea respectării prevederilor Legii nr.52/2003 privind transparența decizională și ale Legii nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, precum și pentru publicarea diverselor anunțuri privind concesiuni, licitații, evenimente sau orice alte materiale informative cu privire la activitatea instituției, **s-a considerat că se impune încheierea unor contracte cu operatorii mass-media din municipiul Buzău** (anexa fila nr.94).

Pentru aceasta s-a propus, iar **ordonatorul principal de credite a aprobat, achiziționarea de servicii de publicitate** pentru publicarea sau difuzarea în mass-media locală a anunțurilor de interes public (în presa locală scrisă și online) și pe posturile locale de televiziune și radio prin încheierea de contracte de publicitate.

Costul total estimat **lunar** a fost de **30.500 lei**, din care:

- pentru presa vizuală (TV): 3.000 lei pe lună (TVA inclus) x 4 televiziuni;
- pentru presa audio : 2.000 lei pe luna (TVA inclus) x 2 posturi de radio;
- pentru presa scrisă : 2.000 lei pe luna (TVA inclus) x 2 ziare;
- pentru presa online : 2.000 lei pe luna (TVA inclus) x 1 ziar online;
- : 1.200 lei pe luna (TVA inclus) x 1 ziar online;
- : 1.000 lei pe luna (TVA inclus) x 5 ziare online;
- : 800 lei pe luna (TVA inclus) x 1 ziar online;
- : 500 lei pe luna (TVA inclus) x 3 ziare online;



Potrivit referatului, costurile individuale pentru ziarele online au fost estimate în funcție de audiența acestora, ceea ce înseamnă că deja de cunoșteau prestatorii de servicii deși contractele nu erau încă încheiate. Referatul nu furnizează informații privind modalitatea de stabilire a audienței pentru presa online.

Ca urmare a aprobării date pe referat de către ordonatorul de credite, au fost încheiate cu un număr de 20 de prestatori, mai multe contracte de publicitate în presa scrisă și online, publicitate la posturi de radio și TV locale și au fost efectuate plăți din bugetul anului 2019 pentru această destinație, în sumă totală de **333.880 lei**.

Precizăm că și anterior datei referatului erau în derulare contracte cu același obiect, încheiate în anul 2018, a căror durată a fost prelungită pentru perioada de la începutul anului 2019 și până la data aprobării referatului, contracte încheiate cu aceiași prestatori (anexa filele nr.129-133).

În urma auditării acestor contracte, s-a constatat că prin angajarea și plata serviciilor contractate, **nu au fost comunicate informații de interes public** așa cum se specifică în referatul care a stat la baza încheierii contractelor, prin afișare și publicare, entitatea procedând eronat la decontarea unor cheltuieli reprezentând articole de presă, asigurarea spațiului de emisie și difuzarea de spoturi publicitare și reportaje pe canale radio și TV, pe blog-uri și pe website-uri. În acest context, echipa de audit a constatat că obiectul contractelor, pe baza cărora s-au făcut plățile, nu fac parte din cadrul informațiilor de interes public și transparență decizională, pentru care există obligativitatea comunicării din oficiu, ca informații de interes public, fiind încălcate prevederile Legii 544/2001 și ale Legii nr.52/2003.

Astfel, **obiectul contractelor încheiate sau a comenzilor lansate**, prezentate detaliat în anexa filele nr.95-128, a fost:

- *prestarea unor servicii informative și de promovare cu privire la activitatea beneficiarului, inclusiv anunțurile publice privind convocarea Consiliului local al Municipiului Buzău în ședințe ordinare (extraordinare sau de îndată), anunțuri privind hotărârile consiliului local, mesaje de felicitare pentru evenimente și sărbători legale;*
- *înregistrarea și transmiterea pe internet a ședințelor consiliului local;*
- *publicarea unui portofoliu online de imagini relevante privind activitatea desfășurată.*

Din simpla enumerare a obiectului contractelor încheiate se poate constata că acestea **nu au legătură cu informațiile de interes public** prevăzute de art.5 din Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public.

De menționat este faptul că, Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public prevede obligativitatea asigurării accesului la informațiile publice precum și modul de asigurare respectiv **din oficiu și la cerere prin intermediul compartimentului pentru relații publice sau al persoanei delegate în acest scop**. În cadrul obligației de a comunica informații de interes public, art.4 din lege prevede obligația autorităților și instituțiilor publice de a organiza compartimente specializate de informare și relații publice sau de a desemna persoane cu atribuții în acest domeniu.

În același timp textul de lege precizează la articolul 5 care sunt informațiile care se transmit obligatoriu din oficiu și modul de transmitere al acestora. Din cuprinsul articolului de lege rezultă clar că numai aceste informații pot fi transmise și prin intermediul mijloacelor de informare în masă.

Potrivit art.15 din Legea nr.544/2001, accesul mijloacelor de informare în masă la informațiile de interes public este garantat, iar această **activitate de culegere și de difuzare a informațiilor de interes public este desfășurată de mijloacele de informare în masă** și constituie o concretizare a dreptului cetățenilor de a avea acces la orice informație de interes public. Prin urmare mijloacele de informare în masă au atribuția de a culege informațiile de interes public și de a le publica în funcție de strategia economico-financiară a fiecăruia și **nu este obligația entității auditate** de a încheia contracte și plăți lunar abonamente pentru servicii de publicare a unor informații fără a putea prevedea ce informații de interes public ar trebui transmise prin mijloacele de informare în masă conform legii.

Astfel, instituția deține propriul site care funcționează la adresa <https://primariabuzau.ro/> unde toate informațiile de interes public prevăzute de lege sunt publicate. De asemenea, pe site-ul propriu, instituția publică **Monitorul Oficial Local** la adresa <https://primariabuzau.ro/monitorul-oficial-local/> unde sunt publicate Statutul UATM Buzău, regulamentele privind procedurile administrative, proiectele și hotărârile autorității deliberative, procesele-verbale ale ședințelor consiliului local, documente și informații financiare și alte documente.

Pe site-ul instituției se regăsesc publicate la data auditului și informații privind structura organizatorică, atribuțiile departamentelor, programul de funcționare, programul de audiențe al autorității sau instituției publice; numele și prenumele persoanelor din conducerea autorității publice și ale funcționarului responsabil cu difuzarea informațiilor publice; coordonatele de contact ale autorității sau instituției publice, respectiv: denumirea, sediul, numerele de telefon, fax, adresa de e-mail și adresa paginii de internet; sursele financiare, bugetul local și bilanțul contabil; programele și strategiile proprii; etc, informații care sunt de interes public.

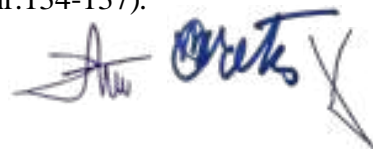
Obiectul contractelor încheiate **nu are legătură** nici cu *Lista cuprinzând documentele de interes public, produse și/sau gestionate, altele decât cele puse la dispoziție din oficiu* (anexa la HCL al Municipiului Buzău nr.199/2005) publicată la adresa: <https://primariabuzau.ro/wp-content/uploads/2016/10/Lista-documentelor-de-interes-public.htm>.

Din analizarea contractelor încheiate și a documentelor anexate la decontarea facturilor s-a constatat că **informațiile publicate sau transmise la radio și TV nu sunt din categoria celor care sunt de interes public**, potrivit art. 5 (1) din Legea nr 544/2001 - privind liberul acces la informațiile de interes public și a prevederilor Legii nr. 52 din 21 ianuarie 2003, privind transparența decizională în administrația publică, în sensul că reprezintă anunțuri privind convocarea consiliului local, fotografii, diferite articole de presă, dezbateri radio și TV, mesaje de felicitare pentru sărbători, **servicii care nu au legătură cu informațiile de interes public și transparența decizională**, pentru care există obligativitatea comunicării din oficiu, ca informații de interes public.

Dintre aceste contracte, încheiate în baza *Referatului nr.51700/25.04.2019* întocmit de **Petronela Jipa**, *director executiv* al Direcției de Administrație Publică Locală, **exemplificăm:**

- **Contractul de prestări servicii nr. 57198/5/10.05.2019 încheiat cu S.C. B&I MEDIA SRL Buzău**

Potrivit *contractului de prestări servicii nr. 57198/5/10.05.2019* au fost contractate cu S.C. B&I MEDIA SRL Buzău, *prestarea unor servicii de promovare în portalul www.buzauimages.eu a activității beneficiarului și a consiliului local al municipiului Buzău prin publicarea unui portofoliu online de imagini relevante pentru activitatea desfășurată* (anexa filele nr.134-137).



UATM Buzău se obliga să plătească pentru prestație suma de 500 lei pe lună timp de 4 luni, începând cu data semnării contractului.

Pe lângă faptul că acest serviciu de promovare nu are legătură cu informațiile de interes public, **serviciul contractat nici nu a fost prestat**, deoarece pe portalul menționat în contract nu se face promovarea activității UATM Buzău. Pe acest portal, la data auditului se constată că **nu este permis accesul liber la fotografii**, acestea având suprapuse sigla portalului, iar **orice acces la fotografiile de pe portal sau descărcarea acestora se face cu plata unui preț**.

În aceste sens prezentăm în anexa fila nr.138 exemplul în care o fotografie decontată de UATM Buzău pentru *Zilele Alexandru Marghiloman 2019* în care apare primarul municipiului Buzău, Toma Constantin alături de alte persoane, peste fața acestora fiind inserate sigle și alte elemente de protecție împotriva liberului acces. Această fotografie poate fi accesată la dimensiunea maxima pentru un preț de 2,38 euro și la o dimensiune mai mică pentru un preț de 1,19 euro.

Precizăm că această fotografie face parte din serviciile decontate cu factura nr.420/12.06.2019 achitate cu ordinul de plata nr.1454/20.06.2019. Deși adresa de înaintare a facturii înregistrată la entitate sub nr. 715511/12.06.2019 are rezoluția ordinatorului de credite dată la 12.06.2019 către directorul executiv adjunct Daniela Gogea, procesul-verbal din conținutul adresei are data de 12.03.2019, anterior încheierii contractului și nu este semnat de recepție (anexa filele nr.139-142).

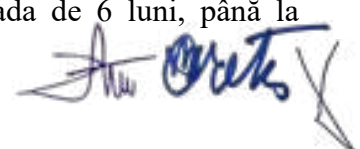
Pe de altă parte, dacă instituția dorea în realitate promovarea pe baza unor fotografii, acest portofoliu online de imagini relevante putea fi publicat pe website-ul instituției la adresa www.primariabuzau.ro. Menționăm că prin contract nu a fost stabilit care este sursa pozelor care trebuiau folosite pentru promovare, respectiv cine este autorul și proprietarul pozelor și cum urmau a fi predate prestatorului pentru a fi publicate pe portal.

În acest sens precizăm și că prin contractele de promovare a evenimentelor cu derulare în anul 2019 au fost decontate servicii fotografice, deci exista un portofoliu de fotografii care putea fi publicat pe website-ul instituției auditate fără alte costuri suplimentare.

Având în vedere cele expuse mai sus, se constată că plățile efectuate pentru *prestarea unor servicii de promovare în portalul www.buzauimages.eu*, **nu sunt justificate** având în vedere, pe de o parte faptul că serviciul nu a fost prestat, iar pe de altă parte aceste fotografii nu fac parte din categoria informațiilor de interes public iar instituția deținea propriul site pe care putea publica aceste fotografii. În acest sens precizăm și ca plățile au fost efectuate **fără să existe documente de recepție** care să confirme realitatea prestării acestui serviciu.

- **UATM Buzău a efectuat plăți în sumă totală de 8.000 lei, fără existența unui angajament legal către MAGNETIC ZERO PRODUCTION SRL Buzău, pentru transmiterea live a ședințelor consiliului local.**

Prin *referatul nr.73308/19.06.2019* întocmit de **Tudorache Daniel-Mădălin**, directorul executiv al Direcției Administrație Publică Locală, care invocă prevederile art.42 alin.(7) din Legea nr.215/2001, republicată, potrivit căruia instituția are obligația de a posta pe pagina proprie de internet a proceselor-verbale ale ședințelor consiliului local, prevederile Legii nr.52/2003 privind transparența decizională și Legii nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, se propune și ordonatorul de credite aprobă, încheierea unui contract de servicii de live streaming ce va consta în transmiterea live a ședințelor consiliului local pe pagina de facebook a instituției și pe site-ul instituției, estimându-se un cost de 1.000 lei pe ședință, pentru o perioadă de 6 luni, până la 31.12.2019 (anexa filele nr.143-150).



Precizăm că **motivația înscrisă în referat nu se justifică**, având în vedere transmiterea și înregistrarea video a ședințelor nu înlătură obligația ca secretarul UAT să afișeze la sediul instituției și să publice pe pagina de internet a instituției copii ale proceselor-verbale ale ședințelor.

Pe de altă parte, transmiterea directă și înregistrarea video a ședințelor consiliului locale **excede prevederilor Legii nr 544/2001** privind liberul acces la informațiile de interes public invocate în referat, iar acest serviciu **nu este strict în scopul realizării obiectivelor instituției** prevăzute de Legea nr.215/2001, respectiv Codul Administrativ.

Anterior referatului, MAGNETIC ZERO PRODUCTION SRL Buzău depusese o ofertă de servicii de live streaming și înregistrare a ședințelor consiliului local, înregistrată sub nr.72001/13.06.2019.

Compartimentul de contabilitate emite *Propunerea de angajare a unei cheltuieli nr.1897/20.06.2019 și Angajamentul bugetar individual nr.1892/20.06.2019*, **fără să existe un angajament legal, respectiv un contract** (anexa fila nr.151). Fără să se încheie un contract, care se prevadă clauze și obligații ale ambelor părți, precum și condițiile în care urmau a fi prestate aceste servicii, cu adresa nr.82629/10.07.2019 instituția comunică către prestator comanda executării acestor servicii, însă doar pe pagina de facebook a instituției (nu și pe site-ul propriu, așa cum se solicita prin referat). Potrivit comenzii date s-a solicitat și ca transmisiile să fie înregistrate și stocate pe hard discuri externe ce vor fi predate beneficiarului.

În perioada august – decembrie 2019 MAGNETIC ZERO PRODUCTION SRL Buzău prezintă spre decontare un număr de 8 facturi pentru suma de **8.000 lei** și entitatea plătește suma fără să existe un angajament legal (contract).

Toate contractele derulate în anul 2019 având ca obiect servicii de publicitate sunt prezentate în analitic în anexa filele nr.95-128.

Din auditul efectuat a mai rezultat și **că achiziția de servicii de promovare și publicitate nu se regăsește în Programul anual al achizițiilor publice pe anul 2019**, varianta finală înregistrată sub nr.157555 din 23.12.2019, lit. C *Achiziția directă – Servicii*.

Plățile au fost efectuate fără să fie întocmite, de regulă, **documente de recepție** a serviciilor contractate. În lipsa unor documente de recepție și implicit a neefectuării activității de recepție, nu a fost efectuat controlul final care avea rolul de a identifica **dacă serviciile facturate au fost efectiv prestate în termenii și condițiile contractuale și dacă acestea corespund sau nu din punct de vedere calitativ**.

Există 3 cazuri în care au fost întocmite documente de recepție (BI Media SRL, Magnetic Zero Production SRL, TV Sat 2002 SRL), dar unele documente de recepție nu sunt semnate sau serviciile contractate nu sunt prestate în realitate așa cum am prezentat mai sus cazul BI MEDIA SRL.

Auditând prin sondaj **documentele anexate la facturile prestatorilor**, respectiv îndeplinirea obligațiilor contractuale potrivit cărora prestatorii aveau obligația să *prezinte anexat la factura un document sub forma unui print-screen al paginii de internet cu materialele promovate, ziarul cu materialele promovate publicate, DVD conținând materialul video în condiții tehnice corespunzătoare*, s-a constatat că **materialele difuzate nu sunt de interes public** în sensul prevederilor art.5 din Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare. Atunci când materialele publicitare fac referire la proiecte de hotărâri, pentru vizualizarea conținutului acestor proiecte se face trimitere la site-ul autorității publice locale www.primariabuzau.ro unde acestea pot fi consultate.

În aceste sens, în plus față de cazurile B&I MEDIA SRL Buzău și MAGNETIC ZERO PRODUCTION SRL Buzău, prezentate detaliat mai sus, prezentăm alte câteva exemple, astfel:

1. **Asociația Jurnaliștilor din Buzău** a anexat la factura nr.1271/14.06.2019, emisă pentru perioada 10 mai – 10 iunie 2019, printscreen-uri cu următoarele anunțuri (anexa filele nr.153-169):
 - Anunț privind organizarea Târgului de adopții a câinilor fără stăpân, publicat la data de 20 mai 2019;
 - Anunț privind Proiectul de hotărâre privind modificarea unei hotărâri a consiliului local, potrivit anunțului proiectul de hotărâre putea fi accesat pe site-ul autorității publice locale la adresa www.primariabuzau.ro, publicat la data de 16 mai 2019;
 - Anunț licitație publică cu strigare pentru un spațiu din proprietatea publică a municipiului Buzău, potrivit anunțului proiectul de hotărâre putea fi accesat pe site-ul autorității publice locale la adresa www.primariabuzau.ro, publicat la data de 10 mai 2019;
 - Primaria schimbă prioritățile în intersecția strazilor Prutului și Constituției, publicat la data de 28 mai 2019;
 - Campanie de colectare a deșeurilor electrice și electronice, publicat la data de 29 mai 2019;
 - Dispoziție privind convocarea în ședință ordinară a Consiliului Local al Municipiului Buzău, publicat la data de 17 mai 2019;
 - Conferința națională pentru gestionarea resurselor din deșeuri, publicat la data de 16 mai 2019;
 - Anunț important al Primăriei Buzău privind delegarea gestiunii serviciului de iluminat public, proiectul de hotărâre putea fi consultat pe site-ul autorității publice locale la adresa www.primariabuzau.ro, articol publicat la data de 23 mai 2019.

2. **Digital Mobile Innovation SRL** a anexat la factura nr.81/14.02.2019, emisă pentru perioada ianuarie 2019, print-screen-uri cu următoarele anunțuri (anexa filele nr.170-188):
 - Proiecte mari de infrastructură buzoiană în atenția Băncii Mondiale, articol publicat la data de 25.01.2019;
 - Anunț public Primaria Buzău privind HCL cu arondarea imobilelor, potrivit anunțului hotărârile puteau fi consultat pe site-ul autorității publice locale la adresa www.primariabuzau.ro, articol publicat la data de 28.01.2019;
 - Dispoziție de convocare a Consiliului Local Buzău, articol publicat la data de 11.01.2019;
 - Anunț public Primaria Buzău privind proiectul Regulamentului serviciului de iluminat public, potrivit anunțului proiectul putea fi consultat pe site-ul autorității publice locale la adresa www.primariabuzau.ro, articol publicat la data de 14.01.2019, etc.

3. **FAPBZ Media SRL** a anexat la factura nr.366/22.02.2019, emisă pentru perioada ianuarie 2019, print-screen-uri cu următoarele anunțuri (anexa filele nr.190-210):
 - Poliția locală face apel la toți locuitorii municipiului Buzău, articol publicat la data de 26.01.2019;
 - Anunț public Primaria Buzău privind HCL cu arondarea imobilelor, potrivit anunțului hotărârile puteau fi consultat pe site-ul autorității publice locale la adresa www.primariabuzau.ro, articol publicat la data de 26.01.2019;
 - Anunț public primarul municipiului Buzău privind inițierea unui proiect de hotărâre (nu mai e vizibil la ce proiect se face referire), articol publicat la data de 25.01.2019;

- 10 proiecte mari de infrastructura propuse pentru județul Buzău de primarul Constantin Toma, articol publicat la data de 25.01.2019;
- Primăria Buzău anunță construirea unei centuri ocolitoare, articol publicat la data de 22.01.2019, etc.

4. **Media Group Production SRL** a anexat la factura nr.4105160/10.09.2019, emisă pentru perioada 10.08-12.09.2019, conținutul știrilor difuzate la radio Focus FM, din care un mic extras arată așa (anexa filele nr.211-242):

INTRO- TRANZACȚIE RESPINSĂ

Primăria Buzău nu poate cumpăra sediul Companiei de Apă

Ideea primarului Constantin Toma de a transforma sediul Companiei de apă în bloc de locuințe sociale bate pasul pe loc. Asta după ce proiectul prin care Primăria Buzău ar fi primit unclă verde să participe la licitație a fost respins de consilierii locali. Mai exact, reprezentanții ALDE din miniparlamentul local asu fost împotriva acestei decizii, abținându-se de la vot, astfel că, în final, proiectul de hotărâre a fost respins. Primarul spune însă că nu renunță așa ușor, și a anunțat că proiectul va fi dezbătut din nou la următoarea ședință, întrucât amenajarea locuințelor sociale reprezintă o necesitate pentru oraș.

VI- TRANZACȚIE RESPINSĂ

2,86 de milioane de lei. Aceasta este suma cu care se vinde fostul sediu al Companiei de Apă și pe care primarul Constantin Toma ar fi dispus să o plătească, din bugetul local, pentru a cumpăra respectiva clădire. Acolo, spune edilul, este un spațiu potrivit pentru a se amenaja mai multe locuințe sociale, considerate a fi o necesitate pentru oraș.

Sincron: CONSTANTIN TOMA, primarul municipiului Buzău 6.53 – 7.28 //8.32 – 8.50 am vazut-o ca pe o oportunitate, etaj unu întreg, locuințe sociale, ..ese o necesitate să realizăm acetsluern// tot acest spatiu ca si apartamente ..initial

Sediul companiei urmează să fie scos la licitație în a doua jumătate a lunii septembrie așa că astăzi proiectul prin care consilierii locali ar fi trebuit să-și dea acordul asupra tranzacției a fost supus la vot. Surprinzător, proiectul nu a primit toate cele 16 voturi necesare așa că a fost respins.

Ambianță: 52.54 -53.25 proiectul...nu a trecut (din sedinta)

Se pare că doi reprezentanți ALDe, dar și consilierul Silviu Roșioru s-au abținut de la vot, cel din urmă motivând, după ședință, că este de acord cu amenajarea locuințelor sociale acolo dar nu i se pare corect ca Primăria să cumpere acel sediu și mai degrabă Compania de apă să-l cedeze.

Pe DVD-ul anexat la factura pentru justificarea publicității difuzate la Focus TV există o înregistrare video a ședinței consiliului local.

