



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A MUNICIPIULUI
BUCUREȘTI**



Strada Georges Clemenceau nr.3 Sector 1
cod poștal 010295 București
Tel. 312.14.64 Fax: 312.32.78; e-mail: ccbucuresti@ccc.ro

Nr. 1003/ 07.08.2014

CGMPB 466/11.08.2014

Consiliul General al Municipiului București
Splaiul Independenței nr. 291-293, sector 6, București, cod poștal 060042
In atenția Domnului Președinte Mircea Raicu

În conformitate cu prevederile pct. 183-184 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 130/04.11.2010, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din data de 13 decembrie 2010, vă înaintăm anexat **Decizia nr.83/06.08.2014** emisă către **Regia Autonomă de Distribuție a Energiei Termice București**, prin care s-au dispus măsuri de remediere a abaterilor consemnate în Raportul de control nr. 1546/Ds.73 din 14.07.2014 (la unitate nr. 22282/08.07.2014) și în Raportul de control nr. 1563/Ds. 130/29.11.2012 (la unitate nr. 27652 din 29.11.2012), încheiate în urma acțiunii de „controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T.”.

Vă rugăm ca, în cadrul atribuțiilor ce vă revin, să urmăriți modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse.

Cu stimă,

Bogdan Platoș

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

DECIZIA
Nr. 83 din 06.08.2014

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010,

examinând deficiențele consemnate în Raportul de control nr. 1546/Ds.73/14.07.2014 (la unitate sub nr. 22282 din 08.07.2014) și în Raportul de control nr. 1563/Ds. 130/29.11.2012 (la unitate sub nr. 27652 din 29.11.2012), încheiate în urma acțiunii de „controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al U.A.T”, efectuat la **Regia Autonomă de Distribuție a Energiei Termice București (R.A.D.E.T.)**, precum și obiecțiunile formulate,

SE CONSTATĂ

1. Organizarea și desfășurarea unor proceduri de achiziție publică de lucrări și atribuirea unor contracte de achiziție lucrări în valoare totală de 5.647.950 lei, rezultată din verificarea eșantionului selectat, fără asigurarea concurenței, contrar prevederilor art. 251 alin. (1) și (2) și art. 252 lit. c) din O.U.G. 34/2006 privind achizițiile publice, cu consecința angajării necorespunzătoare a fondurilor regiei.

Abaterea este prezentată la pct. 2.3 din Raportul de control.

2. Înregistrarea nejustificată în cheltuielile regiei, fără analiza cauzelor, împrejurărilor și responsabilităților care au condus la plata sumei de 40.000 lei reprezentând amendă contravențională aplicată de A.N.R.M.A.P. pentru nerespectarea prevederilor legale în activitatea de atribuire a contractelor de achiziții publice.

Au fost încălcate prevederile: art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea este prezentată la pct. 2.4 din Raportul de control.

3. Încheierea în condiții dezavantajoase a Memorandumului de înțelegere din data de 22.12.2011 și a Contractului cadru de vânzare-cumpărare a energiei termice nr. 14735/28.06.2012, între Regia Autonomă de Distribuție a Energiei Termice București și S.C. Ecogen Power S.R.L., prin acceptarea unor clauze contractuale defavorabile, fapt ce creează premisele producerii unui potențial prejudiciu pentru regie.

Au fost încălcate prevederile: art. 36 din Legea nr. 215/23.04.2001 a administrației publice locale; art. 8 și 9 din Legea nr.51/2006, privind serviciile comunitare de utilități publice; art.16 lit. a din Ordinul ANRE nr.50/2009.

Abaterea este prezentata la pct. 2.5 din Raportul de control.

4. Nevirarea la sfârșitul exercițiilor financiare ale anilor 2012 și 2013 către U.A.T. Municipiul București, a subvenției în suma de 10.775.908 lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă și neutilizată pentru plăți aferente obiectivelor de investiții finanțate de la bugetul local. Pentru nevirarea la scadență a sumei respective s-au calculat obligații accesorii, până la data controlului, în sumă de 2.950.792 lei.

Au fost încălcate prevederile: art. 26 din O.U.G. nr. 34/11.04.2009; pct. 3.2. alin. (1) din Anexa la O.M.F.P. nr. 1720/17.12.2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar pe anul 2012; pct. 3.2. alin. (1) din Anexa la OMFP 2020/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar pe anul 2013.

Abaterea este prezentata detaliat la pct. 2.6 din Raportul de control.