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a controlului intern și a nerespectării prevederilor legale în vigoare privind efectuarea cheltuielilor din fonduri publice, care stipulează în mod expres că, **cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată, sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale, iar utilizarea creditelor bugetare se realizează pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituției publice, cu respectarea dispozițiilor legale în materie.**

Totodată abaterea s-a produs și în condițiile nerespectării normelor legale în vigoare, privind finanțarea cheltuielilor din fonduri publice, conform principiilor stipulate de Legea 215/2001 a

administrației publice locale, respectiv de Codul Administrativ aprobat prin OUG nr.57/2019, potrivit cărora:

- autonomia locală este numai **administrativă și financiară, fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege;**

- autonomia locală privește **organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile, precum și gestionarea resurselor care, potrivit legii,** aparțin municipiului;

- **resursele financiare de care dispun autoritățile administrației publice locale, trebuie să fie corelate cu competențele și cu atribuțiile prevăzute de lege;**

- autoritățile administrației publice locale administrează sau, după caz, dispun de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată ale municipiilor, în conformitate cu principiul autonomiei locale.

Abaterea s-a produs pe fondul excederii prevederilor Legii nr 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, precum și a faptului că obiectul contractelor pe baza cărora s-au făcut aceste plăți, nu sunt în strictă concordanță cu conținutul referatelor compartimentelor de specialitate în baza cărora aceste contracte au fost încheiate, în care se prevede că aceste contracte vor fi încheiate în vederea îndeplinirii obligațiilor instituției auditate, ce sunt prevăzute în Legea 544/2001 și Legea nr.52/2003.

b) Actele normative încălcate

• **Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,** în care la art. 23 alin.(1), art. 54 alin (5) și art. 76¹, se prevede:

Art. 23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite

(1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

Art. 54

(5) Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil.

Art.76¹

Ordonatorii principali de credite ai instituțiilor publice locale au obligația publicării pe paginile de internet ale unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale a următoarelor documente și informații:

a) proiectele bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2) supuse consultării publice, inclusiv anexele acestora, în maximum două zile lucrătoare de la supunerea spre consultare publică;

b) comunicările prevăzute la art. 57 alin. (2¹), în maximum 5 zile lucrătoare de la primire; c) bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) aprobate, inclusiv anexele acestora, în maximum 5 zile lucrătoare de la aprobare;

d) situațiile financiare asupra execuției bugetare trimestriale și anuale aferente bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2), inclusiv plățile restante, în maximum 5 zile lucrătoare de la depunerea la direcțiile generale ale finanțelor publice;

e) bugetul general consolidat al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale, întocmit potrivit metodologiei aprobate prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, în maximum 5 zile lucrătoare de la prezentarea în consiliul local;

f) registrul datoriei publice locale, precum și registrul garanțiilor locale, actualizate anual, până la data de 31 ianuarie a fiecărui an;

g) programul de investiții publice al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale în maximum 5 zile lucrătoare de la aprobare.

- **Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare, care:**

– la art. 3 prevede modul de asigurare a accesului la aceste informații:

Asigurarea de către autoritățile și instituțiile publice a accesului la informațiile de interes public se face din oficiu sau la cerere, prin intermediul compartimentului pentru relații publice sau al persoanei desemnate în acest scop.

– la art. 5) enumeră informațiile de interes public obligatoriu a fi comunicate din oficiu, precum și modalitățile de informare:

(1) Fiecare autoritate sau instituție publică are obligația să comunice din oficiu următoarele informații de interes public:

a) *actele normative care reglementează organizarea și funcționarea autorității sau instituției publice;*

b) *structura organizatorică, atribuțiile departamentelor, programul de funcționare, programul de audiențe al autorității sau instituției publice;*

c) *numele și prenumele persoanelor din conducerea autorității sau a instituției publice și ale funcționarului responsabil cu difuzarea informațiilor publice;*

d) *coordonatele de contact ale autorității sau instituției publice, respectiv: denumirea, sediul, numerele de telefon, fax, adresa de e-mail și adresa paginii de Internet;*

e) *sursele financiare, bugetul și bilanțul contabil;*

f) *programele și strategiile proprii;*

g) *lista cuprinzând documentele de interes public;*

h) *lista cuprinzând categoriile de documente produse și/sau gestionate, potrivit legii;*

i) *modalitățile de contestare a deciziei autorității sau a instituției publice în situația în care persoana se considera vătămată în privința dreptului de acces la informațiile de interes public solicitate. (...)*

(4) Accesul la informațiile prevăzute la alin. (1) se realizează prin:

a) *afișare la sediul autorității sau al instituției publice ori prin publicare în Monitorul Oficial al României sau în mijloacele de informare în masă, în publicații proprii, precum și în pagina de Internet proprie;*

b) consultarea lor la sediul autorității sau al instituției publice, în spații special destinate acestui scop.

- **Legea nr.52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, cu modificările și completările ulterioare**, care la art. 7 alin.(1) prevede:

(1) În cadrul procedurilor de elaborare a proiectelor de acte normative autoritatea administrației publice are obligația să publice un anunț referitor la aceasta acțiune în site-ul propriu, să-l afișeze la sediul propriu, într-un spațiu accesibil publicului, și să-l transmită către mass-media centrală sau locală, după caz.

- **Ordinul MFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale**

Pct. 2 Lichidarea cheltuielilor :

Este faza în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte [...] realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate [...]).

Documentele care atesta bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plata certe se vizează pentru "Bun de plata" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă ca:

- lucrările au fost executate și serviciile prestate; [...]

Pct.3 Ordonanțarea cheltuielilor: [...]

Ordonanțarea de plată va fi însoțită de documentele justificative în original și va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea și recepționarea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, existența unui alt titlu care să justifice plata, precum și, după caz, înregistrarea bunurilor în gestiunea instituției și în contabilitatea acesteia.

Pct.4 Plata cheltuielilor: [...]

Plata cheltuielilor se efectuează de persoanele autorizate care, potrivit legii, poartă denumirea generică de contabil, în limita creditelor bugetare și destinațiilor aprobate în condițiile dispozițiilor legale [...]

Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- cheltuielile care urmează să fie plătite au fost angajate, lichidate și ordonanțate;
- există credite bugetare deschise/repartizate sau disponibilități în conturi de disponibil;
- subdiviziunea bugetului aprobat de la care se efectuează plata este cea corectă și corespunde naturii cheltuielilor respective;
- există toate documentele justificative care să justifice plata;
- semnăturile de pe documentele justificative aparțin ordonatorului de credite sau persoanelor desemnate de acesta să exercite atribuții ce decurg din procesul executării cheltuielilor bugetare, potrivit legii;
- beneficiarul sumelor este cel îndreptățit potrivit documentelor care atestă serviciul efectuat;
- suma datorată beneficiarului este corectă;

- documentele sunt întocmite cu toate datele cerute de formular;
- alte condiții prevăzute de lege.

c) Valoarea abaterii constatate

Valoarea plăților efectuate din bugetul propriu în anul 2019, pentru servicii de publicitate pentru promovarea instituției în presa scrisă și online, pe canale radio și TV, în contextul în care informațiile difuzate nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public general, astfel cum sunt acestea definite în Legea nr.544/2001 așa cum s-a solicitat prin referatul de necesitate și în condițiile în care informațiile publice de interes general sunt disponibile pe website-ul instituției, a fost de **333.880 lei**.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate

Prin angajarea și efectuarea de plăți pentru servicii de publicitate pentru promovarea instituției în presa scrisă și online, pe canale radio și TV, în contextul în care informațiile difuzate nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public general, astfel cum sunt acestea definite în Legea nr.544/2001 și în condițiile în care informațiile publice de interes general sunt disponibile pe website-ul instituției; luând în considerare că în unele cazuri serviciile nici nu au fost prestate, iar în alte cazuri plățile au fost efectuate fără să existe documente de recepție care să ateste prestarea serviciilor; având în vedere că plățile nu au fost efectuate pentru cheltuieli strict legate de activitatea UATM Buzău și cu respectarea dispozițiilor legale, a fost produs un prejudiciu bugetului local în sumă de **333.880 lei**.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența

- **Toma Constantin**, *primar*, ordonator de credite care a aprobat referatele pentru angajarea și efectuarea de plăți pentru servicii de publicitate pentru promovarea instituției în presa scrisă și online, pe canale radio și TV, în contextul în care informațiile difuzate nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public general și a semnat contractele de publicitate, persoană care în calitatea sa de ordonator de credite are responsabilități, potrivit prevederilor art. 23, alin. (2), lit. f din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, pentru organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice precum și de administrarea eficientă a fondurilor publice.
- **Vasile Laurențiu**, delegat în funcția de *director executiv* al Direcției economice, persoană care a angajat instituția alături de ordonatorul de credite în efectuarea de plăți pentru servicii de publicitate pentru promovarea instituției în presa scrisă și online, pe canale radio și TV, în contextul în care informațiile difuzate nu se încadrează în categoria informațiilor de interes public general.

Cu adresa înregistrată la registratura entității sub nr.44108 din 15.04.2020, echipa de audit a solicitat răspuns la întrebările formulate prin notele de relații, stabilind ca termen de răspuns data de 21.04.2020. Răspunsurile la întrebările formulate de echipa de audit a fost primit cu întârziere față de termenul stabilit, fiind primite la data de 23.04.2020.

În nota de relații solicitată de echipa de audit, **Toma Constantin**, *primar*, ordonator de credite, a dat următoarele explicații:

Definiția noțiunii de „informație de interes public” se regăsește la art. 2 lit. b) din Legea nr. 544/2001, conform căruia „prin informație de interes public se înțelege orice informație care



privește activitățile sau rezulta din activitățile unei autorități publice sau instituții publice, indiferent de suportul ori de forma sau de modul de exprimare a informației”.

Din informațiile publicate de Primăria municipiului Buzău prin prestațiile executate de furnizorii în cauză, care au fost enumerate în actul de control, reiese fără îndoială că toate aceste informații **privesc activitățile sau rezultă din activitățile** Primăriei. Mai mult, informațiile respective nu se încadrează la prevederile art. 12 din Legea nr. 544/2001 pentru a fi exceptate de la comunicare. Prin urmare, conduita Primăriei municipiului Buzău, de a comunica informațiile în cauză prin mijloacele de informare media, nu contravine prevederilor art. 2 și urm. din Legea nr. 544/2001, informațiile fiind de interes public.

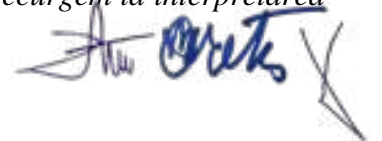
Totodată, se impune a se distinge între obligațiile prevăzute în Legea nr. 544/2001 în sarcina autorității sau instituției publice din oficiu și la cerere.

Astfel, art. 5 alin. 1 din Legea nr. 544/2001 prevede informațiile de interes public ce trebuie comunicate publicului din oficiu, respectiv:

- a) actele normative care reglementează organizarea și funcționarea autorității sau instituției publice;
- b) structura organizatorică, atribuțiile departamentelor, programul de funcționare, programul de audiențe al autorității sau instituției publice;
- c) numele și prenumele persoanelor din conducerea autorității sau a instituției publice și ale funcționarului responsabil cu difuzarea informațiilor publice;
- d) coordonatele de contact ale autorității sau instituției publice, respectiv: denumirea, sediul, numerele de telefon, fax, adresa de e-mail și adresa paginii de Internet;
- e) sursele financiare, bugetul și bilanțul contabil;
- f) programele și strategiile proprii;
- g) lista cuprinzând documentele de interes public;
- h) lista cuprinzând categoriile de documente produse și/sau gestionate, potrivit legii;
- i) modalitățile de contestare a deciziei autorității sau a instituției publice în situația în care persoana se considera vătămată în privința dreptului de acces la informațiile de interes public solicitate.

Recurgând la o analiză punctuală a informațiilor comunicate prin mijloacele media, conchidem că acestea corespund fie unor informații privind programele și strategiile Primăriei municipiului Buzău, fie unor acte normative ce reglementează organizarea și funcționarea Primăriei. Așadar, informațiile respective se circumscriu categoriilor de informații comunicate de autoritatea sau instituția publică din oficiu, conform art. 5 alin. 1 lit. a) și f) din Legea nr. 544/2001.

Informațiile de interes public, a căror comunicare cade în sarcina autorității sau instituției publice din oficiu, se comunică, potrivit art. 5 alin. 4 lit. a) din Legea nr. 544/2001, inclusiv prin **publicare în mijloacele de informare în masă**. Art. 5 alin. 4 prevede accesul la informații prin afișare la sediul autorității sau al instituției publice ori prin publicare în Monitorul Oficial al României sau în mijloacele de informare în masă, în publicații proprii, precum și în pagina de Internet proprie, precum și prin consultarea lor la sediul autorității sau al instituției publice, în spații special destinate acestui scop. Enumerarea regăsită la art. 5 alin. 4 lit. a) din Legea nr. 544/2001 nu cuprinde variante alternative ale mijloacelor de comunicare, titularul informației de interes public nefiind obligat să recurgă **numai la un mijloc de comunicare a informației**. În acest sens, recurgem la interpretarea



gramaticală a textului, opțiunile respective prevăzute de legiuitor aflându-se fie în raport de **coordonare disjunctivă** (se folosește conjuncția „sau”), fie în raport de coordonare copulativă (se folosește locuțiunea conjuncțională „precum și”). Așadar, comunicarea informațiilor atât prin pagina de internet proprie, cât și prin mijloace de informare în masă nu contravine prevederilor art. 5 alin. 4 lit. a) din Legea nr. 544/2001.

Mai presus de toate aceste argumente, se impune analiza prevederilor legale nu doar în litera lor, cât mai ales în spiritul lor. Or, spiritul Legii nr. 544/2001 este explicat prin art. 2 lit. a) din Normele metodologice din 07.02.2002 de aplicare a Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, aprobate prin HG nr. 123/2002. Astfel, regula elementară de aplicare a Legii nr. 544/2001 este principiul transparenței, conform căruia „autoritățile și instituțiile publice au obligația să își desfășoare activitatea într-o manieră deschisă față de public, în care **accesul liber și neîngrădit la informațiile de interes public să constituie regula**, iar limitarea accesului la informație să constituie excepția, în condițiile legii”.

În virtutea acestui principiu, prevederile art. 5 urmează a fi interpretate drept condiții minime pentru informarea din oficiu a cetățenilor asupra activităților autorității sau instituției publice. Chiar dacă informațiile comunicate publicului nu s-ar încadra întocmai prevederilor art. 5 din Legea nr. 544/2001, câtă vreme substanța adusă la cunoștința publicului privește activitățile desfășurate de titularul informației, definindu-se astfel ca informație de interes public conform art. 2 lit. b) din Lege, nu se poate conchide că prevederile Legii nr. 544/2001 ar fi fost încălcate.

Scopul urmărit prin Legea nr. 544/2001 este tocmai de a facilita accesul cetățenilor la informațiile de interes public. În aceste condiții, interpretarea că autoritatea sau instituția publică nu poate comunica din oficiu și alte informații de interes public, nu doar cele regăsite la art. 5 din Lege, sau că informarea nu se poate face și prin mijloace de informare în masă, este contrară principiului transparenței, fundamental pentru desfășurarea activității instituției publice.

Referitor la explicațiile furnizate, este fără dubiu că definiția noțiunii de informație de interes public se regăsește la art. 2 lit. b) din Legea nr. 544/2001, conform căruia prin informație de interes public se înțelege orice informație care privește activitățile sau rezultă din activitățile unei autorități publice sau instituții publice, dar definiția nu înseamnă că toate aceste informații trebuie și comunicate din oficiu.

Informațiile care trebuie comunicate din oficiu sunt enumerate la art. 5 alin. 1 din Legea nr. 544/2001 și aceste informații erau deja comunicate, așa cum am arătat mai sus, prin publicare pe site-ul oficial al instituției. Ca urmare nu se poate justifica efectuarea de plăți pentru comunicarea altor informații invocând eronat că acestea sunt de interes public.

Astfel, Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, prevede la art.5 că fiecare autoritate sau instituție publică are obligația să comunice din oficiu **numai informațiile de interes public**, precum programele și strategiile prin afișare la sediul autorității sau al instituției publice ori prin publicare în Monitorul Oficial al României sau **în mijloacele de informare în masa, în publicații proprii, precum și pe pagina de internet proprie**.

Potrivit art.15 din Legea nr.544/2001, accesul mijloacelor de informare în masă la informațiile de interes public este garantat, iar această **activitate de culegere și de difuzare a informațiilor de interes public este desfășurată de mijloacele de informare în masă** și constituie o concretizare a dreptului cetățenilor de a avea acces la orice informație de interes public. Prin urmare mijloacele de informare în masă au atribuția de a culege informațiile de interes public și de a le publica în funcție de strategia economico-financiară a fiecăruia și **nu este obligația entității auditate** de a încheia

contracte și plăți lunar abonamente pentru servicii de publicare a unor informații fără a putea prevedea ce informații de interes public ar trebui transmise prin mijloacele de informare în masă conform legii.

Ca urmare, nu există obligația ca informațiile de interes public să fie publicate în mijloacele de informare în masa, existând alternativa unor publicații proprii, precum și a paginii de internet proprie, alternative folosite deja de instituție.

În concluzie, informațiile publicate nu sunt din cele enumerate la art.5 din Legea nr.544/2001 și ca urmare nu există obligația publicității acestora.

În nota de relații dată de **Vasile Laurențiu**, delegat în funcția de *director executiv* al Direcției economice, acesta a formulat explicații indentice cu ordonatorul de credite.

f) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului

În timpul auditului, au fost aduse la cunoștința conducerii entității abaterea constatată prin Minuta înregistrată la registratura instituției sub nr.43930/15.04.2020. Având în vedere că luarea unor măsuri necesită un timp mai îndelungat, până la finalizarea auditului persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențe nu au luat măsuri de remediere a abaterilor.

g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate

În conformitate cu prevederile pct.98 și 354 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, publicat în M.O. nr. 547 din 24 iulie 2014, proiectul actelor de audit a fost înaintat conducerii entității cu adresa înregistrată la entitate sub nr. 45964 din 27.04.2020, stabilindu-se ca termen pentru conciliere data de 28.04.2020.

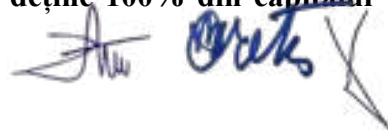
Potrivit Notei de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr.46494/28.04.2020, conducerea entității auditate nu este de acord cu constatarea și recomandarea formulată, dar nu a prezentat informații și/sau documente suplimentare față de cele furnizate în notele de relații solicitate de echipa de audit. În proiectul actelor de audit înaintate conducerii entității pentru conciliere cu adresa nr. 45964 din 27.04.2020, echipa de audit a prezentat argumentat motivația pentru care explicațiile date în notele de relații nu au putut fi acceptate.

h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate

Având în vedere că suma de **333.880 lei** a fost stabilită prin testarea tuturor elementelor din eșantionul privind plățile efectuate pentru servicii de publicitate doar pentru anul 2019, dar o parte din aceste plăți au fost efectuate pe baza unor angajamente legale anterior încheiate, urmează ca potrivit prevederilor art.33, alin (3) din Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, conducerea entității auditate să ia măsuri de stabilirea a întinderii prejudiciului pe toată perioada de prescripție precum și măsuri de recuperare a prejudiciului, inclusiv a majorărilor aferente calculate în funcție de data efectivă a recuperării sumei.

II.4. Abateri cu privire la achizițiile publice derulate de UATM Buzău

UATM Buzău a conceput și structurat o achiziție publică pentru servicii de promovare a evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018, în valoare de 161.000 lei fără TVA, în scopul exceptării de la aplicarea dispozițiilor legale privind achizițiile publice, încredințând contractul către SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA, societatea la care deține 100% din capitalul



social și acceptând prin contract ca aceste servicii să fie în întregime subcontractate către un alt prestator.

a) Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

UATM Buzău a încheiat cu între SC PIEȚE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA contractul de prestări servicii nr.1017/22.05.2018 *serviciul de promovare a evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018, serviciul de încasare a taxei de intrare în târgul Drăgaică stabilită în conformitate cu prevederile HCLM Buzău și desfășurarea activităților de curățenie, permanență la grupurile sanitare, asigurarea utilităților (apă, energie electrică, etc.) și toate activitățile necesare pentru buna desfășurare a Târgului în perioada iunie* (anexa filele nr.243-247).

Valoarea totală a serviciilor prestate stabilită prin contract a fost de 220.000 lei fără TVA, iar durata contractului a fost de 30 de zile, respectiv pentru perioada 01.06.2018-30.06.2018.

Deși au fost prevăzute două obiecte ale contractului de naturi diferite, respectiv promovarea evenimentului și încasări de taxe - curățenie, părțile contractante **nu au stabilit un preț pentru fiecare prestație în parte.**

Contractarea *serviciului de promovare a evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018* către SC PIEȚE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA a fost făcută în scopul evitării aplicării dispozițiilor legale privind achizițiile publice și al restrângerii concurenței, deoarece societatea nu avea astfel de servicii **în obiectul principal de activitate și nici în activitățile secundare** prevăzute în *Actul constitutiv* al societății și **nu avea nici personal cu pregătire de specialitate în domeniul promovării de evenimente.** Obiectul principal de activitate al societății este închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate iar activitățile secundare nu au nici ele legătură cu serviciile de promovare a evenimentelor contractate.

UATM Buzău a solicitat prin pct.6.1 din contract, ca acest serviciu să fie în întregime subcontractat, fapt care s-a și produs în aceeași zi 22.05.2018, SC PIEȚE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA, contractând aceste servicii cu OVAL GREEN PUBLISHING SRL Buzău prin încheierea contractului nr. OGP 165/22.05.2018, înregistrat la societate sub nr.1021/22.05.2018, modificat prin *actul adițional* înregistrat la societatea sub nr.1160/14.06.2018, valoare serviciilor fiind de 161.000 lei fără TVA.

OVAL GREEN PUBLISHING SRL a facturat serviciile contractate către SC PIEȚE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA în valoare de în valoare totală de 191.590 lei inclusiv TVA, ulterior SC PIEȚE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA a facturat serviciile către Municipiul Buzău cu factura nr.1142295/25.06.2018 în valoare totală de 261.800 lei (220.000 lei fără tva) și suma a fost achitată la data de 27.06.2018, cu ordinul de plată nr.2923 (anexa filele nr.248-249).

La factura nr.1142295/25.06.2018 în valoare totală de 261.800 lei prezentată la decontare de către SC PIEȚE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA a fost anexat devizul de cheltuieli nr.1220/25.06.2018 (anexa fila nr.249). Potrivit devizului cheltuielile de publicitate ocazionate de promovarea târgului Drăgaică 2018 subcontractate au fost în sumă de 161.000 lei fără TVA, peste plafonul legal de la care se putea face o achiziție directă.

În aceste condiții, având în vedere că serviciile de promovare contractate de către UATM Buzău cu SC PIEȚE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA, **nu se regăseau în obiectul principal de activitate și nici în activitățile secundare prevăzute în Actul constitutiv** al societății și aceasta **nu mai derulase anterior astfel de servicii, nu avea personal de specialitate** în domeniul contractat, Municipiul



Buzău acceptând prin contract subcontractarea în întregime a acestor servicii, sursa de finanțare a serviciilor de publicitate fiind 100% de la bugetul local al municipiului, se constată **că scopul încheierii acestui contract era de a se evita derularea și transparența unei achiziții publice la nivelul Municipiului Buzău.**

Valoarea serviciilor subcontractate cu OVAL GREEN PUBLISHING SRL Buzău a fost de **de 161.000 lei fără TVA, valoare care depășește plafonul de 132.519 lei** stabilit de art.7, alin.(5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, până la care Municipiului Buzău avea dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii.

Achiziția efectuată a fost **în interesul Municipiului Buzău**, deoarece deși suprafața de teren pe care a fost organizat evenimentul, este concesionată de SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA de la Municipiul Buzău, potrivit contractului de concesiune nr.13280/2010, potrivit art.6 din contract, terenul este repus la dispoziția concendentului, gratuit și fără sarcini, pe perioada desfășurării târgului de vară Drăgaica. De asemenea, Municipiul Buzău închiriază direct suprafețe de teren comercianților pe perioada derulării târgului de vară Drăgaica și organizează manifestări cultural artistice, fără implicarea SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA, care prestează de regulă doar serviciul de percepere a taxei de intrare, pe care o virează ulterior în bugetul Municipiului Buzău.

Cauza acestei abateri o reprezintă ineficiența controlului intern managerial și a controlului financiar preventiv în cadrul UATM Buzău.

b) Acte normative încălcate

- **Art.2(2), art.7(5), art.11, art.49, art.50 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, potrivit căroră:**

Articolul 2

(2) Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții sunt:

- a) nediscriminarea;*
- b) tratamentul egal;*
- c) recunoașterea reciprocă;*
- d) transparența;*
- e) proporționalitatea;*
- f) asumarea răspunderii.*

Articolul 7

(5) Autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică decât 132.519 lei, respectiv lucrări, în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică decât 441.730 lei.

Articolul 11

(1) Autoritatea contractantă nu are dreptul de a utiliza metode de calcul al valorii estimate a achiziției cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de prezenta lege.

(2) Autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de prezenta lege.

Articolul 49

Autoritățile contractante au obligația să acorde operatorilor economici un tratament egal și nediscriminatoriu și să acționeze într-o manieră transparentă și proporțională.

Articolul 50

(1) Autoritățile contractante nu vor concepe sau structura achizițiile ori elemente ale acestora cu scopul exceptării acestora de la aplicarea dispozițiilor prezentei legi ori al restrângerii artificiale a concurenței.

(2) În sensul alin. (1), se consideră că există o restrângere artificială a concurenței în cazul în care achiziția ori elemente ale acesteia sunt concepute sau structurate cu scopul de a favoriza ori dezavantaja în mod nejustificat anumiți operatori economici.

c) Valoarea abaterii constatate

Valoarea serviciilor contractate pentru promovarea evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018 și a plăților efectuate din bugetul local al Municipiului Buzău, fără derularea unei proceduri de achiziție publică potrivit prevederilor legale, este de 191.590 lei.

d) Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii constatate

Prin contractarea *serviciului de promovare a evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018 cu un prestator* care nu avea în obiectul de activitate astfel de servicii, care nu avea personal cu pregătire de specialitate în domeniul promovării de evenimente și obligarea acestuia să subcontracteze în întregime, în aceeași zi, aceste servicii către OVAL GREEN PUBLISHING SRL, având în vedere că valoarea serviciilor depășea plafonul de 132.519 lei stabilit de art.7, alin.(5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice (plafon valabil la data achiziției) de la care se puteau achiziționa direct produse sau servicii, s-a derulat de fapt o achiziție publică fără respectarea legislației privind achizițiile publice și a principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, respectiv *nediscriminarea, tratamentul egal, transparența și asumarea răspunderii*, prevăzute de art.2, alin. (2) din Legea nr.98/2016.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

- **Toma Constantin**, primar, persoană care în calitatea sa de ordonator de credite are responsabilități, potrivit prevederilor art. 23, alin. (2), lit. f din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, pentru organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice precum și de administrarea eficientă a fondurilor publice.
- **Toma Adrian**, director executiv Direcția economică în perioada 03.01.2018-30.06.2018, persoană care a acordat viza de control financiar preventiv pe contractul nr.1017/22.05.2018.

Cu adresa înregistrată la registratura entității sub nr.44108 din 15.04.2020, echipa de audit a solicitat răspuns la întrebările formulate prin notele de relații, stabilind ca termen de răspuns data de 21.04.2020. Răspunsurile la întrebările formulate de echipa de audit a fost primit cu întârziere față de termenul stabilit, fiind primite la data de 23.04.2020.

Solicitate să explice contractarea de servicii de promovare cu SC PIETE, TÂRGURI ȘI OBOARE SA în condițiile în care aceste activități nu se regăseau în obiectul de activitate al societății, iar societatea nu mai derulase anterior astfel de servicii și nu avea personal de specialitate în acest

domeniu precum și care a fost motivația pentru care s-a solicitat prin contract subcontractarea în întregime a acestor servicii, în locul contractării directe a acestora de către UATM Buzău, persoanele cu atribuții au evitat să răspundă direct și exact la întrebările formulate și dat următoarele răspunsuri:

Conform hotărârii CLM nr.31/15 februarie 2018 a fost aprobat în programul proiectelor , manifestărilor și activităților culturale, științifice și artistice dedicate aniversării Centenarului României, în anul 2018, capitolul VII punctul 5 evenimentul Drăgaica Iarma Fest.

În organizarea evenimentului au fost coopțați ca și parteneri Piețe Târguri și Oboare SA, Centrul Cultural Alexandru Margiloman si Consiliul Județean Buzău.

În urma hotărârii mai sus menționate a fost semnat contractul nr.1017/22.05.2018 prin care Piețe Târguri și Oboare SA s-a obligat în asigurarea serviciilor prevăzute în obiectul contractului, iar art.6.1 a fost menționat pentru a subcontracta acele activități pentru care nu avea personal de specialitate.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor

Conceperea și structura achiziției serviciului de promovare a evenimentului Drăgaică – IarmaFest 2018 astfel încât această achiziție a fost exceptată de la aplicarea dispozițiilor legale privind achizițiile publice a determinat nerespectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, respectiv *nediscriminarea, tratamentul egal, transparența și asumarea răspunderii*, prevăzute de art.2, alin. (2) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice.

Nerespectarea prevederilor art.2, alin. (2) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice constituie contravenție potrivit prevederilor art.224, alin.(1), lit.b din lege și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, potrivit art.224, alin.(2) din aceeași lege.

Echipa de audit a întocmit *Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.2* din 30.04.2020, înregistrat la entitatea auditată sub nr. [redacted] din 30.04.2020 prin care în conformitate cu prevederile art.227 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice a fost sancționată autoritatea contractantă UATM Buzău cu amendă de 5.000 lei, urmând ca entitatea să ia măsuri împotriva persoanelor implicate în derularea achiziției publice ce a făcut obiectul contravenției.

g) Măsurile luate de entitate în timpul auditului

În timpul auditului, au fost aduse la cunoștința conducerii entității abaterea constatată prin Minuta înregistrată la registratura instituției sub nr.43930/15.04.2020. Având în vedere că luarea unor măsuri necesită un timp mai îndelungat, până la finalizarea auditului persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențe nu au luat măsuri de remediere a abaterilor.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate

In conformitate cu prevederile pct.98 și 354 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, publicat în M.O. nr. 547 din 24 iulie 2014, proiectul actelor de audit a fost înaintat conducerii entității cu adresa înregistrată la entitate sub nr. 45964 din 27.04.2020, stabilindu-se ca termen pentru conciliere data de 28.04.2020.

Potrivit Notei de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr.46494/28.04.2020, conducerea entității auditate nu este de acord cu constatarea și recomandarea formulată, dar nu a prezentat informații și/sau documente suplimentare față de cele furnizate în notele de relații solicitate de echipa de audit. În proiectul actelor de audit înaintate conducerii entității pentru conciliere cu adresa nr. 45964 din 27.04.2020, echipa de audit a prezentat argumentat motivația pentru care explicațiile date în notele de relații nu au putut fi acceptate.

II.5. Abateri cu privire la achizițiile publice derulate de UATM Buzău

Nerespectarea prevederile legale privind achizițiile publice cu privire la etapa de organizare a procedurii de achiziție publică de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare pentru atribuirea contractului de lucrări *Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4.*

In calitatea sa de autoritate contractantă, entitatea auditată nu a respectat prevederile legale privind achizițiile publice în sensul că a încălcat regulile de publicitate și transparență referitoare la obligația de a publica anunțul de atribuire, în termenul de 30 de zile de la încheierea contractului.

Entitatea nu a evaluat în modul cel mai eficient și economic valoarea contractului nr. 100789/23.08.2019 încheiat cu REPCAZCOND SRL, fapt ce a dus la angajarea de cheltuieli fără respectarea principiului bunei gestiuni financiare și la vicierea rezultatului final al negocierii desfășurate cu ocazia atribuirii contractului de lucrări.

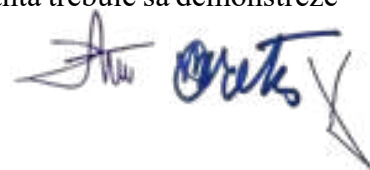
a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

a.1) În urma auditării prin eșantionare a categoriei de operațiuni active nefinanciare, s-a constatat că entitatea nu a respectat prevederile legale în domeniul achizițiilor publice, respectiv a atribuit contractul de lucrări prin procedura de negociere fără publicare prealabilă în detrimentul procedurii de licitație deschisă sau licitație restrânsă, invocând în mod eronat motive de extremă urgență.

Potrivit art. 69 alin. (1) din Legea nr. 98/2016, autoritatea contractantă atribuie contractele de achiziție publică/acordurile-cadru, în cazul în care valoarea estimată este mai mare sau egală cu pragurile valorice prevăzute la art. 7 alin. (1), prin aplicarea procedurilor de licitație deschisă sau licitație restrânsă. Prin excepție, în conformitate cu prevederile art. 104 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016, autoritatea contractantă are dreptul de a aplica procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare pentru atribuirea contractelor de achiziții publice/acordurilor-cadru de lucrări, de produse sau de servicii ca o măsură strict necesară, atunci când perioadele de aplicare a procedurilor de licitație deschisă, licitație restrânsă sau negociere competitivă nu pot fi respectate din motive de extremă urgență, **determinate de evenimente imprevizibile și care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante.**

Prin urmare, pentru a putea iniția o procedură de negociere fără publicare prealabilă, în temeiul art. 104 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016, autoritatea contractantă trebuie să demonstreze următoarele:

a) extrema urgență;



- b) că motivele de extremă urgență sunt determinate de evenimente imprevizibile;
- c) că apariția situației de extremă urgență nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante.

Este important de reținut că în acest caz (respectiv cel prevăzut la art. 104 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016), autoritatea contractantă nu are dreptul de a stabili durata contractului pe o perioadă mai mare decât cea necesară pentru a face față situației de urgență care a determinat aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare.

În fapt, la data de 05.08.2019 a fost întocmită de către Direcția Tehnică, Investiții, Achiziții publice, *Nota de fundamentare nr. 93667* (anexată în copie la fila nr.285), pentru achiziția de lucrări de *Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4* prin aplicarea procedurii de achiziție negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare. Motivele invocate în nota de fundamentare pentru alegerea procedurii de achiziție negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, prevăzută de art.104, alin (1), lit. c, din Legea 98/2016, au fost următoarele:

- începând cu 02.04.2019 Ecogen Energy SA, operatorul care produce agent termic primar pentru municipiul Buzău, a sistat producerea și furnizarea agentului termic către RAM,
- din data de 20.06.2019 producătorul de energie termică se află în procedura falimentului la solicitarea acestuia, astfel cum rezultă din hotărârea pronunțată de Tribunalul Buzău în Dosarul 944/114/2019;
- în data de 17.07.2019 Ecogen Energy SA a înștiințat RAM-ul că va rezilia unilateral contractual de furnizare a agentului termic primar începând cu data de 17.08.2019;
- faptul că o procedură de licitație deschisă sau simplificată presupune un termen de cel puțin 2 luni, după care execuția lucrărilor alte 2 luni, iar populația municipiului și instituțiile publice vor rămâne în frig.

Pe baza notei de fundamentare a fost întocmită *Nota justificativă nr.93739/05.08.2019* pentru achiziția de lucrări prin procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, fiind stabilită o valoare estimativă a investiției de **7.137.946,96 lei** fără TVA (anexa fila nr.286).

Ulterior, în data de 06.08.2019 au fost transmise invitații de participare către 2 societăți comerciale, SC REPCAZCOND SRL Buzău și GRUP CONSTRUCT SRL Buzău. Până la data de 12.08.2019, stabilită ca data limită pentru depunerea ofertelor, a fost depusă o singură ofertă de către SC REPCAZCOND SRL Buzău.

În urma negocierii ofertei, a fost încheiat în data de 23.08.2019 contractul de lucrări nr. 100789 având ca obiect execuția lucrărilor *Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4*, cu o durată contractului de **5 luni**, de la data semnării contractului (anexa filele nr.287-297). Ulterior, a fost încheiat și un act adițional înregistrat sub nr 10072/23.01.2020, prin care a fost prelungit termenul de execuție al lucrărilor cu **6 luni, în total 11 luni**, respectiv până la data de 23.07.2020 (anexa fila 298).

Din analiză documentelor menționate, se constată că **motivele de extremă urgență invocate de autoritatea contractantă** pentru inițierea procedurii de negociere fără publicare prealabilă



prevăzută de art. 104 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016, **nu sunt întemeiate, nefiind determinate de evenimente imprevizibile, ajungându-se în această situație ca urmare a inacțiunii autorității contractante**, motivele care au condus la această concluzie fiind următoarele:

- începând cu luna **aprilie 2019**, alimentarea cu energie termică a municipiului Buzău asigurată de Regia Autonomă Municipală RAM Buzău (unic furnizor de agent termic în sistem centralizat și administrator al bunurilor din domeniului public al municipiului, respectiv centrale și puncte termice) a început să fie afectată ca urmare a deciziei principalului furnizor de agent termic SC Ecogen Therm SRL Buzău de a sista la data de 02.04.2019 furnizarea apei calde și căldurii, motivată de oprirea alimentării cu gaze de către SC Engie Romania SA, așa cum este prevăzut în *Adresa nr. 112/02.04.2019 cu înregistrată la RAM sub nr. 2268/02.04.2019* (anexa fila nr.299);

- ulterior, în **luna mai 2019** furnizorul SC Ecogen Therm SRL Buzău a introdus la Tribunalul Buzău o cerere de deschidere a procedurii insolvenței (dosar nr.944/114/17.05.2019), aprobată de instanța de judecată la data de 20.06.2019;

- în luna **ieulie 2019**, SC Ecogen Energy SA Buzău a notificat RAM prin *Adresa nr 583/17.07.2019* (anexa filele nr.300-303) că **reziliază unilateral contractele de vânzare – cumpărare energie termică nr. 843/20.01.2015 și nr. 846/20.01.2015** începând cu data de **17.08.2019**, urmând ca după această dată orice eventuale tranzacții între cele două entități să se facă în baza altor înțelegeri contractuale;

- cu *Adresa nr. 626/02.08.2019* producătorul Ecogen Energy SA anunță rezilierea unilaterală a contractului nr. 846/20.01.2015, începând cu data de 17.08.2019 (anexa fila nr.304);

- ca urmare a situației create în perioada aprilie – iulie 2019 între Regia Autonomă Municipală RAM Buzău și cele două firme – SC Ecogen Therm SRL Buzău și SC Ecogen Energy SA Buzău, regia a informat acționarul unic – UATM Buzău conform adresei nr. 7277/17.07.2019, iar în răspunsul formulat cu adresa nr. 86512/23.07.2019, Primăria Buzău a comunicat regiei să ia toate măsurile necesare în vederea asigurării continuității serviciului public de alimentare cu energie termică în municipiul Buzău (anexa fila nr.309);

- în perioada **aprilie – august 2019** Regia Autonomă Municipală RAM Buzău a început deja o serie de investiții menite să asigure continuitatea alimentării cu energie termică în sistem centralizat a abonaților casnici și instituțiilor publice din municipiul Buzău, concretizate în: relocare cazan apă fierbinte (CAF) de 10 Gcal/h (aflat în proprietatea U.A.T.M. Buzău) de la SC Ecogen Energy SA Buzău la PT 4/CT 4 Dorobanți 1, achiziția de echipamente (arzător gaz, cu kit și sondă de temperatură) pentru PT 4/CT 4 Dorobanți 1, obținerea de avize, proiecte pentru racordare (gaze și energie electrică), autorizații, taxe branșament, mediu, proiecte, achiziție de materiale (robineți, reductori, flanșe, etc.) pentru PT 4/CT 4 Dorobanți 1 (în principal), dar și pentru alte două centrale termice (PT 16 CT 16 și PT 7/CT 7), prin lansarea comenzii nr.2986/24.04.2019 și încheierea contractului nr.8/25.04.2019 înregistrat la RAM sub nr.3127/06.05.2019 încheiat tot **cu REPCAZCOND SRL, cu termen de finalizare 31.07.2019**;

- prin oferta tehnică depusă în data de 12.08.2019 REPCAZCOND SRL a specificat că durata de execuție a lucrărilor **este de 3 luni** lucru specificat în *Procesul verbal al ședinței de deschidere a ofertelor nr.96688/12.08.2019* (anexa filele nr.305-307).

Prin *Procesul verbal nr.100302/22.08.2019 încheiat cu ocazia negocierii*, s-a consemnat că în urma negocierilor termenul de execuție al lucrărilor a rămas cel din oferta tehnică inițială, respectiv

3 luni de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor (anexa filele nr.305-307). În urma negocierii ofertei a fost încheiat în data de 23.08.2019 contractul de lucrări nr. 100789 având ca obiect execuția lucrărilor de *Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4*, dar **durata contractului a fost modificată la 5 luni** de la data semnării contractului, fără a exista o motivare justificată din partea autorității contractante sau a executantului. La contractul nr. 100789/23.08.2019 a fost încheiat actul adițional nr. 1, înregistrat sub nr 10072/23.01.2020, prin care **a fost prelungit termenul de execuție al lucrărilor cu încă 6 luni**, respectiv până la data de 23.07.2020.

Precizăm faptul că deși termenul contractual a fost depășit, nici până la data auditului contractul nu este încă finalizat și lucrările nu sunt recepționate.

Prelungirea ulterioară a duratei de execuție a contractului prin act adițional contravine justificării din nota de fundamentare nr. 93667/05.08.2019 potrivit căreia o procedură de licitație deschisă sau simplificată presupune **un termen de cel puțin 2 luni**, după care execuția lucrărilor alte 2 luni (total 4 luni).

Dacă ar fi fost o reală situație de urgență, dar așa cum am arătat mai sus, aceasta nu a existat, **autoritatea contractantă nu avea dreptul de a stabili durata contractului pe o perioadă mai mare** decât cea necesară pentru a face față situației de urgență care a determinat aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare.

În concluzie, având în vedere cele menționate mai sus, a rezultat că starea de extremă urgență nu poate fi justificată prin termenul scurt de realizare a contractului (respectiv până la sosirea anotimpului rece) acesta **prelungindu-se față de termenul inițial cu încă 8 luni** iar această stare nu a fost determinată de evenimente imprevizibile, autoritatea contractantă fiind înștiințată încă din luna aprilie 2019 despre iminența sistării livrării de agent termic către populație.

a.2) In calitatea sa de autoritate contractantă, entitatea auditată nu a respectat prevederile legale privind achizițiile publice în sensul că a încălcat regulile de publicitate și transparență referitoare la obligația de a publica anunțul de atribuire, în termenul de 30 de zile de la încheierea contractului.

La data de 06.08.2019 au fost transmise invitații de participare către 2 societăți comerciale, SC REPCAZCOND SRL Buzău și Grup Construct SRL Buzău. Până la data de 12.08.2019, stabilită ca data limită pentru depunerea ofertelor, a fost depusă o singură ofertă de către SC REPCAZCOND SRL Buzău.

În urma negocierii ofertei, a fost încheiat în data de 23.08.2019 contractul de lucrări nr. 100789 având ca obiect execuția lucrărilor *Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4*, cu o durată contractului de 5 luni, de la data semnării contractului (anexa filele nr.287-297). Ulterior, a fost încheiat și un act adițional înregistrat sub nr 10072/23.01.2020, prin care a fost prelungit termenul de execuție al lucrărilor cu 6 luni, în total 11 luni, respectiv până la data de 23.07.2020 (anexa fila 298).

In calitatea sa de autoritate contractantă, UATM Buzău nu a publicat în termenul legal *anunțul de atribuire*, așa cum se prevede la art.145, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, respectiv în 30 zile de la încheierea contractului. Potrivit prevederilor legale, termenul limită

de publicare a anunțului de atribuire era de 23.09.2019, dar anunțul de atribuire a contractului nu a fost publicat până la data auditului.

a.3) Entitatea nu a evaluat în modul cel mai eficient și economic valoarea contractului nr. 100789/23.08.2019 încheiat cu REPCAZCOND SRL, fapt ce a dus la angajarea de cheltuieli fără respectarea principiului bunei gestiuni financiare și la vicierea rezultatului final al negocierii desfășurate cu ocazia atribuirii contractului de lucrări.

Prin nota de fundamentare nr. 93667/05.08.2019 și nota justificativă nr. 93739/05.08.2019 întocmite pentru achiziția de lucrări de *Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4*, a fost estimată valoarea achiziției la suma de **7.137.946,96 lei** fără TVA (anexa filele nr.285-286).