5. Solicitarea și încasarea nejustificată prin deconturile întocmite în perioada octombrie 2011 – aprilie 2014, a unei subvenții în sumă estimată de 3.134 lei (sumă calculată în cazul a două locații – apartamente în condominiu), acordată de la bugetul local pentru acoperirea diferenței de preț a energiei termice, în situația în care spațiile respective au fost utilizate cu altă destinație decât cea de locuință.

Au fost încălcate prevederile: art. 28 și art. 40 alin. (11) din Legea nr. 325/14.07.2006, privind serviciului public de alimentare cu energie termică, cu modificările și completările ulterioare; art. 3 și art. 7 pct. (12) din Anexa la Ordinul A.N.R.S.C.U.P. nr. 483/29.09.2008 privind aprobarea Contractului-cadru de furnizare a energiei termice.

Abaterea este prezentata la pct. 2.7 din Raportul de control.

6. Producerea unui prejudiciu patrimonial în valoare estimată de 2.671.708 lei prin plata nejustificată, în avans, contrar prevederilor contractuale, a întregii sume prevăzută în contract, fără ca partenerul să realizeze prestația, precum și prin tariful și perceperea de către partenerul contractual S.C. FEPA TRADING S.R.L. a unor activități nerealizate, respectiv acceptarea la decontare a unui preț al prestației mai mare decât cel stabilit prin caietul de sarcini.

Aferent plăților nejustificate s-au calculat dobânzi și penalități în valoare estimată de 680.653 lei.

Au fost încălcate prevederile: art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; art.110 și 213 din OUG nr.34/2006, cu modificările ulterioare, privind achizițiile publice; art. 1 alin. (1), art. 4 alin. (1) și (3), art. 5 alin. (1) și art. 7 alin. (1) și (2) din H.G. nr. 264/13.03.2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea este prezentata la pct. 2.1 din Raportul de control.

7. Gestionare defectuoasă a patrimoniului care a condus la diminuarea resurselor financiare ale regiei cu suma estimată de 2.396.345 lei, prin încheierea și derularea unor contracte de furnizare, respectiv de achiziție încheiate cu doi agenți economici (S.C. ABEL S.R.L. și S.C. CAIN & ABEL S.R.L.), reprezentați în relația comercială cu RADET de către același administrator statutar prin:

a. Atribuirea fără licitație către S.C. ABEL S.R.L. și derularea unui Contract - cadru de vânzare deșeuri feroase, neferoase și hârtie, rezultate din declasarea bunurilor fără utilitate din patrimoniul regiei, fără ca RADET să urmărească și să încaseze până la data controlului, contravaloarea livrărilor efectuate în sumă de 427.837 lei, în condițiile în care regia avea în derulare cu același partener contracte de achiziție, în cazul cărora însă a făcut plata în avans, fără să-și rețină contravaloarea bunurilor furnizate, deși scadența încasării acestora era de mult depășită.

Aferent acestei sume au fost calculate și înregistrate de către regie, penalități în sumă estimată de 252.254 lei.

b. Încheierea unui contract cu același agent economic, pentru achiziția unor materiale (cochilii vată minerală caserate cu folie din aluminiu), prin stabilirea unui necesar de consum peste cel real și la un preț ce depășește cu mult prețul practicat de alți parteneri contractuali ai RADET pentru același tip de material, precum și prin acordarea în avans a prețului contractului, fapt ce a condus la:

- plata nejustificată din bugetul regiei, a sumei de 1.124.408 lei, reprezentând diferență de preț între cel practicat de furnizorii anteriori și cel practicat de ABEL;

- nerecuperarea până la data controlului a sumei de 442.734 lei plătiți în avans, fără contraprestație în mărfuri livrate.

c. Plata nejustificată de către RADET prin virament bancar, a sumei de 92.000 lei, în favoarea unei persoane fizice, la solicitarea S.C. CAIN & ABEL S.R.L., în condițiile în care la data respectivă regia nu mai înregistra datorii către acest partener și în absența oricărei obligații contractuale față de persoana fizică.

d. Nerecuperarea de la S.C. CAIN & ABEL S.R.L. a unor penalități contractuale în sumă de 57.112 lei.

Au fost încălcate prevederile: art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; art.110 și 213 din OUG nr.34/2006, cu modificările ulterioare, privind achizițiile publice; art. 1 alin. (1), art. 4 alin. (1) și (3), art. 5 alin. (1) și art. 7 alin. (1) și (2) din H.G. nr. 264/13.03.2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea este prezentată la pct. 2.2 din Raportul de control.