Ulterior, în data de 06.08.2019 au fost transmise invitații de participare către 2 societăți comerciale, SC REPCAZCOND SRL Buzău și GRUP CONSTRUCT SRL Buzău. Până la data de 12.08.2019, stabilită ca data limită pentru depunerea ofertelor, a fost depusă o singură ofertă de către SC REPCAZCOND SRL Buzău.

În procesul verbal al ședinței de deschidere a ofertelor nr. 96688/12.08.2019 (anexa filele nr.305-307) și procesul verbal încheiat cu ocazia analizării ofertei depuse nr. 98736/19.08.2019 (anexa filele nr.310-311) s-a consemnat faptul că oferta financiară depusă de SC REPCAZCOND SRL are valoarea estimativă de 7.137.946,96 lei fără TVA.

Prin procesul verbal nr. 100302/22.08.2019 încheiat cu ocazia negocierii ofertei (anexa fila nr.308), s-a convenit ca oferta financiară să fie modificată în sensul reducerii acesteia de la suma de **7.137.946,96 lei** fără TVA la suma de **6.781.050 lei** fără TVA. Reducerea prețului s-a realizat la valoarea totală a ofertei, fără a se specifica categoriile de lucrări, operațiuni sau echipamente pentru care s-au acordat reduceri de preț.

În contractul de lucrări nr. 100789/23.08.2019 a fost consemnată valoarea negociată, respectiv **6.781.050 lei** la care se adaugă potrivit contractului suma de 1.188.399,5 lei reprezentând TVA. Precizăm că suma reprezentând TVA înscrisă în contract de 1.188.399,5 lei este eronată, valoarea corectă a TVA fiind de 1.288.399,5 lei.

Pe durata misiunii de audit, ca urmare a analizării documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, s-au constatat următoarele:

- valoarea totală a devizelor ofertă depuse de executant este de 5.635,877,70 lei + 1.070.817 lei TVA = 6.706.694,46 lei inclusiv TVA. Până la data de 31.12.2019, constructorul a executat lucrări în valoare totală de 4.772.926,80 lei (inclusiv TVA), conform facturilor emise de acesta, la care s-au atașat situații de plată de aceeași valoare, lucrări care au fost decontate în totalitate. Restul de executat la 31.12.2019 este de 1.933.767,66 lei (inclusiv TVA). Situația centralizatoare a devizelor oferta, a facturilor și situațiilor de plată este prezentată în anexa filele nr.318-320;

- în devizul general al obiectivului de investiții aferent proiectului nr.79401/03.07.2019 *Studiu de analiză și soluții tehnice pentru execuție privind identificarea unor variante alternative de asigurare a agentului termic primar în municipiul Buzău*, faza studiu de analiză (anexa filele nr.312-316), pe baza căruia s-a stabilit valoarea estimată a contractului s-a înscris o valoare totală a investiției de **7.137.946,96 lei** fără TVA valoare identică cu valoarea estimată a contractului de lucrări

inclusă de entitatea auditată în nota de fundamentare, nota justificativă, caietul de sarcini și contractual de achiziție nr. 100789/23.08.2019;

- prin notificarea transmisă de UATM Buzău în data de 30.09.2019 (notificare care nu este înregistrată la registratura entității auditate), executantul a fost înștiințat că valoarea estimată în documentația de atribuire a contractului a fost determinată în mod eronat, astfel încât după întocmirea proiectului tehnic și a devizului general, valoarea totală a contractului nu va depăși suma de **5.805.500,96 lei** fără TVA (anexa fila nr.317).

Ca urmare se constată faptul că în valoarea estimată a contractului au fost incluse toate capitolele de cheltuieli prevăzute în devizul general și nu doar a celor care țineau de execuția de lucrări, valoarea estimată a contractului fiind majorată în mod nejustificat cu suma de **1.332.446 lei** fără TVA (7.137.946,96 lei – 5.805.500,96 lei).

Având în vedere cele menționate mai sus, se poate concluziona că prin majorarea nejustificată a valorii estimate a contractului, a fost viciat rezultatul final al negocierii desfășurate cu ocazia atribuirii contractului de lucrări, întrucât valoarea la care a fost atribuit contractual respectiv 6.781,050 lei este mai mare decât valoarea reală a lucrărilor cu suma de 5.805.500,96 lei estimată în devizul general, valoare de la care ar fi trebuit să pornească negocierea.

De asemenea, un aspect important de reținut este acela că, nici până la data prezentului audit, ca urmare a notificării transmise către executant cu privire la estimarea eronată a valorii contractului, prețul contractului nu a fost modificat prin încheierea unui act adițional, deși ulterior notificării a fost încheiat un act adițional care a modificat doar durata contractului fără să modifice și valoare, așa cum ar fi fost normal.

Cauza deficienței constatate o reprezintă nerespectarea de către persoanele cu atribuții din cadrul entității controlate a prevederilor legale cu privire la achizițiile publice.

b) Actele normative încălcate

- Art. 2 alin. (2), art.9, art.69 alin.(1) și alin.(4), art.104, alin.(1), lit.c și alin.(4), art.145, alin. (1), lit. a) **din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice**, potrivit cărora:

Art.2(2)


Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții sunt:

- a) nediscriminarea;*
- b) tratamentul egal;*
- c) recunoașterea reciprocă;*
- d) transparenta;*
- e) proportionalitatea;*
- f) asumarea răspunderii.*

Art. 9

(1) Autoritatea contractantă calculează valoarea estimată a unei achiziții având în vedere valoarea totală de plată, fără TVA, estimată de autoritatea contractantă, luând în considerare orice eventuale forme de opțiuni și prelungiri ale contractului menționate în mod explicit în documentele achiziției.

Art.69



(1) Autoritatea contractantă atribuie contractele de achiziție publică/acordurile-cadru, în cazul în care valoarea estimată este mai mare sau egală cu pragurile valorice prevăzute la art. 7 alin. (1), prin aplicarea procedurilor de licitație deschisă sau licitație restrânsă.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), autoritatea contractantă are dreptul de a aplica procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare exclusiv în cazurile și condițiile prevăzute la art. 104.

Art.104

(1) Autoritatea contractantă are dreptul de a aplica procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare pentru atribuirea contractelor de achiziții publice/acordurilor-cadru de lucrări, de produse sau de servicii într-unul din următoarele cazuri:

c) ca o măsură strict necesară, atunci când perioadele de aplicare a procedurilor de licitație deschisă, licitație restrânsă, negociere competitivă sau procedura simplificată nu pot fi respectate din motive de extremă urgență, determinate de evenimente imprevizibile și care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante. În situații în care se impune intervenția imediată, autoritatea contractantă are dreptul de a realiza achiziția publică în paralel cu aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare.

(4) În cazul prevăzut la alin. (1) lit. c), autoritatea contractantă nu are dreptul de a stabili durata contractului pe o perioadă mai mare decât cea necesară pentru a face față situației de urgență care a determinat aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare.

Art.145, alin. (1), lit. a)

Autoritatea contractanta are obligatia de a transmite spre publicare un anunt de atribuire in termen de 30 de zile de la data:

a) incheierii contractului de achizitie publica/acordului-cadru in urma finalizarii procedurii de atribuire.

- Art 23, alin (1) din **Legea 273/2006 privind finanțele publice locale**, potrivit căruia:

Art. 23

Responsabilitățile ordonatorilor de credite

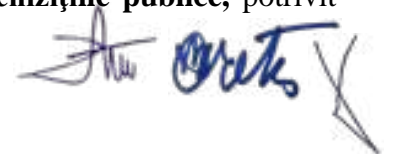
(1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

(2) Ordonatorii de credite răspund de:

f) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice.

- **Art. 9, alin (3), lit e) și art.93 din H.G 395/2016 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice**, potrivit căruia:

Art. 9



3) Prin intermediul strategiei de contractare se documentează deciziile din etapa de planificare/pregătire a achiziției în legătură cu:

e) justificările privind determinarea valorii estimate a contractului/acordului-cadru, precum și orice alte elemente legate de obținerea de beneficii pentru autoritatea contractantă și/sau îndeplinirea obiectivelor comunicate la nivelul sectorului administrației publice în care activează autoritatea contractantă.

Art.93

Înainte de inițierea procedurii de negociere fără publicare prealabilă, autoritatea contractantă are obligația de a verifica întrunirea condițiilor prevăzute la art. 104 din Lege și să justifice încadrarea într-una dintre situațiile respective.

- **Art. 5, alin (1) din OG 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv**, potrivit căruia:

Art. 5

Buna gestiune financiară

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate

Deficiențele constatate nu sunt de natură a fi cuantificate, abaterea fiind importantă prin natură și context.

d) Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Consecința abaterilor constatate o constituie denaturarea procedurii de achiziție publică, nerespectarea scopului legii în ceea ce privește achiziționarea de lucrări în condiții de eficiență economică și încălcarea principiului de tratament egal în atribuirea contractului de achiziție publică așa cum este prevăzut în Legea nr 98/2016, cu un posibil impact și asupra bugetului alocat investiției.

Ca urmare a estimării eronate a valorii contractului de lucrări nr. 100789/23.08.2019, prin includerea tuturor capitolelor de cheltuieli din devizul general, au fost angajate în mod nejustificat cheltuieli mai mari decât cele legale cu suma de **1.332.446 lei**.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri

- **Toma Constantin**, *primar*, persoană care, în calitate de ordonator principal de credite, care potrivit prevederilor art. 23, alin. (2), lit. f din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale răspunde de organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice precum și de administrarea eficientă a fondurilor publice. Acesta a semnat și aprobat nota de fundamentare și nota justificativă prin care a fost aprobată procedura de achiziție.

- **Turcoman Aurelia**, *șef serviciu achiziții publice*, persoană care a răspuns de organizarea sistemului și a programului de achiziții publice. Aceasta a întocmit și semnat nota de fundamentare și nota justificativă prin care a fost aprobată procedura de achiziție.

Cu adresa înregistrată la registratura entității sub nr.44108 din 15.04.2020, echipa de audit a solicitat răspuns la întrebările formulate prin notele de relații, stabilind ca termen de răspuns data de

21.04.2020. Răspunsurile la întrebările formulate de echipa de audit a fost primit cu întârziere față de termenul stabilit, fiind primite la data de 23.04.2020.

Solicitate prin notele de relații să răspundă la următoarele întrebări:

- 1) Cum explicați atribuirea contractului de lucrări nr. 100789/23.08.2019 prin aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare având în vedere că starea de extremă urgență nu a putut fi justificată prin termenul scurt de realizare a contractului acesta prelungindu-se față de termenul inițial cu încă 8 luni și nici la data auditului lucrările contractate nu au fost finalizate?
- 2) Explicați de ce nu a fost publicat în termenul legal *anunțul de atribuire*, așa cum se prevede la art.145, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, respectiv în 30 zile de la încheierea contractului ?
- 3) Având în vedere notificarea transmisă de UATM Buzău în data de 30.09.2019 (notificare care nu este înregistrată la registratura entității auditate) către executantul lucrărilor, prin care acesta a fost înștiințat că valoarea estimată în documentația de atribuire a contractului a fost determinată în mod eronat, explicați de ce nu a fost întocmit și semnat un act adițional prin care valoarea contractului să fie modificată ?

persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențele, au dat următoarele răspunsuri:

- 1) *Avand in vedere faptul ca, începând cu 02.04.2019 Ecogen Energy SA, operatorul care producea agent termic primar pentru municipiul Buzău, a sistat producerea și furnizarea agentului termic către RAM si se contura tot mai clar perspectiva intreruperii furnizării agentului termic catre sistemul de termoficare si implicit pericolul ca toti consumatorii din orasul Buzau, alimentati de acest sistem centralizat, sa ramana fara incalzire si a.c.m. la inceputul sezonului rece UATM Buzau a incercat sa gaseasca solutii tehnice de asigurare a populatiei municipiului cu apa calda in cel mai scurt timp si incalzire in sezonul rece urmator.*
 - *de serviciile sistemului centralizat de termoficare beneficiau la acea data, inca aproximativ 30.000 de buzoieni si peste 26.000 elevi ce invatau in unitatile de invatamant incalzite de la RAM.*
 - **Gasirea URGENTA A SOLUTIILOR ALTERNATIVE** *de asigurare a agentului termic la un SACET proiectat sa fie alimentat de la CET, este o operatiune foarte, foarte dificila ce necesita analize si studii de durata, de LUNI sau poate chiar ANI.*
 - *Conditionarea gasirii solutiilor deriva din disponibilul cazanelor termice ce pot fi relocate cu respectarea normelor ISCIR/Mediu, regimul de presiune in care functioneaza cazanele termice, dimensionarea(diametrul) retelelor de unde intentionezi sa infuzezi energie termica in sistem, configuratia retelelor termice, disponibilul de gaz si energie electrica la fiecare amplasament etc.*
 - *Dupa data de 02.04.2019, UAT impreuna cu RAM (ce era cu plata la zi catre ECOGEN THERM SA), au avut de indeplinit practic o misiune aproape imposibil de realizat intr-un termen atat de scurt. Vazand contextul in care clauzele contractuale dintre ECOGEN si RAM erau calcate in picioare de catre producatorul de energie termica, ca in mod abuziv s-a oprit incalzirea, era de asteptat ca si apa calda menajera sa fie oprita in orice moment.*



- Din acest motiv **in prima faza, doar pentru asigurarea apei calde menajere**, s-au inceput demersurile pentru aducerea unui cazan, CAF10 Gcal/h (ce apartinea UAT Buzau) din incinta CET, la PT4 Dorobanti, de realizare a racordului de gaz, redimensionare retelelor de termoficare si cresterea puterii electrice instalate.

- In momentul in care s-a dorit ridicarea cazanului din incinta CET-ului, reprezentantii ECOGEN, au refuzat accesul in curtea acestora. Orice incercare, pe cale amiabila, de intrare in posesia bunului ce apartine UAT Buzau a fost respinsa de catre ECOGEN. In acest context a fost necesara deschiderea unei actiuni in instanta, a carui termenul de finalizare era necunoscut, existand pericolul ca acest cazan sa NU poata fi prins in schema de functionare in noua configuratie. Hotararea definitiva a instantei a fost data in 21.06.2019, **existand mai putin de trei luni pana cand sistemul de termoficare trebuia sa poata furniza si incalzire.**

- simultan cu desfasurarea procesului in instanta, s-a analizat ce alte cazane termice pot fi relocate din diverse locatii existente, ce reparatii necesita (inlocuirea tevilor), modificari (schimbarea tipului de arzatoare de pe CLU pe gaz), etc. Cazanele disponibile in vederea relocarii erau de putere mult mai mica fata de CAF 10Gcal, respectiv 2Gcal, 2,75 Gcal, deci inca un detaliu de care trebuia sa tinem cont era si suprafata interioara a noului amplasament corelat cu sarcina termica necesara.

- **practic la inceputul lunii iulie 2019 (nu in luna aprilie) am detinut toate datele** care sa intre in analiza unui studiu de solutii in vederea reconfigurarii SACET si asigurarea continuitatii serviciului de termoficare.

- Astfel, UATM Buzau a incheiat cu S.C. IPCT INSTALATII S.R.L. un contract pentru intocmirea unui studiu de analiza si solutii tehnice pentru executie privind identificarea unor variante alternative de asigurare a agentului termic primar in municipiul Buzau.

- contractul a avut ca obiect atat realizarea studiului de solutii, cat si activitatea de proiectare , care s-a derulat concomitent cu executia lucrarilor.

- Studiul si indicatorii tehnico-economici au fost aprobati prin HCLM nr.167/30.07.2019.

- Asa cum era de asteptat ECOGEN ENERGY SA a continuat seria abuzurilor in relatia contractuala cu RAM(care era si fata de aceasta entitate cu platile la zi), notificand ca reziliaza unilateral contractul, punand conditii imposibil de realizat, gen plata in avans a cv energiei termice pentru tot sezonul rece 2019-2020, ceea ce ar fi condus la blocajul financiar al UAT.

- incepand cu data de 21.08.2019, ECOGEN ENERGY a oprit si apa calda, situatia devenind de-a dreptul dramatica, pentru a putea furniza agent termic de la PT 4 Dorobanti, fiind necesar sa finalizam montarea CAF 10Gcal (echipamente auxiliare, pompe, automatizare, etc), redimensionarea racordului de termoficare, finalizarea bransamentului de gaz (care in cele mai multe cazuri dureaza intre 6-12luni).

- incheierea in data de 23.08.2019 a contractului de lucrari nr. 100789 având ca obiect executia lucrărilor Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4, cu o durată contractului de 5 luni, de la data semnării contractului (anexa filele nr.287-297), prin procedura de negociere fara publicarea unui anunt de participare , a fost din punctul nostru de vedere obligatorie si necesara in contextul prezentat.

- o licitatie deschisa, urmata cel mai probabil de contestatii ar fi impins semnarea contractului in plina iarna si intrarea intr-o criza majora, cu 20.000 de buzoieni ramasi inca racordati la termoficarea centralizata ce-ar fi tremurat in apartamentelor dumnealor si fara apa

*caldă, de asemenea peste 26.000 elevi ce trebuiau să înghețe în școli. Considerăm că alegerea acestei proceduri a fost un gest de asumare și de responsabilitate într-o adevărată **STARE DE URGENTĂ**.*

Având în vedere faptul că eram în luna august, iar nefurnizarea cu agent termic și apă caldă către beneficiarii acestora (grădinițe, școli, licee, populație și agenți economici) la începutul lunii octombrie, așa cum se întâmplă de regulă, ar fi generat o problemă socială, a impus alegerea unei proceduri rapide de atribuire a unui contract de execuție a lucrărilor.

Intrucât, așa cum s-a estimat în Nota justificativă o licitație deschisă ar fi durat cel puțin 2 luni, pentru rezolvarea urgentă a acestei situații s-a ales procedura de "negociere fără publicare a unui anunț de participare".

Mentionez că datorită asumării acestei proceduri, populația, instituțiile publice și agenții economici racordați la SACET au beneficiat de apă caldă începând cu data de 01.09.2019, iar de caldura încăpând cu data de 25.10.2019.

Termenul inițial al contractului a fost prelungit, întrucât în afara lucrărilor de instalații-montaj a echipamentelor, în particular la CT4-Dorobanți a trebuit să fie rezolvate în perioada de reglaje, PIF și mult timp după aceea, în regimul curent de funcționare pe timp rece, câteva probleme extrem de dificile. Astfel, pentru diminuarea zgomotului provenit de la funcționarea cazanului CIAF (în vecinătatea centralei sunt blocuri de locuințe) s-au dat soluții succesive, materializate în lucrări la teren, funcție de efectele constatate ale fiecăreia dintre acestea. Astfel:

- s-a înlocuit cu tamplărie din PVC o parte din vechea tamplărie de la mezaninul incintei, care era deteriorată și nu mai ecrana în niciun fel undele sonore;*
- alte goluri de fereastră au fost astupate/zidite din același motiv;*
- s-au plantat timpane absorbante din calupuri de vată minerală fonoabsorbantă în zonele de colț ale incintei sau în poziții cheie pe instalațiile tehnologice care generau zgomot (priza de aer de ardere la cazanul CIAF, carcasa ventilator însuflare aer la cazan CIAF, izolare suplimentară canale de evacuare fum, etc.);*
- izolare cu timpane de colț și panouri tristrat, în două straturi succesive, peste canalul de fum și cosul de fum în treimea sa inferioară, ambele deservind cazanului CIAF;*
- suprînălțarea cosului de fum existent de la același cazan cu încă 3 m din considerente de mediu și disipare zgomot;*
- înlocuirea ventilatorului vechi de însuflare aer la arzătorul cazanului CIAF cu unul nou, mult mai performant.*

De asemenea, de la punerea în funcțiune și până în prezent s-au efectuat mai multe opriri ale cazanului CIAF necesare efectuării lucrărilor de reparații și înlocuiri registre de tevi din oțel care au cedat în exploatare.

Lucrările executate au avut la bază soluțiile tehnice privind instalațiile termomecanice, instalațiile electrice și automatizare, construcții și arhitectura după caz, aferente noilor surse termice au fost localizate în incintele de la CT1-Micro III cuplat cu PT16, CT7 cu extindere spațiu și PT4. Variantele alternative de producere și furnizare a agentului termic primar au avut la bază folosirea la maxim a actualului inventar pentru rețelele de termoficare, surse proprii de producere a energiei termice primară (centrale termice de cvartal, în cazul de față la CT1-Micro III cuplată cu PT16, respectiv CT7 Caraiman aflată în conservare) și a substațiilor de transformare existente (puncte și module termice).



Astfel, studiul de solutii precum si proiectele de executie au fost structurate pe 3 obiecte, respectiv :

- Obiectul 1, Centrala termica de zona pentru producere agent termic primar CT1-MICRO III (denumita si CT16), cuplata cu punctul termic PT16,
 - Obiectul 2, Centrala termica de zona pentru producere agent termic primar CT7, cuplata cu punctul termic PT7-Caraiman,
 - Obiectul 3, Centrala termica de zona pentru producere agent termic primar CT4-Dorobanti 1, cuplata cu punctul termic PT4 .
- Obiectul 1 Centrala termica de zona pentru producere agent termic primar CT1-MICRO III, cuplata cu punctul termic PT16,**

S-a propus amenajarea in cadrul incintei centralei termice CT1-Micro III/PT-16, a unei centrale termice de zona (CT1-Micro III/CT16) care sa furnizeze agent termic primar in reseaua de termoficare si alimentarea consumatorilor racordati in prezent la instalatiile din aceasta locatie la instalatiile noului punct termic PT16 (incalzire si a.c.m.) amenajate tot in aceasta incinta.

Noua centrala termica are in dotare doua din cele 4 cazane aflate la acea data in incinta si care functioneaza cu gaze naturale. Cazanele ramase sunt model HR-3T 3250 si au o putere termica de 3200kW fiecare si produc energie termica in cantitati adaptate la capacitatea de transport a retelelor termice primare existente precum si la necesarul calculat pentru consumatorii ce beneficiaza de agentul termic produs in aceasta noua sursa, inclusiv noul PT16. Se refoloseste integral bransamentul de gaze si instalatiile de utilizare proprii arzatoarelor. De asemenea s-au pastrat cosurile de fum si o serie din instalatiile si utilajele aflate pe circuitul secundar, catre consumatori. Schimbatoarele de caldura pentru incalzire si preparare a.c.m. existente s-au inlocuit cu schimbatoare de caldura cu placi dimensionate pe necesarul actual de consum, corelat cu conditiile tehnice nou aparute vis-à-vis de cuplarea lui PT16 la noua centrala de zona CT1-Micro III .