8. Neîndeplinirea în totalitate a măsurii nr. 3 din Decizia nr. 3/07.01.2013 referitoare la „Finalizarea elaborării, aprobării și implementării tuturor procedurilor operaționale privind controlul intern, stabilirea funcțiilor sensibile, întocmirea registrului riscurilor și elaborarea procedurii privind evaluarea și monitorizarea riscurilor, astfel încât sistemul de control intern/managerial să funcționeze eficient în practică”.

Din verificare a rezultat că din totalul de 25 standarde au fost implementate 21, rămânând de implementat 4 standarde.

Prin neîndeplinirea integrală la termen a măsurii dispuse au fost încălcate următoarele prevederi legale: pct. 32, lit. (d) din Hotărârea nr. 130/2010 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi coroborat cu prevederile art.44 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Abaterea este prezentată la pct. 2.8 din Raportul de control.

9. Neîndeplinirea în totalitate a măsurii nr. 4 din Decizia nr. 3/07.01.2013 referitoare la „Analiza în vederea clarificării sumei totale de 4.795.955 lei înregistrată în conturile de creanțe, stabilirea cauzelor pentru care sumele nu au fost încasate și realizarea tuturor demersurilor legale în vederea încasării lor, astfel încât să se asigure reîntregirea patrimoniului regiei”.

Din verificare a rezultat că din suma totală de 4.795.955 lei s-a încasat suma de 191.470 lei și a rămas de încasat suma de 4.604.485 lei.

Prin neîndeplinirea integrală a măsurii dispuse au fost încălcate următoarele prevederi legale: pct. 32, lit. (d) din Hotărârea nr. 130/2010 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi coroborat cu prevederile art.44 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Abaterea este prezentată la pct. 2.8 din Raportul de control.

10. Neîndeplinirea în totalitate a măsurii nr. 7 din Decizia nr. 3/07.01.2013 referitoare la „Extinderea verificării asupra tuturor sentințelor definitive și irevocabile favorabile, evidențierea în contabilitate a creanțelor constând în cheltuieli de judecată cuvenite, stabilite prin sentințele respective, pretinderea și urmărirea încasării acestora, potrivit legii”.

Din verificare a rezultat că au fost identificate și înregistrate în contabilitate debite din sentințe favorabile reprezentând cheltuieli de judecată în valoare de 143.456 lei, din care a fost încasată până la data controlului suma totală de 15.521 lei, restul de 127.935 lei fiind în diverse stadii de executare.

Prin neîndeplinirea integrală a măsurii dispuse au fost încălcate următoarele prevederi legale: pct. 32, lit. (d) din Hotărârea nr. 130/2010 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi coroborat cu prevederile art.44 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Abaterea este prezentată la pct. 2.8 din Raportul de control.

11. Neaducerea la îndeplinire a măsurii nr. 10 din Decizia nr. 3/07.01.2013 referitoare la „Extinderea verificării în vederea identificării și a altor situații similare celor prezentate în actul de control, stabilirea cauzelor și a responsabilităților care au condus la astfel de situații, determinarea întinderii prejudiciului cauzat, înregistrarea în evidențe a acestuia și

recuperarea lui potrivit legii, inclusiv a sumei de 8.638.194 lei estimată în timpul controlului”.

Din verificare a rezultat că RADET a formulat cerere de chemare în judecată care face obiectul Dosarului nr. 2868/3/2013, aflat pe rolul Tribunalului București – Secția a IX-a Contencios Administrativ și Fiscal, solicitând anularea Încheierii nr. 27/2013 emisă de Curtea de Conturi a României, admiterea contestației formulate împotriva Deciziei nr. 3/2013 și anularea Deciziei nr. 3/2013 emise de Camera de Conturi a Municipiului București.

Prin neaducerea la îndeplinire a măsurii au fost încălcate următoarele prevederi legale: pct. 32 lit. (e) din Hotărârea nr. 130/2010 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, coroborat cu art. 33(3) din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Abaterea este prezentată la pct. 2.8 din Raportul de control.

Pentru înlăturarea acestor deficiente, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 130/2010 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832/13.12.2010, **Directorul Camerei de Conturi a Municipiului București,**

I. Potrivit prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din Regulamentul sus-menționat

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar – contabilă și fiscală constatată, astfel:

1. Analizarea tuturor contractelor de execuție lucrări încheiate în perioada 2012-2013 și luarea măsurilor legale în cazul identificării unor situații de nerespectare a procedurilor de atribuire a contractelor respective, care au avut ca efect utilizarea neconformă și ineficientă a fondurilor regiei.