Lucrarile au presupus utilizarea integrala a incintei actualei CT1-Micro III/PT16, cu disponibilizarea unor spatii tehnice prin relocarea a doua cazane care au arzatoare pe combustibil lichid si a altor subsansambluri de echipamente si conducte care nu se mai regaseau in noua schema functionala a sursei de baza (CT1-Micro III) si a punctului termic reabilitat (PT16). Aceste spatii au fost utilizate pentru executia si montajul noilor instalatii.

Pentru functionarea celor doua surse termice de producere, furnizare, respectiv transformare a energiei termice a fost necesara suplimentarea puterii electrice.

2.2. Obiectul 2, Centrala termica de zona pentru producere agent termic primar CT7, cuplata cu punctul termic PT7-Caraiman

S-a propus amenajarea in cadrul incintei centralei termice CT-7, aflata la data respectiva in conservare, a unei noi surse de energie termica, respectiv o centrala termica de zona (CT-7), care sa produca si sa furnizeze agent termic primar pentru termoficare, dar care sa alimenteze indirect si consumatorii care apartineau de CT-7 si care in momentul acela, prin nefunctionarea lui CT7, erau cuplati la o ramura cu circuite de incalzire, a.c.m. si recirculare a.c.m. ce vinea de la PT29. In felul acesta a aparut un nou punct termic, respectiv PT7-Caraiman situat in aceeasi aceleasi spatii cu noua CT-7 de zona.

Centrala termica are in dotare cele doua cazane existente, model HR2-1400, Tmax=110°C, fiecare cu o sarcina termica de 1400kW. Capacitatea extinsa a noii centrale s-a obtinut prin relocarea unui cazan Pn5, model HR2-2350, avand sarcina de 2350kW. Cele trei cazane

functioneaza cu gaze naturale. Cazanele produc energie termica in cantitati adaptate la capacitatea de transport a retelelor termice primare existente precum si la necesarul calculat pentru consumatorii ce beneficiaza de agentul termic produs in aceasta noua sursa, inclusiv noul PT7-Caraiman. Solutia a impus extinderea instalatiei de utilizare gaze la al 3-lea cazan precum si verificarea posibilitatii folosirii bransamentului de gaze si al echipamentelor din postul de reglare-masurare existent dupa renominalizarea noilor consumatori de gaze. De asemenea s-a pastrat actualul cos de gaze arse cu diametrul Ø800, dar a fost necesar sa se inlocuiasca colectorul de gaze ce face legatura intre cazane si cos cu un colector avand diametru superior si evident o lungime mai mare pentru a putea fi racordat si cazanul 3. S-au mai pastrat cateva rezervoare tehnologice, armaturi si foarte putine instalatii aflate pe circuitul secundar. Restul instalatiilor si fundatiile existente ramase fara obiect s-au dezafectat si inlocuit cu altele noi, conform planului de amplasament utilizat si a schemei functionale proprii noii surse de energie termica.

Solutiile tehnice pentru implementarea schemei tehnologice, impreuna cu cerintele privind montajul tuturor utilajelor si echipamentelor au impus o extindere a spatiilor tehnice existente. Din acest motiv s-a avut in vedere proiectarea si executia unei incinte de cca 65m², alipita constructiei existente.

Lucrarile au presupus si utilizarea integrala a incintei actualei CT7, cu disponibilizarea unor spatii tehnice prin dezafectarea instalatiilor si echipamentelor care nu se mai regaseau in noua schema functionala a sursei de baza (CT7) si a noului punct termic PT7-Caraiman. Aceste spatii au fost utilizate pentru executia si montajul noilor instalatii.

Pentru functionarea celor doua surse termice de productie si furnizare agent termic a fost necesara suplimentarea puterii electrice. De asemenea a fost necesar ca ramura care venea de la PT29 sa fie sectionata de acesta si cuplata la reseaua de termoficare intr-o zona aflata la cca 150m distanta de incinta lui CT7.

2.3. Obiectul 3 Centrala termica de zona pentru productie agent termic primar CT4-Dorobanti I, cuplata cu punctul termic PT4

S-a propus amenajarea in cadrul incintei punctului termic PT-4, a unei centrale termice de zona (CT4-Dorobanti I) care sa furnizeze agent termic primar in reseaua de termoficare precum si alimentarea consumatorilor racordati in prezent la instalatiile din aceasta locatie aferente lui PT4 (incalzire si a.c.m.) amenajate tot in aceasta incinta.

Noua centrala termica are in dotare doua cazane care functioneaza cu gaze naturale. Cazanul principal, model CIAF 10x15-00, cu capacitatea de 10 Gcal/h, 15bar, a fost adus impreuna cu cosul din dotare si pompele de circulatie de pe platforma CET, unde au functionat pana in aprilie 2019. Al doilea cazan, model HR-3T 3250, Pn5, avand capacitatea de 3200kW a fost relocat din CT-1 Micro III/PT16 si are in noua schema tehnologica un arzator nou pe gaze naturale. In fosta locatie era echipat cu arzator pe combustibil lichid. Acestui cazan i s-a prevazut un cos de fum metalic si canal de colectare si evacuare gaze de ardere. Pentru a functiona noua centrala s-a executat un bransament de gaze si statii de reglare presiune si contorizare consum. De asemenea s-a suplimentat puterea electrica prin inlocuirea bransamentului si tablourilor electrice de racord. Avand in vedere ca aceasta noua centrala are capacitatea cea mai mare si acopera cca 60-65% din necesarul termic al municipiului s-a prevazut inlocuirea in intregime a conductelor existente de pe traseului termic exterior ce face legatura cu reseaua principala de termoficare cu alte conducte in sistem preizolat avand diametre superioare, dimensionate astfel incat sa raspunda noilor cerinte functionale.

Lucrarile pentru implementarea solutiilor au presupus utilizarea integrala a incintei actualului punct termic PT4, cu disponibilizarea spatiilor tehnice prin dezafectarea unor fundatii si postamente impreuna cu subansamble de instalatii si echipamente care nu se mai regaseau in noua

schema functionala . In schimb s-au prevazut si executat fundatii noi pentru cazane, pompe relocate de la CET, cele doua cosuri de fum, postamente pentru alte subansamble de instalatii si utilaje. Pentru introducerea cazanelor in incinta a fost necesar sa se practice goluri de montaj in peretii delimitatori, iar pentru a fi indeplinite cerintele normativului de gaze naturale s-au facut interventii la partea de ferestre de la mezanin pentru a se asigura accesul aerului necesar arderii si ventilarii incintei.

In particular, fata de celalalte doua surse termice analizate, la CT4-Dorobanti au trebuit sa fie depasite in perioada de reglaje, PIF si mult timp dupa aceea, in regimul curent de functionare pe timp rece, cateva probleme extrem de dificile. Astfel, pentru diminuarea zgomotului provenit de la functionarea cazanului CIAF (in vecinatatea centralei sunt blocuri de locuinte) s-au dat solutii succesive, materializate in lucrari la teren, functie de efectele constatate ale fiecareia dintre acestea. Astfel :

- s-a inlocuit cu tamplarie din PVC o parte din vechea tamplarie de la mezaninul incintei, care era deteriorata si nu mai ecrana in niciun fel undele sonore;
- alte goluri de fereastră au fost astupate/zidite din acelasi motiv;
- s-au plantat timpane absorbante din calupuri de vata minerala fonoabsorbanta in zonele de colt ale incintei sau in pozitii cheie pe instalatiile tehnologice care generau zgomot (priza de aer de ardere la cazanul CIAF, carcasa ventilator insuflare aer la cazan CIAF, izolare suplimentara canale de evacuare fum, etc.);
- izolare cu timpane de colt si panouri tristrat, in doua straturi succesive, peste canalul de fum si cosul de fum in treimea sa inferioara, ambele deservind cazanului CIAF;
- suprinaltarea cosului de fum existent de la acelasi cazan cu inca 3 m din considerente de mediu si disipare zgomot;
- inlocuirea ventilatorului de insuflare aer la arzatorul cazanului CIAF.

De asemenea, de la punerea in functiune si pana in prezent s-au efectuat mai multe opriri ale cazanului CIAF necesare efectuării lucrărilor de reparatii si inlocuiri registre de tevi din otel care au cedat in exploatare.

Implementarea schemelor tehnologice in fiecare din cele trei centrale termice si adaptarea lor la teren s-a facut concomitent cu lucrarile de dezafectare a unor parti din instalatiile vechi astfel incat ceea ce a ramas sa poata fi integrat corespunzator in noile instalatii termice. Amenajarile constructive si realizarea utilitatilor s-au facut in aceleasi conditii. Pana la sosirea in santier a utilajelor si ansamblurilor noi de instalatii preasamblate sau simple (modulele termice si alte componente tehnologice) s-au stabilit si executat traseele de conducte optime astfel incat sa se reduca la maxim consumurile de materiale si energie. Astfel , multe din solutiile finale realizate si adaptate la teren au fost prinse ulterior in proiectele de executie de la faza PTh.

S-a dat prioritate la lucrarile de baza proprii instalatiilor care trebuiau sa produca in prima faza apa calda menajera. Acelasi lucru s-a intamplat cu restul instalatiilor pentru marirea capacitatilor termice astfel incat sa se poata asigura necesarul termic pentru incalzire atunci cand conditiile meteo ar fi impus intrarea in regim de functionare specific sezonului rece. O parte din lucrarile colaterale instalatiilor termice de baza au continuat pana spre sfarsitul lunii decembrie.

Un aspect foarte important a fost si cel de reglaje ale instalatiilor termice din cadrul centralelor termice, dar si de verificarile si interventiile care s-au efectuat la retelele termice de transport si in punctele termice din oras pentru a asigura o buna functionare a intregului sistem de termoficare in noile conditii . Reteau de termoficare exista initial intr-un singur ansamblu de conducte alimentat de la CET. Prin lucrarile care s-au executat aceleasi retele au trebuit sa fie separate in trei ansambluri individuale, racordat fiecare la cate o centrala din cele trei noi finalizate.

2) Procedura de "negociere fara publicarea unui anunt de participare" este descrisa la art. 104 din Legea nr.98/2016 si la art.93 si art.94 din HG nr.395/2016, unde nu se expliciteaza modul de derulare a unei astfel de proceduri.

-legislatia in vigoare , respectiv art.104 , lit c) din Legea nr.98/2016, art.94 din HG nr.395/2016 nu prevede obligativitatea publicarii unui anunt de atribuire in cazul atribuirii unui contract prin procedura de negociere fara publicarea unui anunt de participare.

-de asemenea nici in Normele de aplicare a Legii, respectiv HG 395/2016 nu se expliciteaza pasii derularii unei astfel de achizitii.

Am considerat ca neavand un anunt de participare publicat in SICAP, nu este obligatoriu publicarea unui anunt de atribuire.

De altfel, cand am accesat platforma SICAP nu am identificat la sectiunea "Anunturi de atribuire" si procedura de "negociere fara publicarea unui anunt de participare".

3) Notificarea pe care am facut-o contractantului a fost insusita de acesta si dupa cum reiese din situatia devizelor de lucrari, valoarea acestora nu depaseste valoarea notificata.

Avand in vedere ca lucrarile au fost de o mare complexitate, ca proiectarea si solutiile tehnice au fost date concomitent cu executia, ca au aparut alte lucrari conexe pe parcursul derularii si ca devizele au fost emise pe masura derularii lucrarilor, nu am incheiat un act aditional intrucat devizele finale au fost transmise de catre executant in timpul auditului.

Mentionam ca s-a incheiat Actul aditional nr.45059/22.04.2020 cu SC REPCAZCOND SRL.

Referitor la explicațiile furnizate, punctul de vedere al echipei de audit este următorul:

- 1) Explicațiile furnizate nu justifică existența unor motive de **extremă urgență**, determinate de **evenimente imprevizibile și care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante**. Nici durata contractului, care nu e finalizat la data auditului nu confirmă extrema urgență invocată de autoritate contractantă. Evenimentele erau previzibile și se datorează unei inacțiuni a autorității contractante, respectiv a RAM, care în situația în care furnizorul de apă caldă și căldură nu își onora obligațiile contractuale, așa cum se susține, aceasta putea formula o acțiune în justiție pentru solicitarea respectării prevederilor contractului de furnizare, respectiv solicitare de despăgubiri.

Răspunsurile oferite prin notele de relații, nu sunt de natură să justifice nerespectarea prevederilor legale și datorită următoarelor motive:

- în nota justificativă termenul efectiv de execuție al lucrărilor (fără durata procedurilor de atribuire) a fost estimat la 2 luni (în situația în care o parte a acestor lucrări a fost efectuată înainte de încheierea contractului, conform graficului de execuție al lucrărilor atașat ofertei tehnice a ofertantului Repcazcond SRL). În oferta tehnică depusă în cadrul procedurii de atribuire ofertantul s-a obligat să execute lucrările în termen de 3 luni de la semnarea contractului (durata stării de urgență până când trebuia să se furnizeze apa caldă menajeră și agent termic);

- având în vedere că populația, institutiile publice si agentii economici racordati la SACET au beneficiat de apa calda începând cu data de 01.09.2019, iar de căldura începând cu data de 25.10.2019 rezultă că în cadrul contractului de lucrări au fost incluse și lucrări care exced stării de urgență invocate, fapt care contravine prevederilor art. 104, alin (4) În cazul prevăzut la [alin. \(1\) lit. c\)](#), autoritatea contractantă nu are dreptul de a stabili durata contractului pe o perioadă mai mare decât cea necesară pentru a face față situației de urgență care a determinat aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare.

- explicația potrivit căreia *Termenul initial al contractului a fost prelungit, întrucât în afara lucrărilor de instalatii-montaj a echipamentelor, în particular la CT4-Dorobanti a trebuit sa fie rezolvate în perioada de reglaje, PIF* este o confirmare a faptului că în cadrul contractului de lucrări au fost incluse și lucrări care nu erau de extremă urgență.

2) Răspunsurile oferite prin notele de relații, nu sunt de natură să justifice nerespectarea prevederilor legale datorită următoarelor motive:

- faptul că art.104, lit c) din Legea nr.98/2016, art.94 din HG nr.395/2016 nu prevede în mod expres obligativitatea publicării unui anunț de atribuire, nu înseamnă că se exclude publicarea anunțului de atribuire în SICAP pentru procedura mai sus menționată. Auditorii publici externi au constatat încălcarea prevederilor articolului 145, alin. (1), lit. a) din Legea 98/2016 care prevede în mod expres publicarea de către autoritatea contractantă a anunțului de atribuire în termen de 30 de zile de la data încheierii acordului de achiziție publică în urma finalizării procedurii de atribuire (valabil inclusiv pentru procedura de negociere fără publicare);

- în urma interogărilor efectuate în cadrul platformei SICAP se poate observa că, sistemul oferă posibilitatea publicării anunțurilor de atribuire pentru procedura de *Negociere fără publicarea unui anunț de participare*, fiind identificabile public anunțuri de atribuire pentru acest tip de procedură, de exemplu:

- <https://www.e-licitatie.ro/pub/notices/ca-notices/view-c/100111270>;
- <https://www.e-licitatie.ro/pub/notices/ca-notices/view-c/100131848>.

Ca urmare, necunoașterea modului de utilizare a platformei SICAP, nu exonerează de responsabilitate persoanele cu atribuții din cadrul entității.

3) Răspunsurile oferite prin notele de relații, nu sunt de natură să justifice nerespectarea prevederilor legale datorită următoarelor motive:

- valoarea notificată transmisă contractantului, a fost cea indicată în studiul de fezabilitate (fără o procedură de negociere, după cum susține autoritatea contractantă că ar fi avut loc în timpul procedurii de achiziție). De asemenea auditorii publici externi nu au opinat în cadrul Procesului verbal de constatare că valoarea situațiilor de lucrări ar depăși valoarea notificată;
- dacă ar fi apărut lucrări conexe pe parcursul derulării lucrărilor, acestea ar fi trebuit cuprinse în Note de comandă suplimentară, fapt care nu s-a întâmplat, singura lucrare suplimentară fiind în valoare de 4.364,97 lei (NCS Instalații electrice CT4 Dorobanți);
- pe durata desfășurării auditului nu a fost încheiat nici un act adițional privitor la ajustarea prețului contractului, actul adițional nr.45059/22.04.2020 menționat în nota de relații fiind încheiat ulterior înaintării notelor de relații.

g) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor

Încheierea contractului de lucrări nr. 100789/23.08.2019 având ca obiect execuția lucrărilor *Amenajarea unor centrale termice de zonă pentru producere agent termic primar: CT1-Micro III, cuplată cu punctul termic PT16; CT7, cuplată cu punctul termic PT7-Caraiman; CT4-Dorobanți, cuplată cu punctul termic PT4* prin organizarea procedurii de achiziție publică de negociere fără

publicarea prealabilă a unui anunț de participare invocând motive de extremă urgență care nu au fost determinate de evenimente imprevizibile, a determinat nerespectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, respectiv *nediscriminarea, tratamentul egal, transparența și asumarea răspunderii*, prevăzute de art.2, alin. (2) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice.

Nerespectarea prevederilor art.2, alin. (2) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice constituie contravenție potrivit prevederilor art.224, alin.(1), lit.b din lege și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, potrivit art.224, alin.(2) din aceeași lege.

Echipa de audit a întocmit *Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.2* din 30.04.2020, înregistrat la entitatea auditată sub nr. [redacted] din 30.04.2020 prin care în conformitate cu prevederile art.227 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice și ale art.7 din OG nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, a fost sancționată autoritatea contractantă UATM Buzău cu avertisment.

g) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului.

În timpul auditului, au fost aduse la cunoștința conducerii entității abaterea constatată prin Minuta înregistrată la registratura instituției sub nr.43930/15.04.2020.

Pentru corectarea valorii contractului de lucrări nr. 100789/23.08.2019, stabilită eronat ca urmare e unor erori de estimare prin includerea tuturor capitolelor de cheltuieli din devizul general, în timpul auditului a fost încheiat un act adițional înregistrat la entitatea auditată sub nr.45059/22.04.2020.

h) Punctul de vedere al conducerii entității auditate

În conformitate cu prevederile pct.98 și 354 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, publicat în M.O. nr. 547 din 24 iulie 2014, proiectul actelor de audit a fost înaintat conducerii entității cu adresa înregistrată la entitate sub nr. 45964 din 27.04.2020, stabilindu-se ca termen pentru conciliere data de 28.04.2020.

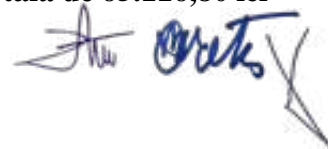
Potrivit Notei de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr.46494/28.04.2020, conducerea entității auditate nu este de acord cu constatarea și recomandarea formulată, dar nu a prezentat informații și/sau documente suplimentare față de cele furnizate în notele de relații solicitate de echipa de audit. În proiectul actelor de audit înaintate conducerii entității pentru conciliere cu adresa nr. 45964 din 27.04.2020, echipa de audit a prezentat argumentat motivația pentru care explicațiile date în notele de relații nu au putut fi acceptate.

II.6. Calitatea gestiunii economico-financiare

Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

În anul 2019 UATM Buzău a angajat și a efectuat din bugetul propriu plăți cu nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în suma totală de 65.116,80 lei reprezentând servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice.



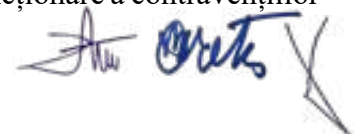
Prin *Referatul Serviciului Investiții, Achiziții Publice nr.49639/22.04.2019* s-a solicitat, iar ordonatorul de credite a aprobat, achiziționarea de servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice, pentru acoperirea următoarelor sarcini și atribuții ale consultantului în raport cu etapele aferente procesului de achiziție:

- îndrumarea metodologică privind aplicarea de către autoritatea contractantă a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor – cadru (inclusiv prin mijloace electronice);
- informarea autorității contractante asupra prevederilor legale și schimbărilor survenite la nivel legislativ privind aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică (inclusiv cele prin mijloace electronice), care ar putea influența deciziile sale pe parcursul aplicării acestor proceduri;
- configurarea portalului SEAP (www.e-licitatie.ro) pentru aplicarea de către autoritatea contractantă a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică (prin mijloace electronice), constând în suport pentru publicarea anunțurilor/invitațiilor de participare, publicarea solicitărilor de clarificări, transmiterea răspunsurilor la aceste solicitări de clarificări, alte operațiuni aferente procedurilor de atribuire derulate prin SEAP;
- acordarea de asistență și instruirea personalului autorității contractante privind utilizarea facilităților tehnice disponibile în SEAP, în vederea inițierii, aplicării și finalizării procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru prin mijloace electronice (online), împreună cu toate operațiunile și etapele procedurii aferente;
- consiliere privind întocmirea/verificarea documentațiilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru și a documentelor procedurale aferente puse la dispoziție de către autoritatea contractantă din punctul de vedere al conformității cu prevederile legale în vigoare în materia achizițiilor publice, inclusiv în vederea parcurgerii procesului de verificare/validare derulat de către Agenția Națională pentru Achiziții Publice și a remedierii eventualelor neconformități;
- asistență și suport în vederea întocmirii de către autoritatea contractantă a punctelor de vedere la contestații/plângerile/notificările prelabile depuse în fața instituțiilor/organelor abilitate cu privire la procedurile de atribuire inițiate și aplicate de către aceasta, precum și a eventualelor contestații/plângeri împotriva proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor în domeniul achizițiilor publice;
- asistență prin intermediul experților cooptați pe lângă comisiile de evaluare care vor întocmi rapoarte de specialitate destinate să faciliteze adoptarea deciziilor în cadrul procesului de analiză, verificare a ofertelor și de stabilire a ofertei/ofertelor câștigătoare, precum și care vor veni sprijini activitatea membrilor comisiilor de evaluare în procesul derulării procedurilor de atribuire pentru care se contractează serviciile în discuție.

Ca urmare a referatului a fost încheiat *contractul de prestări servicii nr.56465/09.05.2019* cu EURO FORM CONSULTING SRL București pentru un preț de **380 lei/ora fără TVA**. În cursul anului auditat, prestatorul a facturat către UATM Buzău prestații în valoare totală de **65.116,80 lei**, reprezentând un număr de 99 ore cu factura EFC nr.0291/31.10.2019 în valoare de 44.767,80 lei, respectiv un număr de 45 de ore cu factura EFC nr.0293/19.12.2019 în valoare de 20.349 lei

Sarcinile și atribuțiile enumerate în referat ce au fost exercitate prin contractarea de servicii erau deja acoperite și disponibile UATM Buzău, astfel:

- ✓ Îndrumarea metodologică privind aplicarea de către autoritatea contractantă a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor – cadru este exercitată de către ANAP, scop în care pe site-ul agenției se regăsesc mai multe îndrumare metodologice. De exemplu agenția a publicat un *Îndrumar metodologic pentru formularea criteriilor legate de standarde în documentațiile de atribuire* la adresa de internet: http://anap.gov.ro/web/wp-content/uploads/2019/08/Indrumar-ANAP-final_august2019.pdf. În același context există și un *Ghid al achizițiilor publice* realizat în aplicarea prevederilor art. 4 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare, publicat la adresa <https://achizitiipublice.gov.ro/workflows/view> și o bibliotecă de spețe publicată la adresa: <https://achizitiipublice.gov.ro/matrix/11/1/true>.
- ✓ Informarea autorității contractante asupra prevederilor legale și schimbărilor survenite la nivel legislativ privind aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică (inclusiv cele prin mijloace electronice), care ar putea influența deciziile sale pe parcursul aplicării acestor proceduri, era deja acoperită deoarece UATM Buzău a fost abonată în anul 2019 la serviciile legislative LEGIS achiziționate de la CTCE Piatra Neamț,
- ✓ Nu este necesară configurarea portalului SEAP (www.e-licitatie.ro) pentru aplicarea de către autoritatea contractantă a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică iar suportul pentru publicarea anunțurilor/invitațiilor de participare, publicarea solicitărilor de clarificări, transmiterea răspunsurilor la aceste solicitări de clarificări, alte operațiuni aferente procedurilor de atribuire derulate prin SEAP este disponibil în *Manualul de utilizare pentru autoritatea contractantă* disponibil la adresa <https://www.e-licitatie.ro/pub/manual/ca/>.
- ✓ Acordarea de asistență și instruirea personalului autorității contractante privind utilizarea facilităților tehnice disponibile în SEAP, în vederea inițierii, aplicării și finalizării procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru prin mijloace electronice (on-line), împreună cu toate operațiunile și etapele procedurii aferente, nu este necesară având în vedere că persoanele angajate în cadrul compartimentului de achiziții publice trebuie să aibă pregătirea necesară să își îndeplinească sarcinile de serviciu prevăzute în fișele posturilor. Având în vedere necesitatea de instruire continuă, aceasta putea fi acoperită prin cursurile anuale de pregătire a funcționarilor publici organizate anual de către UATM Buzău.
- ✓ Intocmirea/verificarea documentațiilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru și a documentelor procedurale aferente puse la dispoziție de către autoritatea contractantă din punctul de vedere al conformității cu prevederile legale în vigoare în materia achizițiilor publice, inclusiv în vederea parcurgerii procesului de verificare/validare derulat de către Agenția Națională pentru Achiziții Publice și a remedierii eventualelor neconformități fac parte din atribuțiile de serviciu ale personalului compartimentului de achiziții publice din cadrul UATM Buzău.
- ✓ Asistență și suport în vederea întocmirii de către autoritatea contractantă a punctelor de vedere la contestații/plângerile/notificările prelabile depuse în fața instituțiilor/organelor abilitate cu privire la procedurile de atribuire inițiate și aplicate de către aceasta, precum și a eventualelor contestații/plângeri împotriva proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor



în domeniul achizițiilor publice este deja acoperită prin faptul că în cadrul compartimentului funcționează un consilier juridic iar celelalte compartimente de specialitate din cadrul instituției au obligația să susțină activitatea desfășurată de compartimentul de achiziții publice.

- ✓ Referitor la asistența prin intermediul experților cooptați pe lângă comisiile de evaluare care vor întocmi rapoarte de specialitate destinate să faciliteze adoptarea deciziilor în cadrul procesului de analiză, verificare a ofertelor și de stabilire a ofertei/ofertelor câștigătoare, precum și care vor veni sprijini activitatea membrilor comisiilor de evaluare în procesul derulării procedurilor de atribuire pentru care se contractează serviciile, UATM Buzău nu a stabilit în ce context este necesar asistența unor experți externi și în ce măsura rapoartele acestora sunt obligatorii sau nu pentru comisia de evaluare.

În referat au fost **invocate motive** care se referă la complexitatea activității de achiziții publice, precum și faptul că serviciul funcționează cu 3 posturi ocupate din 9 posturi prevăzute, din care 2 pentru investiții și 1 pentru achiziții publice precum și imposibilitatea ocupării unor posturi ca urmare a suspendării organigramei.

Această motivație invocată în referat **nu este în conformitate cu realitatea existentă în cadrul instituției auditate**, datorită următoarelor argumente:

- Potrivit structurii organizatorice a UATM Buzău, Serviciul Investiții, Achiziții Publice este prevăzut cu un număr de 11 posturi din care 1 post de șef serviciu.
- În cadrul acestui serviciu există compartimentul de achiziții publice prevăzut cu un număr de 3 posturi.
- Din verificarea ștatelor de plată a salariilor pe luna aprilie 2019, lună în care a fost întocmit referatul de necesitate, a rezultat că **cele 3 posturi prevăzute** în organigrama pentru *Compartimentul de achiziții publice* din cadrul *Serviciului Investiții, Achiziții Publice*, **erau toate ocupate** de către Iancu Elena Alice – *inspector principal*, Răileanu Laura – *consilier superior* și Stancu Alina-Loredana – *consilier juridic asistent*.
- Potrivit fișelor de post ale celor trei persoane din cadrul compartimentului de achiziții publice, acestea au atribuții privind derularea procedurilor de achiziții publice care sunt identice cu serviciile contractate cu EURO FORM CONSULTING SRL București.
- Salariu mediu orar pentru cei 3 salariați din cadrul compartimentului de achiziții publice a fost în luna aprilie 2019 de 30 de lei pe ora/salariat, față de 380 lei pe ora fără TVA prețul serviciului contractat, astfel că pentru un preț de 380 lei pe ora fără TVA, entitatea putea folosi un număr de aproximativ 12 salariați.

Ca urmare a celor expuse mai sus se constată că ordonatorul de credite nu a luat toate măsurile necesare pentru o bună gestiune financiară prin asigurarea economicității, eficacității și eficienței plăților din fonduri publice pentru serviciile de consultanță în domeniul achizițiilor publice, așa cum se prevede la art.5 (1) din O.G. nr. 119/1999 cu modificările și completările ulterioare.

Cauza care a condus la apariția deficienței constatate o reprezintă exercitarea atât a controlului intern managerial cât și a controlului financiar preventiv într-un mod necorespunzător, astfel încât să se asigure o bună gestiune financiară prin asigurarea economicității, eficacității și eficienței plăților efectuate din fondurile publice ale bugetului local.



b) Acte normative încălcate

- **Art.5 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv:**

Art. 5 (1): Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

c) Valoarea abaterii constatate

Valoarea operațiilor care constituie abateri este de **65.116,80** lei și reprezintă servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice achitate în anul 2019 în condițiile în care în entitate există un compartiment de achiziții publice încadrat cu 3 funcționari publici care au atribuții în domeniul achizițiilor publice.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate

Prin plata sumei de 65.116,80 lei reprezentând servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice în condițiile în care în entitate există un compartiment de achiziții publice încadrat cu 3 funcționari publici care au atribuții în domeniul achizițiilor publice, nu a fost realizată o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice ale bugetului local.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri

- **Toma Constantin** – primar, care în calitate de ordonator principal de credite este responsabil pentru funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial, nerealizarea unei bune gestiuni prin asigurarea economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice pentru plăți privind servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice.
- **Vasile Laurențiu Iulian**, persoană care a exercitat funcția de director executiv al Direcției economice începând cu data de 08.01.2019 și până la data de 06.04.2020.

Cu adresa înregistrată la registratura entității sub nr.44108 din 15.04.2020, echipa de audit a solicitat răspuns la întrebările formulate prin notele de relații, stabilind ca termen de răspuns data de 21.04.2020. Răspunsurile la întrebările formulate de echipa de audit a fost primit cu întârziere față de termenul stabilit, fiind primite la data de 23.04.2020.

În notele de relații solicitate de echipa de audit, persoanele cu atribuții, au dat următoarele explicații:

Am achiziționat servicii de consultanță în domeniul achizițiilor publice, având în vedere următoarele :

*- complexitatea și volumul mare de muncă al activității de achiziții publice ;
- numărul mic de posturi alocate acestei activități ; va pot da exemple de organigrame de la alte municipii: Braila are la Achiziții 9 persoane, la Investiții 10 persoane, la Implementare proiecte externe 29 persoane; Galati are la Achiziții 7 persoane, la Investiții 7 persoane și la Implementare proiecte externe 19 persoane.)*

- numărul mare de achiziții publice derulate, respectiv 300 achiziții, din care 43 licitații deschise / proceduri simplificate ;

-o mare parte din achizițiile derulate prin licitație deschisă/procedura simplificată au fost pentru proiecte cu finanțare externă nerambursabilă prin programe (POR, POCA), care pot conduce la atragerea de corecții financiare

-lipsa de personal tehnic de specialitate (construcții, drumuri, arhitectura, instalații, etc), care să analizeze propunerile tehnice ale ofertanților

-faptul că la solicitările de îndrumări metodologice ANAP nu emite interpretări sau clarificări ale spetelor, ci se rezumă la a cita articolele din legislație

-necesitatea acordării de asistență și suport în vederea întocmirii de către autoritatea contractantă a punctelor de vedere la contestații

-prevederile art.2, alin (6) din HG 395/2016, conform cărora autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa Servicii de consultanță, denumite în continuare Servicii auxiliare achiziției, în vederea sprijinirii activității compartimentului intern specializat în domeniul achizițiilor publice....

-prevederile art.126, alin.(3) din HG nr.395/2016, conform cărora “În cazul în care evaluarea ofertelor necesită o expertiză aprofundată în domeniul achizițiilor publice ori de natură tehnică, financiară, juridică și/sau privind aspectele contractuale specifice, autoritatea contractantă poate desemna, pe lângă comisia de evaluare, specialiști externi numiți experți cooptați.”

*Fac precizarea că, deși obiectul contractului a cuprins activitățile (...) toată activitatea legată de întocmirea documentațiilor de atribuire, verificare, publicare în SICAP, puncte de vedere la contestații, a fost realizată **doar de personalul serviciului, serviciile prestate și facturate în 2019** de către consultant constând în “**Asistența prin intermediul experților cooptați pe lângă comisiile de evaluare care vor întocmi rapoarte de specialitate destinate să faciliteze adoptarea deciziilor în cadrul procesului de analiză, verificare a ofertelor și de stabilire a ofertei /ofertelor castigatoare, precum și care vor sprijini activitatea membrilor comisiilor de evaluare în procesul de elaborare a oricăror documente procedurale suplimentare ce ar urma să fie necesare pe parcursul derulării procedurilor de atribuire pentru care se contractează serviciile în discuție**”, respectiv analiza propunerilor tehnice, precum și pentru niste îndrumări metodologice.*

Astfel, au fost analizate ofertele tehnice și răspunsurile la solicitările de clarificări ale ofertanților, serviciul nedispunând de personal tehnic de specialitate, iar conform prevederilor art.126 alin(3) din HG nr.395/2016, “În cazul în care evaluarea solicitărilor de participare/ ofertelor necesită o expertiză aprofundată în domeniul achizițiilor publice ori de natură tehnică, financiară, juridică și/sau privind aspectele contractuale specifice, autoritatea contractantă poate desemna, pe lângă comisia de evaluare, specialiști externi numiți experți cooptați”.

Astfel, pentru achiziția “Servicii de elaborare proiect tehnic, furnizare de echipamente și execuția lucrărilor pentru obiectivul de investiții – Sistem inteligent de trafic management și monitorizare bazat pe soluții inovative de eficientizare și reducere a poluării în municipiul Buzău” am solicitat consultantului evaluarea ofertelor tehnice depuse de 2 ofertanți : SC ALTIMATE SA – SC CROSS ZLIN- TERT cu subcontractant și SC UTI GRUP SA – tert sustinator și ASOCIEREA SWARCO TRAFFIC ROMANIA, HIDRO SALT B90, INOVATIVNI TRAFIC SISTEM, SC URBAN SCOPESRL, SWARCO MIZAR, subcontractanți: SC MC GENERAL CONSTRUCT ENGINEERING SRL și SC INFO SERVICE & COMPUTERS SRL.

Expertul nominalizat a evaluat cele două oferte tehnice și a emis două matrici de 188 pg. Apoi au fost evaluate răspunsurile la solicitările de clarificări, din nou 2 matrici de 394 pg. A analizat și modul de îndeplinire a factorilor de evaluare, precum și modul de îndeplinire a cerințelor din

caietul de sarcini privind echipa de proiect pentru ambele oferte. Mentionez ca ofertele tehnice sunt foarte mari, mii de pagini, foarte greu de evaluat.

Explicațiile furnizate nu au putut fi acceptate drept o justificare a nerespectării prevederilor legale privind o bună gestiune financiară prin asigurarea economicității, eficacității și eficienței plăților din fonduri publice pentru serviciile de consultanță în domeniul achizițiilor publice așa cum se prevede la art.5 (1) din O.G. nr. 119/1999.

În măsura în care ordonatorul de credite constată prin comparație cu alte unități administrativ-teritoriale sau cu sarcinile care trebuie îndeplinite de compartimentul de achiziții publice, că există sarcini care nu pot fi îndeplinite cu actuala structură de personal, acesta poate lua măsuri de redimensionare a acestuia sau de redistribuire a sarcinilor și către alte compartimente implicate în achizițiile publice.

Echipa de audit nu a contestat dreptul conducerii entității de a decide în ce măsură sunt necesare achiziția de astfel de servicii, ci doar a vizat formularea unor recomandări cu privire la o bună gestiune financiară prin asigurarea economicității, eficacității și eficienței plăților din fonduri publice pentru serviciile de consultanță.

f) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

În timpul auditului, au fost aduse la cunoștința conducerii entității abaterea constatată prin Minuta înregistrată la registratura instituției sub nr.43930/15.04.2020. Având în vedere că luarea unor măsuri necesită un timp mai îndelungat, până la finalizarea auditului persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențe nu au luat măsuri de remediere a abaterilor.

g) Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere

În conformitate cu prevederile pct.98 și 354 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, publicat în M.O. nr. 547 din 24 iulie 2014, proiectul actelor de audit a fost înaintat conducerii entității cu adresa înregistrată la entitatea sub nr. 45964 din 27.04.2020, stabilindu-se ca termen pentru conciliere data de 28.04.2020.

În urma concilierii efectuate nu au rămas aspecte în divergență între constatările înscrise în procesul-verbal de constatare și punctele de vedere ale conducerii entității, așa cum rezultă din nota de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr.46494/28.04.2020.

h) Recomandări cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Având în vedere că durata contractului de prestări servicii nr.56465/09.05.2019 încheiat cu EURO FORM CONSULTING SRL București a fost până la 31.12.2019, se recomandă ordonatorului de credite să analizeze în ce măsură personalul compartimentului de achiziții publice are capacitatea de a realiza sarcinile privind derularea procedurilor de achiziție publică și să ia sau să dispună măsuri în consecință, respectiv organizarea anuală de cursuri de instruire și perfecționare în domeniul achizițiilor publice, stabilirea clară prin procedurile operaționale și sistemul de modalităților de colaborare între compartimentele implicate în derularea achizițiilor publice, respectiv majorarea numărului de posturi pentru compartimentul de achiziții publice și încadrarea acestuia cu personalul necesar.



Modul de fundamentare si utilizare a transferurilor de fonduri publice către unitățile din subordine

În temeiul dispozițiilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități am procedat la verificarea modului de utilizare a fondurilor publice alocate din bugetul local către **Centrul Cultural Alexandru Marghiloman**, cu sediul în Buzău, strada Plantelor, nr.8B, Vila Albastroș, județul Buzău, cod poștal 120043, telefon 0761189128, email al.marghiloman@yahoo.com, având codul unic de înregistrare nr. 34553714, al cărui conducător îndeplinește calitatea de ordonator terțiar de credite.

Abaterile constatate prezentate în mod detaliat mai jos, au fost înscrise în Nota de constatare înregistrată la Centrul Cultural Alexandru Marghiloman sub nr.79 din 15.04.2020 și în registrul unic de control al acestei instituții la nr.5. Nota de constatare se anexează la procesul-verbal de constatare, în dosar separat.

II.7. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern, inclusiv audit intern

Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern/managerial.

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

În perioada auditată, la nivelul Centrului Cultural Alexandru Marghiloman Buzău nu a fost organizat corespunzător și nu a funcționat un sistem de control intern adaptat, în totalitate cadrului organizațional și necesităților de funcționare ale entității.

Din verificările efectuate s-a constatat că în Centrul Cultural Alexandru Marghiloman Buzău nu a fost constituită o comisie pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial din cadrul entității și nici nu a fost aprobat un *Regulament de organizare și funcționare* a acesteia.

Neconstituirea comisiei aflată în coordonarea ordonatorului de credite, ce avea atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern și de a întreprinde acțiuni concrete de monitorizare și coordonare, a determinat ca nu fie realizate atribuțiile de mai jos:

- nu s-a elaborat și nu s-a supus aprobării conducătorului instituției Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, denumit Program de dezvoltare;
- nu s-a elaborat și nu s-au aprobat documentele necesare implementării standardelor Codului controlului intern managerial, conform Ordinului nr.600/2018 al Secretariatului General al Guvernului, *pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*, standarde care constituie un sistem de referință, în raport cu care se evaluează sistemele de control intern managerial, se identifică zonele și direcțiile de schimbare. Acest aspect a condus la nerealizarea scopului standardelor de control, de a crea un model de control intern managerial uniform și coerent, care să permită comparații între entități de același fel sau în cadrul aceleiași entități, la momente diferite, și să facă posibilă evidențierea rezultatelor entității și a evoluției sale.

Conducerea entității nu a asigurat și implicit nu a avizat elaborarea de proceduri formalizate pentru toate activitățile desfășurate pentru realizarea obiectivelor care trebuie să asigure un echilibru

între sarcini, competente și responsabilități în vederea, coordonării și îndrumării metodologice cu privire la sistemele proprii de control intern.

Entitatea nu a elaborat și nu a prezentat *Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2019* în baza art. 4 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, obligație a conducătorului entității stabilită prin Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr.600/2018.

Entitatea nu a putut prezenta un *Registru al riscurilor* de la nivelul entității.

Astfel în cadrul instituției nu a fost organizat și nu a funcționat un sistem de control adaptat cadrului organizațional și necesităților de funcționare ale entității potrivit prevederilor OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Cauza care a condus la apariția deficienței constatate s-a datorat exercitării unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, în sensul că nu au fost luate măsurile necesare pentru elaborarea și dezvoltarea sistemului de control intern, inclusiv a procedurilor formalizate pentru toate activitățile.

b) Legea sau altă reglementare încălcată

- **Art.3, art.4 alin.(1), (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, potrivit căroră:**

Art. 3: Obiectivele generale ale controlului intern/managerial

Controlul intern/managerial are următoarele obiective generale:

- realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor instituțiilor publice, stabilite în concordanță cu propria lor misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență;

– protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei;

– respectarea legii, a reglementărilor și deciziilor conducerii;

– dezvoltarea și întreținerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare și difuzare a datelor și informațiilor financiare și de conducere, precum și a unor sisteme și proceduri de informare publică adecvată prin rapoarte periodice.

Art.4: Obligațiile conducătorului entității publice în domeniul controlului intern/managerial; cerințele controlului intern/managerial

(1) Conducătorul entității publice trebuie să asigure elaborarea, aprobarea, aplicarea și perfecționarea structurilor organizatorice, reglementărilor metodologice, procedurilor și criteriilor de evaluare, pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern/managerial.

(3) Conducătorul entității publice elaborează anual un raport asupra sistemului de control intern/managerial, care se transmite Secretariatului General al Guvernului.

- **Art.2, art.3, art.6(1), (2), art.9 (1) și (3) și art.10 din Ordinul Secretariatului General al Guvernului (OSGG) nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice**

ART. 2: Conducătorul fiecărei entități publice dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și de funcționare, precum și de standardele de control intern

managerial, măsuri necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial.

ART. 3: (1) În vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, conducătorul entității publice constituie, prin act de decizie internă, o structură cu atribuții în acest sens, denumită Comisia de monitorizare.

(2) Comisia de monitorizare cuprinde conducătorii compartimentelor incluse în primul nivel de conducere din structura organizatorică a entității publice, cu excepția compartimentului de audit public intern; în cazul entităților publice locale care nu au o structură organizatorică dezvoltată, Comisia de monitorizare poate cuprinde reprezentanți ai compartimentelor, desemnați de către conducătorul entității publice.

(3) Comisia de monitorizare este coordonată de către un președinte, care poate fi conducătorul entității sau o altă persoană de conducere cu autoritate, delegată de acesta și asistată de un secretariat tehnic.

(4) Modul de organizare și de lucru al Comisiei de monitorizare se află în responsabilitatea președintelui acesteia și se stabilește în funcție de volumul și de complexitatea proceselor și activităților, pe baza Regulamentului de organizare și funcționare al Comisiei, care se actualizează ori de câte ori este cazul.

(5) Președintele Comisiei de monitorizare asigură conducerea ședințelor, conform ordinii de zi, și aprobă minutele ședințelor și, după caz, hotărârile acestora. În funcție de tematica ordinii de zi a ședințelor, la solicitarea președintelui Comisiei de monitorizare pot participa și alte persoane în calitate de invitați.

(6) Comisia de monitorizare coordonează procesul de actualizare a obiectivelor generale și specifice, a activităților procedurale, a procesului de gestionare a riscurilor, a sistemului de monitorizare a performanțelor, a situației procedurilor și a sistemului de monitorizare și de raportare, respectiv informare către conducătorul entității publice.

ART. 6: (1) Conducerea entității asigură procesul de elaborare a procedurilor documentate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității și aducerea la cunoștință personalului acesteia.