Termen de realizare: 31.03.2015

2. Înregistrarea sumei de 40.000 lei, reprezentând amendă contravențională aplicată de A.N.R.M.A.P. pentru nerespectarea prevederilor legale în activitatea de atribuire a contractelor de achiziții publice, în contul „Sume în curs de lămurire”, iar în cazul pronunțării unei sentințe defavorabile RADET, analiza cauzelor, împrejurărilor și responsabilităților care au condus la plata acestei sume și luarea măsurilor de recuperare, potrivit legii.

Termen de realizare: 31.03.2015

3. Realizarea tuturor demersurilor în vederea reanalizării și renegocierii clauzelor defavorabile asumate de regie prin Contractul cadru nr. 14735/28.06.2012, încheiat cu S.C. Ecogen Power S.R.L., astfel încât să se elimine orice posibilitate de prejudiciere a patrimoniului regiei.

Termen de realizare: 31.03.2015

4. Înregistrarea în contabilitate, ca obligație către UAT Municipiul București, a sumei de 10.775.908 lei reprezentând subvenție neutilizată conform destinației și plata acesteia către bugetul local, inclusiv a obligațiilor accesorii calculate, potrivit legii, până la data plății debitului principal, în care se va include și suma de 2.950.792 lei, stabilită în timpul controlului.

Termen de realizare: 31.12.2014

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

5. Identificarea tuturor spațiilor din imobilele tip condominiu cărora le-a fost schimbată destinația inițială de locuință, alimentate prin același bransament ca și locatarii persoane fizice care au dreptul la subvenție, încheierea formelor contractuale cu utilizatorii acestor spații, la tariful nesubvenționat, inclusiv pentru perioada anterioară, în termenul legal de prescripție, cuantificarea întinderii prejudiciului cauzat, înregistrarea în evidența contabilă și luarea măsurilor legale în vederea recuperării lui, inclusiv a sumei de 3.114 lei stabilită în timpul controlului pentru două din cazurile identificate.

Termen de realizare: 31.03.2015

6. Analizarea cauzelor care au condus la producerea prejudiciului patrimonial în bugetul regiei din relația contractuală cu S.C. FEPA TRADING S.R.L., determinarea întinderii prejudiciului creat, înregistrarea în evidențe a acestuia și recuperarea lui, potrivit legii, inclusiv a sumei de 3.352.361 lei estimată în timpul controlului.

Termen de realizare: 31.03.2015

7. Analizarea cauzelor care au condus la producerea prejudiciului patrimonial în bugetul regiei din relațiile contractuale cu S.C. Abel S.R.L. și S.C. Cain&Abel S.R.L., stabilirea întinderii prejudiciului creat, înregistrarea în evidențe a acestuia și recuperarea lui, potrivit legii, inclusiv a sumei de 2.396.345 lei estimată în timpul controlului.

Termen de realizare: 31.03.2015

III. Potrivit prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 și pct. 234 din Regulamentul sus-menționat

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri în vederea înlăturării neregulilor din activitatea financiar-contabilă controlată:

8. Continuarea demersurilor în vederea finalizării elaborării, aprobării și implementării tuturor procedurilor operaționale privind controlul intern, astfel încât sistemul de control intern/managerial să funcționeze eficient în practică.

Termen de realizare: 31.03.2015

9. Continuarea demersurilor în vederea încasării creanțelor în sumă totală de 4.604.485 lei, rămasă de recuperat, înregistrată în conturile de creanțe, astfel încât să se asigure reîntregirea fondurilor regiei.

Termen de realizare: 30.06.2015

10. Continuarea demersurilor în vederea încasării debitului în sumă totală de 127.935 lei, rămasă de recuperat, convenit conform sentințelor definitive și irevocabile favorabile.

Termen de realizare: 30.06.2015

IV. Potrivit prevederilor art. 33 alin (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 coroborate cu ale pct. 234 din Regulamentul sus-menționat

DECIDE:

Aplicarea următoarei măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia:

11. Realizarea demersurilor privind extinderea verificării în vederea identificării tuturor situațiilor unor plăți reprezentând cheltuieli de despăgubire, situații similare celor prezentate în Raportul de control nr. 1563/Ds 130/29.11.2012 (la unitate sub nr. 27652 din 29.11.2012), stabilirea cauzelor și a responsabilităților care au condus la astfel de situații, determinarea întinderii prejudiciului cauzat, înregistrarea în evidențe și recuperarea lui potrivit legii, inclusiv a sumei de 8.638.194 lei estimată în timpul controlului.

Termen de realizare: 30.06.2015

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

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

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității, a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 1 an sau cu amendă. Dacă fapta prevăzută a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la **Camera de Conturi a Municipiului București cu sediul în strada Georges Clemenceau nr. 3, sector 1.**

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din Regulamentul mai sus menționat.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

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



Data emiterii: 06.08.2014