(2) În vederea îndeplinirii în condiții de regularitate, eficacitate economicitate și eficiență a obiectivelor entităților publice, compartimentele elaborează proceduri documentate, în coordonarea Comisiei de monitorizare.

ART. 9 (1) Conducătorul fiecărei entități publice elaborează anual Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie în baza [art. 4 alin. \(3\) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999](#) privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform modelului prevăzut în Instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului asupra sistemului de control intern managerial, care se prezintă structurii ierarhic superioare, cu încadrarea în termenul prevăzut la [alin. \(2\)](#).

(3) Entitățile publice care, conform reglementărilor legale, nu se subordonează unei entități publice superioare, precum și autoritățile și instituțiile publice din sistemul național de apărare, ordine publică și securitate națională întocmesc documentele prevăzute la [alin. \(1\)](#) și la [art. 8](#) ca documente doveditoare ale implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial.

ART.10: Controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorilor entităților publice, care au obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia. Încredințarea unor terți a realizării activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern

managerial al entității publice presupune că, în această situație, conducătorul entității publice nu își îndeplinește propriile atribuții cu bune rezultate.

c) Valoarea abaterii constatate

Abaterea constatată nu poate fi cuantificată.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate.

Neorganizarea corespunzătoare și nefuncționarea sistemului de control intern adaptat, cadrului organizațional și necesităților de funcționare ale entității au condus la nerealizarea scopului controlului intern în ceea ce privește furnizarea unei asigurări rezonabile pentru atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

Responsabilitatea organizării controlului intern se află în sarcina conducătorului instituției, respectiv **Elena Isbășoiu**, director, care în calitate sa de conducător al entității publice, pe baza prevederilor art.4 alin (1) din O.G. nr.119/1999 cu modificările și completările ulterioare, nu a dispus măsuri pentru implementarea corespunzătoare a sistemului de management și control intern la nivelul instituției publice, care a dat următoarele explicații:

Nu am avut cunoștință de Ordinul nr. 600/2018 al Secretariatului General al Guvernului României pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice , însă realizarea obiectivelor sarcinilor și responsabilităților angajaților care au fost evidențiate în fișele posturilor și contractele individuale de muncă ale acestora au fost preocupări permanente ale șefilor compartimentelor funcționale ale Centrului Cultural Alexandru Marghiloman Buzău care s-au materializat în întocmirea fișelor anuale de evaluare a competențelor profesionale pentru fiecare angajat în parte.

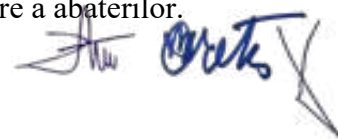
La nivelul entității există și se respectă Regulamentul intern; Controlul financiar preventiv se exercită respectându-se prevederile legale în vigoare, de asemenea există și se respectă Codul de conduită etică al personalului din cadrul instituției.

Numărul mic de personal ne-a constrâns să urmărim realizarea politicii culturale la nivelul unității administrativ teritoriale – municipiului Buzău, însă după studierea și însușirea actului normativ menționat precum și a celorlalte acte normative referitoare domeniului în discuție, vom lua măsurile necesare pentru elaborarea „programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial” și a unui „registru al riscurilor” la nivelul entității noastre, solicitând și îndrumarea structurilor de specialitate existente în cadrul aparatului de specialitate al Primarului municipiului Buzău.

Explicațiile furnizate nu pot fi reținute drept o justificare a nerespectării prevederilor legale, având în vedere că în calitate sa de conducător al instituției, directorul trebuia să dispună măsurile necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, inclusiv pentru întocmirea registrelor de riscuri și a procedurilor formalizate pe procese sau activități.

f) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

În timpul auditului, au fost aduse la cunoștința conducerii entității abaterea constatată prin Minuta înregistrată la registratura instituției sub nr.43930/15.04.2020. Având în vedere că luarea unor măsuri necesită un timp mai îndelungat, până la finalizarea auditului persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențe nu au luat măsuri de remediere a abaterilor.



g) Punctul de vedere al conducerii entității verificate

În conformitate cu prevederile pct.98 și 354 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, publicat în M.O. nr. 547 din 24 iulie 2014, proiectul actelor de audit a fost înaintat conducerii entității cu adresa înregistrată la entitate sub nr. 45964 din 27.04.2020, stabilindu-se ca termen pentru conciliere data de 28.04.2020.

În urma concilierii efectuate nu au rămas aspecte în divergență între constatările înscrise în procesul-verbal de constatare și punctele de vedere ale conducerii entității, așa cum rezultă din nota de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr.46494/28.04.2020.

h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate

Conducătorul entității publice Centrul Cultural Alexandru Marghiloman Buzău, va dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, precum și de standardele prevăzute în cuprinsul anexei nr.1 a Ordinului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, măsurile necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități.

II.8. Calitatea gestiunii economico-financiare

Pentru servicii de organizare evenimente culturale prevăzute în anexa 2 la Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice au fost efectuate plăți în sumă de 542.063 lei fără furnizarea contractelor încheiate între contractant și subcontractanți nominalizați în ofertă precum și fără documente de recepție care să confirme prestarea cantitativă și calitativă a serviciilor contractate.

În derularea procedurii de achiziție, nu a fost respectat principiul transparenței, nefiind publicat un anunț de intenție pe website-ul instituției potrivit procedurii proprii simplificate.

a) Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Potrivit unui *referat de necesitate* fără număr, întocmit la data de 14.11.2019, semnat indescifrabil, Centrul Cultural Alexandru Marghiloman Buzău și-a propus să organizeze Târgul de Crăciun în perioada 02-24 decembrie 2019, prin organizarea de spectacole în fiecare zi a târgului, cu artiști ce reprezintă diferite genuri muzicale (populară, etno, folk, dance, rock). Deși nu mai organizase anterior acest târg, în referat se face mențiunea că raportându-se la cheltuielile din anii anteriori, s-a estimat ca necesară suma de **543.000 lei**.

Centrul Cultural Alexandru Marghiloman Buzău avea atribuții și competențe stabilite prin actul de înființare care-i permiteau să organizeze cu personalul propriu Târgul de Crăciun 2019. Cu toate acestea persoanele cu atribuții din entitate au decis să contracteze aceste servicii, invocând personalul insuficient.

Astfel, a fost întocmit un *Anunț public de achiziționare de servicii de organizare evenimente culturale*, fără dată și neînregistrat la registratura instituției, care potrivit susținerilor conducerii instituției a fost publicat pe site-ul instituției, **fără însă să fie furnizată nicio probă în acest sens.**

Menționăm că potrivit *Procedurii proprii simplificate*, publicarea anunțului trebuia făcută pe site-ul www.centrulculturalalexandrumarghiloman.ro.

Potrivit anunțului, având în vedere că aceste servicii se regăsesc în Anexa nr.2 la Legea nr.98/2016, instituția a organizat achiziția publică a serviciilor în valoare de **456.000 lei fără TVA**, potrivit unei proceduri proprii simplificate, în conformitate cu prevederile art.68(2), lit. b din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice.

Potrivit *caietului de sarcini* elaborat de instituție, au fost enumerate ca necesare următoarele servicii:

- *Realizare program și desfășurare evenimente pentru fiecare zi;*
- *Comunicarea tuturor aspectelor care țin de organizarea evenimentului;*
- *Definirea împreună cu reprezentanții beneficiarului, a evenimentului și a tuturor celorlalte detalii care țin de organizarea evenimentului;*
- *Asigurarea prezentatorului și a artiștilor pe toată perioada desfășurării evenimentului;*
- *Realizare prezentare artiști (prezentare moment artistic);*
- *Punerea la dispoziția beneficiarului a playlist-urilor pentru eveniment, pentru fiecare artist consacrat.*

Din enumerarea prezentată se constată că în *caietul de sarcini* nu au fost definite și detaliate potrivit prevederilor legale specificațiile tehnice care să reprezinte cerințe, prescripții, caracteristici de natură tehnică care să permită fiecărui serviciu să fie descris, în mod obiectiv, astfel încât să corespundă necesității autorității contractante. De asemenea nu a fost solicitată capacitatea tehnică a prestatorului, respectiv să dețină scenă și instalații aferente de sonorizare și lumini.

Caietul de sarcini face referire la alin.(2) al art.101 din Normele Metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice aprobate prin HG nr.396/2016, prevederi legale care prevedeau că atunci când atribuie contracte de achiziție publică/acorduri-cadru și organizează concursuri de soluții care privesc achiziții publice ce au ca obiect servicii sociale și alte servicii specifice a căror valoare estimată este mai mică decât pragurile corespunzătoare prevăzute la art. 7 alin. (1) lit. c) din Lege, autoritățile contractante pot organiza propriile proceduri simplificate de atribuire cu respectarea principiilor prevăzute la art. 2 alin. (2) din Lege.

Aceste prevederi nu mai erau însă în vigoare la data inițierii procedurii de achiziție, dar au fost inserate prevederi în acest sens în Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice art.68(2), lit. b.

La dosarul achiziției se află o singură ofertă, **neînregistrată la registratura instituției**, formulată la data de **21.11.2019** de către S.C. OVAL GREEN PUBLISHING SRL. Potrivit ofertei, au fost **enumerați un număr de 71 de artiști** indicându-se genul muzical, durata și onorariul. Valoarea totală a onorariilor a fost de **396.100 lei**, la care în ofertă a fost adăugat un procent de 15% în valoare de **59.415 lei**, reprezentând: drepturi de autor pentru mediul urban 4% din buget, rulaj 3%, cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli artiști 7%, comision risc valutar 1%. Valoarea totală a ofertei a fost de **542.063 lei cu TVA**.

Contrar prevederilor din *caietul de sarcini* potrivit cărora **plata serviciilor urma a fi efectuată în termen de 30 de zile de la emiterea facturii fiscale de către prestator**, oferta formulată a prevăzut că plata se va efectua în două tranșe, 50% în termen de 10 zile de la data semnării contractului și 50% până la 20.12.2019. În concluzie, oferta era neconformă și nu putea fi acceptată.

Centrul Cultural Alexandru Marghiloman Buzău încheie *contractul de prestări servicii* nr. OGP 495/22.11.2019, înregistrat la instituție sub nr.202/25.11.2019. Potrivit contractului, **plata serviciilor**



urma a fi făcută în alte condiții decât cele prevăzute în caietul de sarcini, respectiv în termen de 30 de zile de la semnarea contractului.

Înainte de efectuarea serviciilor contractate, S.C. OVAL GREEN PUBLISHING SRL a întocmit factura nr.115/28.11.2019. Potrivit mențiunilor de pe factură, plata urma a fi efectuată potrivit prevederilor contractuale.

Cu toate acestea, ignorând atât prevederile din caietul de sarcini, cât și pe cele din contract, persoanele cu atribuții din cadrul instituției au efectuat plățile către prestator, astfel:

- 100.000 lei la data de 10.12.2019, cu OP nr.556;
- 155.515 lei la data de 13.12.2019, cu OP nr.558;
- 100.000 lei la data de 19.12.2019 cu OP nr.582;
- 126.548 lei la data de 23.12.2019 cu OP nr. 596;
- 60.000 lei la data de 24.12.2019 cu OP nr.602.

Instituția a efectuat plata contrar contractului încheiat cu prestatorul care prevedea că plata se efectuează în termen de 30 de zile de la semnarea contractului, respectiv plata trebuia efectuată cel mai devreme la data de 25.12.2019.

Plățile au fost efectuate fără să fie întocmite **documente de recepție** a serviciilor contractate. În lipsa unor documente de recepție și implicit a neefectuării activității de recepție, nu a fost efectuat controlul final care avea rolul de a identifica **dacă serviciile facturate au fost efectiv prestate în termenii și condițiile contractuale și dacă acestea corespund sau nu din punct de vedere calitativ.**

De precizat că la nivelul entității nu a fost constituită o comisie de recepție, care să confirme faptul că bunurile au fost recepționate, lucrările executate și serviciile prestate.

În aceste condiții **lichidarea cheltuielilor a fost făcută fără documente de recepție**, doar pe baza facturii fiscale, contrar prevederilor legale. Determinarea sau verificarea existenței sumei datorate prestatorului trebuia efectuată de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza datelor înscrise în factură și a documentelor întocmite de o comisie de recepție constituită potrivit legii.

Persoanele cu atribuții din cadrul Centrului Cultural Alexandru Marghiloman, nu au respectat obligația prevăzută de art.218 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, de a solicita, la încheierea contractului de achiziție publică, prezentarea contractelor încheiate între contractant și subcontractanți nominalizați în ofertă, astfel încât activitățile ce revin acestora, precum și sumele aferente prestațiilor, să fie în concordanță cu oferta.

Contractele prezentate de prestator pentru justificarea onorariilor pentru artiști nu respectă prevederile legale deoarece din acestea **au fost șterse valorile contractate**, contrar *principiului transparenței* prevăzut de art.2(2) și a art.218 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice. Prestatorul a refuzat să furnizeze contractele încheiate cu artiștii în care să fie vizibile onorariile, invocând eronat confidențialitatea acestora. Precizăm că potrivit cap. XI, pct.11.1 din aceste contracte, clauza de confidențialitate nu se aplică în situația în care acestea sunt solicitate în mod oficial de către instituții ale statului.

Ca urmare, echipa de audit a făcut solicitări la o serie de persoane sau instituții implicate și obținut direct copii ale unui număr de 4 contracte. Din aceste contracte a rezultat că onorariile plătite

acestora de către S.C. OVAL GREEN PUBLISHING SRL **sunt mai mici decât cele înscrise în oferta depusă**, astfel:

- In oferta la poziția 1 - *Grup Palatul Copiilor (folclor, 1 x 30 min)* prestatorul a declarat un preț de **2.500 lei**, iar din contractul de prestări servicii nr.522/28.11.2019 a rezultat că a plătit *Asociației Artiști pe Scena Vieții* de la Palatul copiilor suma de **1.500 lei**;
- In oferta la poziția 13 – *Grup Flori de Liliac Cernătești (folclor, 1 x 30 min)* prestatorul a declarat un preț de **2.000 lei**, iar din contractul de prestări servicii nr.530/28.11.2019 a rezultat că a plătit **1.000 lei**;
- In oferta la poziția 31 – *Ansamblul Drăgăicuțele Berca (folclor, 1 x 30 min)* prestatorul a declarat un preț de **2.000 lei**, iar din contractul de cesiune a drepturilor patrimoniale de autor și a drepturilor patrimoniale conexe drepturilor de autor nr.541/28.11.2019 a rezultat că a plătit suma de **1.000 lei**;
- In oferta la poziția 49 – *Liceul de Arte Buzău (ușoară, folclor 1 x 30 min)* prestatorul a declarat un preț de **1.000 lei**, iar din contractul de cesiune a drepturilor patrimoniale de autor și a drepturilor patrimoniale conexe drepturilor de autor nr.556/28.11.2019 a rezultat că a plătit suma de **500 lei**.

Având în vedere refuzul prestatorului de pune la dispoziția echipei de audit contractele încheiate cu artiștii, invocând incorect clauza de confidențialitate, pentru stabilirea cu certitudine a prejudiciului provocat bugetului local prin supraevaluarea ofertei de servicii de organizare evenimente peste costul real al cheltuielilor efectuate, în baza prevederilor art.43 din Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționare Curții de Conturi și a pct.22, pct.41, lit.a, pct. 79, lit. B, sublit. B4 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, am propus solicitarea efectuării unui control de către organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Buzău la S.C. OVAL GREEN PUBLISHING SRL pentru a se verifica care sunt plățile reale efectuate de prestator din fondurile bugetului local alocate pentru Târgul de Craciun 2019 către artiștii enumerați în ofertă. Până la data finalizării verificării, acest control nu a fost efectuat.

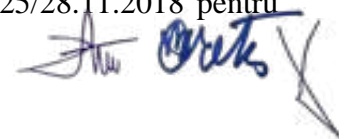
De asemenea, cu toate că **prestatorul nu a furnizat autorității contractante documente care să ateste că a prestat serviciile de cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli pentru artiști** în procentul de **7%** declarate în ofertă, sumele contractate au fost integral achitate. Precizăm că nici în contractele încheiate între prestator și artiști sau impresari nu rezultă că astfel de servicii ar fi fost contractate, mai ales că majoritatea artiștilor au domiciliul în județul Buzău.

Referitor la **comisionul de risc valutar de 1%**, precizăm că acesta **nu se poate justifica pentru că nu au fost contractate plăți în valută, toate plățile fiind efectuate în lei, iar în contractul încheiat nu s-a prevăzut nici o clauză de actualizare a prețului contractului**.

Cu toate aceste, autoritatea contractantă a efectuat **plata integrală a prețului contractat**, fără a reține sumele care nu au fost justificate, în valoare totală de **37.709 lei**, din care 7% pentru serviciile de cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli pentru artiști în sumă de **32.995 lei** inclusiv TVA și 1% comisionul de risc valutar în sumă de **4.714 lei** inclusiv TVA.

Precizăm că în mod similar s-a procedat și în cazul următoarelor contracte încheiate de instituție cu același prestator:

- 1) Contractul nr. OGP 332/29.11.2018 înregistrat la entitate sub nr.325/28.11.2018 pentru



servicii de activități suport pentru interpretare artistică în cadrul evenimentului Târgul de Crăciun 2018, în valoare de **304.290 lei** fără TVA;

- 2) Contractul nr. OGP 410/04.16.2019 înregistrat la entitate sub nr.89/04.06.2019 pentru servicii de activități suport pentru interpretare artistică în cadrul evenimentului Drăgaica Iarmafest 2019, în valoare de **336.605 lei** fără TVA;
- 3) Contractul nr. OGP 454/16.09.2019 înregistrat la entitate sub nr.137/16.09.2019 pentru servicii de activități suport pentru interpretare artistică în cadrul evenimentului Toamna Buzoiană 2019, în valoare de **203.168 lei** fără TVA.

Centrul Cultural Alexandru Marghiloman în calitatea sa de autoritate contractantă a derulat servicii specifice a căror valoare estimată este mai mică decât pragurile corespunzătoare prevăzute la art. 7 alin. (1) lit. c) din Lege nr.98/2016 cu același contractant în valoare totală **2.033.366 lei**, din care 1.417.246 lei în anul 2019 și 616.120 lei în anul 2018.

Spre deosebire de tratamentul aplicat OVAL GREEN PUBLISHING SRL mai sus prezentat, precizăm că pentru alte evenimente culturale organizate de instituție, cum ar fi de exemplu *Spectacolul Johann Strauss Ensemble* organizat de Crăciunul 2019, instituția deține documente detaliate de la subcontractanți, cum ar fi contracte și facturi care coincid cu sumele din oferta prestatorului sau uneori le depășesc ușor, dar aceste depășiri au fost suportate din comisionul prestatorului.

Cauza care a condus la producerea acestor abateri constau în neorganizarea controlului intern managerial precum și funcționarea defectuoasă a controlului financiar preventiv în ceea ce privește urmărirea și verificarea cheltuielilor pentru organizarea de evenimente. Ordonatorul de credite nu a constituit printr-un act administrativ comisii de recepție care să recepționeze serviciile achiziționate și plătite de către entitate în cursul anului 2019.

b) Acte normative încălcate

- **Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice**, potrivit căreia:

Articolul 2

(2) *Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții sunt:*

- a) *nediscriminarea;*
- b) *tratamentul egal;*
- c) *recunoașterea reciprocă;*
- d) *transparența;*
- e) *proporționalitatea;*
- f) *asumarea răspunderii.*

Articolul 20

(10) *Caietul de sarcini conține, în mod obligatoriu, specificații tehnice care reprezintă cerințe, prescripții, caracteristici de natură tehnică ce permit fiecărui produs, serviciu sau lucrare să fie descris, în mod obiectiv, astfel încât să corespundă necesității autorității contractante.*

Articolul 215

(5) *Oferta este considerată neconformă dacă nu respectă cerințele prezentate în documentele achiziției, a fost primită cu întârziere, prezintă indicii de înțelegeri anticoncurențiale sau corupție sau a fost considerată de autoritatea contractantă ca fiind neobișnuit de scăzută.*

Articolul 218

(4) *Autoritatea contractantă are obligația de a solicita, la încheierea contractului de achiziție publică sau atunci când se introduc noi subcontractanți, prezentarea contractelor încheiate între contractant și subcontractant/subcontractanți nominalizați în ofertă sau declarați ulterior, astfel încât activitățile ce revin acestora, precum și sumele aferente prestațiilor, să fie cuprinse în contractul de achiziție publică.*

(5) *Contractele prezentate conform prevederilor [alin. \(4\)](#) trebuie să fie în concordanță cu oferta și se vor constitui în anexe la contractul de achiziție publică.*

Articolul 219

(1) *Autoritatea contractantă solicită contractantului, cel mai târziu la momentul începerii executării contractului, să îi indice numele, datele de contact și reprezentanții legali ai subcontractanților săi implicați în executarea contractului de achiziție publică, în măsura în care aceste informații sunt cunoscute la momentul respectiv.*

(2) *Contractantul are obligația de a notifica autorității contractante orice modificări ale informațiilor prevăzute la [alin. \(1\)](#) pe durata contractului de achiziție publică.*

- **Procedura proprie simplificată privind achiziția publică de servicii din categoria celor cuprinse în Anexa nr.2 la Legea nr.98/2016, Subcapitolul III.3, art.9-11**

Subcapitolul III.3 – Publicitatea procedurii

Art.9 – Publicitatea procedurii are drept scop asigurarea de către autoritatea contractantă a transparenței atribuirii contractelor de servicii prin informarea prestatorilor, în calitate de potențiali ofertanți, cu privire la organizarea de către acesta a unei proceduri de atribuire a unor astfel de contracte.

Art.10 – Publicitatea procedurii se realizează de către autoritatea contractantă cu minim 5 zile lucrătoare înainte de termenul limită stabilit pentru depunerea ofertelor, prin una din următoarele modalități:

- a) Transmiterea unei invitații de participare care se întocmește conform modelului prevăzut în Anexa 1 la prezentele norme.
- b) Publicarea unui Anunț care se întocmește conform modelului prevăzut în Anexa nr.2 la prezentele norme.

Art. 11 – În situația în care publicitatea se realizează prin modalitatea prevăzută la art.10, lit.b, Anunțul se publică pe pagina web a autorității contractante, respectiv www.centrulculturalalexandrumarghiloman.ro

- **Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale**

Art. 51:(3) *Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe baza de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea*

serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi banesti, plata obligatiilor bugetare, precum și a altor obligatii.

Art. 54: (5) Instrumentele de plata trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plata, receptia bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate.

(6) Efectuarea platilor, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe baza de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonantate.

- **Anexa nr.2 Norme specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile din OMFP nr.2634** din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile;
- **O.M.F.P. nr. 1.792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale**

Pct. 2 Lichidarea cheltuielilor

Este faza în procesul executiei bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Verificarea existenței obligatiei de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretentia creditorului, precum și realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau, după caz, existența unui titlu care să justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.).

Determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului se efectuează de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza datelor înscrise în factura și a documentelor întocmite de comisia de receptie constituită potrivit legii.

Documentele care atesta bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plata certe se vizează pentru "Bun de plata" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă ca:

- lucrările au fost executate și serviciile prestate;

(...) Pct.3 Ordonanțarea cheltuielilor :

(...) Este faza în procesul executiei bugetare în care se confirmă că livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și că plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirmă că există o obligație certă și o sumă datorată, exigibilă la o anumită dată, și în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanțarea de plată" pentru efectuarea plății.

Ordonanțarea de plată este documentul intern prin care ordonatorul de credite dă dispoziție conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) să întocmească instrumentele de plată a cheltuielilor .

Înainte de a fi transmisă compartimentului financiar (financiar-contabil) pentru plata ordonanțarea de plată se transmite pentru avizare persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu.

Pct.4 Plata cheltuielilor

(...) Plata cheltuielilor se efectuează de persoanele autorizate care, potrivit legii, poartă denumirea generică de contabil, în limita creditelor bugetare și destinațiilor aprobate în condițiile dispozițiilor legale....

(...) Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- cheltuielile care urmează să fie plătite au fost angajate, lichidate și ordonanțate;
- există credite bugetare deschise/repartizate sau disponibilități în conturi de disponibil;
- subdiviziunea bugetului aprobat de la care se efectuează plata este cea corectă și corespunde naturii cheltuielilor respective;
- există toate documentele justificative care să justifice plata;
- semnăturile de pe documentele justificative aparțin ordonatorului de credite sau persoanelor desemnate de acesta să exercite atribuții ce decurg din procesul executării cheltuielilor bugetare, potrivit legii;
- beneficiarul sumelor este cel îndreptățit potrivit documentelor care atestă serviciul efectuat;
- suma datorată beneficiarului este corectă;
- documentele sunt întocmite cu toate datele cerute de formular;
- alte condiții prevăzute de lege.

- **Art.6 alin (2) din Legea contabilității nr.82/1991**, republicată, potrivit căruia:

Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

c) Estimarea valorii operațiilor care constituie abateri

Valoarea plăților efectuate **fără furnizarea contractelor încheiate între contractant și subcontractanți nominalizați în ofertă precum și fără existența unor documente de recepție** care să confirme prestarea cantitativă și calitativă a serviciilor contractate este de **542.063 lei**.

Autoritatea contractantă a efectuat **plata integrală a prețului contractat**, fără a reține sumele care nu au fost justificate, în valoare totală de **37.709 lei**, din care 7% pentru serviciile de cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli pentru artiști în sumă de **32.995 lei** inclusiv TVA și 1% comisionul de risc valutar în sumă de **4.714 lei** inclusiv TVA.

d) Consecințele economico-financiare ale abaterilor

Efectuarea de plăți peste valoarea sumelor înscrise în contractele încheiate între contractant și subcontractanți nominalizați în ofertă, precum și fără existența unor documente de recepție care să confirme prestarea cantitativă și calitativă a serviciilor contractate, precum și pentru servicii neprestate în realitate sau care nu sunt justificate (cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli și comision de risc valutar) sau pentru care valoarea declarată în ofertă a fost mai mare decât valoarea serviciilor subcontractate, fost de natură să producă un prejudiciu cert bugetului local în sumă totală de **41.209 lei**, din care:

- **32.995 lei** reprezentând contravaloarea unor servicii de cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli pentru artiști;
- **4.714 lei** comisionul de risc valutar;
- **3.500 lei** reprezentând diferența certă între sumele declarate în ofertă și valoarea reală a serviciilor subcontractate pentru un număr de 4 contracte.



În conformitate cu prevederile pct.336 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, **pentru exprimarea opiniei de audit**, eroarea constatată (diferența între sumele declarate în ofertă și valoarea reală a serviciilor subcontractate) a fost extrapolată la nivelul întregii populații (contractul), rezultând suma de **184.847 lei**:

Poz oferta	Artisti	Nr.contract	Pret contract	Pret oferta	Diferenta
1	Grupul Palatul Copiilor (Folclor, 1x30min)	522/28.11.2019	1500	2500	1000
13	Grupul Flori de Liliac Cernatesti (Folclor, 1x30min)	530/28.11.2019	1000	2000	1000
31	Ansamblul Dragaicutele Berca (Folclor, 1x30min)	541/28.11.2019	1000	2000	1000
49	Liceul de Arte Buzau (Usoara, folclor, 1x30min)	556/28.11.2019	500	1000	500
TOTAL			4000	7500	3500
	Rata erorilor			46,67%	
	Valoarea totala subcontractată			396.100	
	Extrapolarea valorii abaterii			184.847	

Precizam că echipa de audit a procedat la aplicarea extrapolării, având în vedere imposibilitatea aplicării unor proceduri alternative. Așa cum am menționat mai sus în timpul auditului, echipa de audit a solicitat efectuarea unui control de către organele de inspecție din cadrul AJFP Buzău, dar solicitarea echipei de audit nu a fost finalizată până la data încheierii auditului.

În luarea deciziei de extrapolare, echipa de audit a urmărit obținerea unei imagini de ansamblu asupra amplorii denaturării, dar se poate ca extrapolarea să nu fie suficientă pentru a determina valoarea totală a abaterilor.

În acest sens precizăm că Centrul Cultural Alexandru Marghiloman, în calitate sa de autoritate contractantă, a derulat servicii similare în condițiile prezentate la lit.a de mai sus, cu același prestator în valoare totală **2.033.366 lei**, din care 1.417.246 lei în anul 2019 și 616.120 lei în anul 2018.

e) Persoane cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri

- **Elena Isbășoiu**, director, ordonator de credite, care a dat următoarele explicații:

Solicitată să explice de ce a efectuat plata serviciilor fără ca prestatorul să furnizeze contractele încheiate cu subcontractanții nominalizați în ofertă, ordonatorul de credite a explicat că plata serviciilor s-a efectuat având ca bază legală factura nr. 115/28.11.2019 emisă de prestator, urmând ca la finalizarea evenimentului acesta să prezinte toate documentele justificative, inclusiv contractele încheiate cu artiștii.

Explicațiile furnizate nu pot fi acceptate, având în vedere că din contractele încheiate cu artiștii furnizate de prestator nu rezultă sumele declarate de acest

a în oferta.

La întrebarea de a fost efectuată plata fără documente de recepție, Elena Isbășoiu a răspuns că dovada prestației artistice a fiecărui artist prezent în cadrul târgului exista pe site-ul evenimentului la următoarele adrese:

<https://www.facebook.com/SarbatoriBuzau/>;
<https://sarbatoribuzau.ro/portfolio-item/2019/>

Răspunsul dat de ordonatorul de credite, ocolește întrebarea formulată, echipa de audit solicitând un document de recepție prevăzut de normele legale ce trebuia să existe și să fie întocmit înainte de a se efectua plata și în lipsa căruia plata nu putea fi efectuată. Echipa de audit nu solicitat o dovada a prestației, ci un document din care să rezulte că prestația a respectat condițiile cantitative și calitative prevăzute în contract.

La întrebarea de ce nu a fost publicat pe site-ul instituției *Anunț public de achiziționare de servicii de organizare evenimente culturale*, fără dată și neînregistrat la registratura instituției Elena Isbașoiu a răspuns că:

După cum am menționat în e-mail-ul din data de 18.03.2020, acest anunț a fost publicat cu mențiunea ca din motive tehnice a fost o perioadă când site-ul instituției a fost în mentenanță și postările de pe site se deschideau în facebook:

<https://www.facebook.com/1481779642117747/photos/a.1486746698287708/2127195490909489/?type=3&theater>.

Răspunsul furnizat nu poate fi acceptat deoarece procedura proprie simplificată nu prevede publicarea anunțului pe site-uri de socializare ci pe site-ul oficial al instituției. Deși spune că site-ul instituției a fost în mentenanță, directorul Elena Isbașoiu nu furnizează nici un document din care să rezulte realitatea celor susținute, cum ar devize de lucrări, facturi sau corespondența cu un prestator care să fi fost implicat în mentenanța site-ului pe perioada publicării anunțului.

La întrebarea de ce nu a fost solicitată capacitatea tehnică a prestatorului, respectiv să dețină scenă și instalații aferente de sonorizare și lumini, Elena Isbașoiu a explicat că întrucât obiectul achiziției îl reprezentau serviciile de organizare evenimente culturale – spectacole nu am considerat obligatoriu ca prestatorul să dețină sceno-tehnica necesară desfășurării spectacolelor, fără însă să precizeze cum s-au desfășurat spectacolele în absența scenei sau cine a contractat scena și instalațiile aferente.

În explicațiile furnizate echipei de audit se mai susține că oferta a fost primită la instituție la data de 22.11.2019, dar nu explică de ce nu aceasta nu a fost înregistrată și nici de ce oferta a fost acceptată în condițiile în care prin oferta au fost formulate alte condiții de plată decât cele solicitate de instituție în caietul de sarcini.

Solicitată să explice de ce a efectuat plata serviciilor la alte termene decât cele prevăzute în contract, directorul Elena Isbașoiu a dat următorul răspuns:

Contractul de prestări servicii nr. 495/22.11.2019, prevedea plata serviciilor în maximum 30 de zile de la data semnării contractului, deci cel târziu până la 24.12.2019 (întrucât 25.12.2019 a fost zi liberă prin lege). Menționez că plățile s-au efectuat în funcție de programul spectacolelor astfel:

- pentru prestațiile din perioada 6 – 13 decembrie s-au întocmit Ordinele de Plată 556 și 558;
- pentru prestațiile din perioada 14 – 24 decembrie s-au întocmit Ordinele de Plată 582, 596 și 602.

Am luat în calcul și posibilitatea ca din 23 decembrie Trezoreria să nu mai permită efectuarea de plăți (cum s-a întâmplat în luna decembrie a anului anterior).

Răspunsul furnizat confirmă nerespectarea prevederilor contractuale și crearea unui avantaj patrimonial prestatorului în detrimentul bugetului local.

Solicitată să explice de ce au fost achitate sumele reprezentând serviciile de cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli pentru artiști în procentul de 7% declarate în ofertă, având în

vedere că prestatorul nu va furnizat autorității contractante documente care să ateste că a prestat aceste servicii, Elena Isbășoiu, directorul instituției, a răspuns astfel:

Sumele prevăzute în contract s-au achitat având ca bază legală factura emisă de prestatorul serviciilor. Acesta s-a angajat ca la final să prezinte un raport de activitate, însoțit de documentele justificative și anume: dovada angajării artiștilor și a prezentatorilor, respectiv contractele încheiate cu aceștia; dovada decontării cheltuielilor de cazare, masă și transport dacă contractul prevedea acest lucru.

Din răspunsul furnizat rezultă că prestatorul nu și-a respectat angajamentele de a furniza documentele care să ateste realitatea întregii prestații, dar pentru că instituția efectuase plata nu a putut să rețină sumele pentru care nu există documente care să ateste cheltuielile de cazare, masă, transport, ospitalitate, alte cheltuieli pentru artiști în procentul de 7% declarate în ofertă. Având în vedere conștientizarea faptului că prestatorul nu a furnizat aceste documente, Elena Isbășoiu nu explică de ce nu a inițiat nici un demers pentru recuperarea sumelor nejustificate.

Solicitată să explice acceptarea contractării comisionului de risc valutar de 1% și a plății acestuia în condițiile în care acesta nu se justifică, plățile fiind efectuate în lei, Elena Isbășoiu, directorul instituției, a răspuns astfel:

Artiștii consacrați sau impresarii acestora negociază onorariile în valută (euro), de aceea este posibil ca de la data negocierii onorariului până la data prestației efective cursul valutar euro/leu să aibă un trend ascendent, astfel încât onorariul convenit artistului să depășească ușor suma cuprinsă în oferta prestatorului.

Răspunsul furnizat nu poate fi acceptat pentru că în niciunul din contractele furnizate de prestator pentru a justifica sumele din oferte, contracte din care au fost șterse valorile, se observă că acestea au fost încheiate în lei și nu în euro.

• **Ionescu Luana**, contabil-șef, persoană care în nota de relații solicitată de echipa de audit a date explicații identice cu cele formulate de Elena Isbășoiu, director, motivația pentru care ele nu pot fi acceptate fiind prezentată mai sus.

f) Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului

În timpul auditului, conducerea instituției a solicitat OVAL GREEN PUBLISHING SRL să pună la dispoziție contractele încheiate cu artiștii în care să fie vizibilă valoare subcontractată, dar prestatorul a refuzat.

În timpul auditului, au fost aduse la cunoștința conducerii entității abaterea constatată prin Minuta înregistrată la registratura instituției sub nr.43930/15.04.2020. Având în vedere că luarea unor măsuri necesită un timp mai îndelungat, până la finalizarea auditului persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențe nu au luat măsuri de remediere a abaterilor.

g) Punctul de vedere al conducerii entității auditate

În nota de relații dată de Toma Constantin, primar, la întrebarea dacă mai are ceva de adăugat, acesta a făcut referire la această abatere, explicând următoarele:

Pentru organizarea evenimentului Târgul de Crăciun 2019, prestatorul a făcut dovada încheierii legale a contractelor cu toți cei 71 de artiști prevăzuți în contract și a probelor foto și video care demonstau că beneficiarul și-a achitat obligațiile contractuale în proporție de 100%. Totul a fost cuprins și într-un Raport de prestare de servicii, înaintat de Prestator către Beneficiar, Centrul



Cultural Alexandru Marghiloman. În plus, Beneficiarul a putut monitoriza zilnic și în volum complet prestarea serviciilor de către Prestator, toate prestațiile artistice care au fost angajate fiind transmise live, pe pagina de Facebook a manifestării culturale care face obiectul contractului. Acest lucru poate fi constatat de oricine este interesat și în prezent.

Solicitarea auditorilor de a cere Prestatorului să predea Beneficiarului contractele încheiate de acesta cu artiștii nu a fost acceptată de Prestator din motive ce țin de confidențialitatea negocierilor dintre părți.

Este absolut firesc ca onorariile plătite de Prestator către artiști să fie mai mici decât cele depuse în oferta acestuia, Prestatorul fiind o societate comercială care percepe plata serviciilor prestate în cadrul unui eveniment de asemenea complexitate, și nu o organizație neguvernamentală (asociație sau fundație) nonprofit. Prestatorul a făcut o ofertă beneficiarului, pe care am calculat-o ca fiind corectă și am acceptat-o, în condițiile în care era și singura ofertă primită, iar în cazul refuzării acesteia, evenimentul nu ar mai fi putut avea loc, fiind anulat, ceea ce nu ar fi servit deloc binelui public.

Referitor la faptul că prestatorul nu a furnizat autorității contractante documente care să ateste că a prestat servicii de cazare, masă, transport, ospitalitate etc, pentru artiști, vă informăm că aceste costuri sunt în grija Prestatorului, cel care are obligația să asigure participarea artiștilor la eveniment. Obligațiile de masă, cazare, transport, raider de ospitalitate etc. există în contractele dintre Prestator și artiști, dar fac parte din negocierea dintre aceste entități, negociere în care noi nu putem interfera.

Plățile au fost efectuate în modul menționat în raport deoarece, conform contractului nr. OGP 495/22.11.2019, Art. 5.2, lit. f), semnat între S.C. OVAL GREEN PUBLISHING S.R.L. în calitate de Prestator și CENTRUL CULTURAL ALEXANDRU MARGHILOMAN BUZĂU, în calitate de Beneficiar, se precizează că Beneficiarul „să acționeze cu bună credință în raport cu prezentul contract”. Ori Prestatorul nu demonstrase niciodată rea credință în îndeplinirea obligațiilor sale contractuale, în ultimii ani. În plus, Prestatorul nu s-a prevalat niciodată de clauzele contractuale privind penalitățile, atunci când plățile i-au fost făcute de UATM Buzău cu întârziere, în termene de 45-60 de zile după încheierea evenimentelor.

De asemenea, se precizează, în mod incorect, că în contractele dintre impresari și artiști nu ar fi prevăzute asemenea servicii, de cazare, masă, transport etc., dând ca exemplu inexistența clauzelor de acest fel în contractele cu artiștii locali. Este normal ca asemenea clauze să se regăsească doar în contractele artiștilor veniți din alte localități, acesta fiind unul din punctele forte de negociere pentru încheierea unor asemenea contracte.

Referitor la faptul că nu poate fi justificat procentul de 1%, comision de risc valutar, de către Prestator, deoarece plățile nu ar fi fost contractate în valută, menționăm următoarele: pregătirea unui pachet de ofertă poate dura luni de zile. Aproape toate ofertele caselor de booking, producție și impresariat pentru artiștii din România sunt exprimate în valută. În schimb, plata facturilor se face în lei, la cursul zilei, uneori la distanțe de până la 90 de zile față de data încheierii primei negocieri între Prestator/Impresar/Organizator și artist. Așa că existența unei sume care să acopere acest risc este perfect justificată, deoarece valoarea ofertei către Beneficiar, odată formulată, nu mai poate fi modificată.

Aceste explicații nu pot fi acceptate, datorită următoarelor motive:

Ordonatorul de credite terțiar, în speță directorul Centrului Cultural Alexandru Marghiloman, nu a respectat obligația prevăzută de art.218 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, de a solicita, la încheierea contractului de achiziție publică, prezentarea contractelor încheiate între contractant și subcontractanți nominalizați în ofertă, astfel încât activitățile ce revin acestora, precum și sumele aferente prestațiilor, să fie în concordanță cu oferta, astfel încât acestea să devină anexe la contractul de achiziție publică.

Având în vedere prevederile legislației privind achizițiile publice motivele privind confidențialitate nu pot fi acceptate, cu atât mai mult cu cât chiar și în contractele încheiate între contractant și subcontractanți există clauze care prevăd că atunci când o autoritate a statului solicită în mod oficial aceste contracte, clauza de confidențialitate nu este aplicabilă.

Ca urmare, nu, nu este absolut deloc firesc ca onorariile plătite de prestator către artiști să fie mai mici decât cele declarate în oferta acestuia. Faptul că prestatorul este o societate comercială, este cunoscut de echipa de audit și prestatorul nu a fost confundat cu o organizație neguvernamentală (asociație sau fundație) nonprofit, dar tocmai pentru că prestatorul este o societate comercială, acesta trebuie să formuleze oferta în mod transparent cu cota de profit percepută și nu în mod ascuns prin declararea valorii unor subcontractate mai mari decât cele reale.

În acest sens legislația privind achizițiile publice are principii clare privind transparența, tratamentul egal și nediscriminarea (art.2 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice).

În aceste sens am prezentat și faptul că OVAL GREEN PUBLISHING SRL a beneficiat de tratament preferențial spre deosebire de tratamentul aplicat de entitate pentru alte evenimente culturale organizate de instituție. Astfel, de exemplu pentru *Spectacolul Johann Strauss Ensemble* organizat cu ocazia Crăciunului 2019, instituția deține contractele încheiate între contractant și subcontractanți, precum și facturile întocmite de subcontractanți pentru contractant, documente în care sumele subcontractate și plătite coincid cu cele din oferta prestatorului sau chiar le depășesc, dar acestea au fost suportate din comisionul prestatorului.

Referitor la cota de 1% comision de risc valutar, explicația că pregătirea unui pachet de ofertă poate dura luni de zile nu este acceptabilă deoarece contractantul nu avea cum să știe cu luni de zile înainte care erau prevederile din caietul de sarcini care a fost publicat în ultimele zile ale lunii noiembrie. Nu există nici un document din care să rezulte că au existat oferte sau contracte între contractant sau subcontractați încheiate în valută care să justifice un astfel de comision.

În conformitate cu prevederile pct.98 și 354 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, publicat în M.O. nr. 547 din 24 iulie 2014, proiectul actelor de audit a fost înaintat conducerii entității cu adresa înregistrată la entitate sub nr. 45964 din 27.04.2020, stabilindu-se ca termen pentru conciliere data de 28.04.2020.

Potrivit Notei de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr.46494/28.04.2020, conducerea entității auditate nu este de acord cu constatarea și recomandarea formulată, dar nu a prezentat informații și/sau documente suplimentare față de cele furnizate în notele de relații solicitate de echipa de audit. În proiectul actelor de audit înaintate conducerii entității pentru conciliere cu adresa nr. 45964 din 27.04.2020, echipa de audit a prezentat argumentat motivația pentru care explicațiile date în notele de relații nu au putut fi acceptate.

h) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi



luate

Ordonatorul de credite al Centrului Cultural Alexandru Marghiloman va dispune măsuri pentru verificarea existenței obligației de plata prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea "*serviciului efectuat*", scop în care va numi printr-un act de dispoziție internă o comisie de recepție pentru serviciile achiziționate de entitate.

Având în vedere că suma de **41.209 lei** a fost stabilită prin testarea unui eșantion privind plățile efectuate pentru servicii de organizare evenimente, urmează ca potrivit prevederilor art.33, alin (3) din Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, conducerea entității auditate să ia măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului având în vedere că au fost derulate servicii similare în condițiile prezentate la lit. a de mai sus, cu același prestator în valoare totală **2.033.366 lei**, din care 1.417.246 lei în anul 2019 și 616.120 lei în anul 2018, precum și de recuperare a prejudiciului, inclusiv a majorărilor aferente calculate în funcție de data efectivă a recuperării sumei.

Prezentul proces-verbal de constatare, care conține împreună cu anexele un număr de 636 de file, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. _____ din 30.04.2020 la entitatea controlată și la nr. ___ în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de audit în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire.

Prin semnarea procesului-verbal de constatare se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție echipei de audit.

Împotriva prezentului proces-verbal de constatare pot fi formulate obiecțiuni 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.

Echipe de audit,

Auditori publici externi

Roșculete Dorin Iulian

Ion Daniel

Crețu Cristina

Reprezentanții legali ai entității auditate,

Toma Constantin, primar

Ceaușel Cristian Ștefan, director executiv

Gogea Mariana Daniela, director executiv adj.