

*Ana Soareșu General.  
Pentru Consiliu Local.  
[Signature]*

*Pr. 17.08.2020*

Gospodărire Locală Berbesti SRL  
Str. Aleea Teiului, Bl. A15, Sc. C, Ap. 1  
Oras Berbesti, Jud. Valcea  
CUI : RO 30955972  
REG.COM.: J38/603/2012  
Email: [gospodarirelocalasrl@yahoo.com](mailto:gospodarirelocalasrl@yahoo.com)  
Tel./fax. 0250869257



CATRE,  
CONSILIUL LOCAL BERBESTI

Va înaintăm alăturat **Raportul de inspecție economico-financiară** nr. 1279/ 21.07.2020, prin care va facem cunoscute prevederile:

- Măsura nr.1 referitoare la subiectul nr.1 din actul de control
- Măsura nr.2 referitoare la subiectul nr.2 din actul de control
- Măsura nr.3 referitoare la subiectul nr.3 din actul de control
- Măsura nr.4 referitoare la subiectul nr.4 din actul de control

Fata de aspectele constatate prin actul de control întocmit de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice – Craiova vă rugăm a dispune măsurile legale.

Administrator,  
Popescu Mirel





**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrație Fiscală**  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – Craiova  
Activitatea de inspecție fiscală  
Serviciul de Inspecție Economico-Financiară



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Mitropolit Firmilian, nr. 2.  
Tel: 0251.525.925.  
Fax: 0251.525.925.  
e-mail: Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

Nr. CRR-AIF 1279 / 21 .07.2020

**A P R O B A T**

**Director Executiv**  
**GHEORGHE Ștefan**



## **RAPORT DE INSPECȚIE ECONOMICO – FINANCIARĂ**

Întocmit la data de 17.07.2020

### **CAPITOLUL I. Date privind inspecția economico financiară**

Subsemnații Vlădulescu Emil și Ionescu Sergiu Constantin, având funcțiile de consilieri superiori în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Craiova – Serviciul de Inspecție Economico - Financiară, în baza Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.94/02.11.2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată prin Legea nr.107/2012, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr.101/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, a Ordinului de serviciu nr.CRR – AIF 374/21.02.2020, precum și a legitimațiilor de inspecție economico – financiară nr.10/2014 și respectiv nr.41/2018, am procedat la efectuarea inspecției economico-financiare la **SC Gospodărire Locală Berbești S.R.L.** – localitatea Berbești, jud. Vâlcea.

Obiectivele inspecției economico - financiare sunt: verificarea aspectelor sesizate prin petiția înregistrată la D.G.R.F.P. Craiova cu nr. CRR-REG - 4122/14.02.2020 și nr. CRR-AIF 337/18.02.2020, conform competențelor și prevederilor legale.

Prezenta inspecție economico – financiară, înregistrată în Registrul Unic de Control, seria A nr.1902617, la poz.13, s-a desfășurat în perioadele: 24.02.2020 – 14.03.2020, 10.04.2020 – 24.04.2020 și 10.06.2020-17.07.2020, la sediul social al operatorului economic și la sediul Serviciului de Inspecție Economico-Financiară - Compartimentul Dolj din localitatea Craiova, str. Amaradiiei, nr. 93-95, jud. Dolj.

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

## **CAPITOLUL II. Date privind operatorul economic**

### **2.1. Datele de identificare ale operatorului economic: denumirea, sediul social, numărul de înregistrare la oficiul registrului comerțului, codul unic de înregistrare, forma de proprietate**

Gospodărire Locală Berbești SRL, având sediul social în localitatea Berbești, str. Aleea Teiului, nr.1, bl A15, sc.C – parter, județul Vâlcea, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J38 /603/ 27.11.2012, are codul de înregistrare fiscală 30955972 și este plătitoare de TVA din 01.09.2013 potrivit certificatului nr.0095005/2013.

Consiliul Local al Orașului Berbești, prin Hotărârea nr.23/07.11.2012 a aprobat înființarea societății cu răspundere limitată având un capital social subscris și vărsat în sumă de 200 lei, corespunzător unui număr de 20 părți sociale cu o valoare nominală de 10 lei.

### **2.2. Titluri de participare deținute la alte societăți**

Nu este cazul.

### **2.3. Obiectul principal de activitate**

Prin actul constitutiv al S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L s-a stabilit obiectul de activitate, respectiv: captarea, tratarea și distribuția apei, căruia îi corespunde codul CAEN 3600. Deasemenea, potrivit „*Certificatului Constatator*” emis în data de 28.11.2012 de către ORC de pe lângă Tribunalul Vâlcea, societatea desfășoară și activități conform codurilor CAEN 3700; 4299; 4399; 4619; 6820

### **2.4. Prezentarea conturilor bancare, cu mențiunea societăților bancare la care sunt deschise**

Societatea are deschise următoarele conturi de virament:

- RO14TREZ6745069XXX001525, deschis la Trezoreria Horezu;
- RO82RZBR0000060015301637, deschis la Raiffaisen Bank Agenția Berbești.

### **2.5. Evidența documentelor cu regim special, verificarea regimului intern de numerotare a unor formulare financiar-contabile**

În conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2634/2015 privind utilizarea unor formulare financiar – contabile, de către persoanele prevăzute la art.1 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, conducerea SC Gospodărire Locală Berbești SRL a emis o decizie internă prin care a fost asigurat un regim intern de numerotare a documentelor financiar contabile. Totodată, cu Decizia nr.1/01.02.2013 a fost numită persoana care, printre alte sarcini de serviciu, a fost înputernicită a opera/administra formularele cu regim special și celelalte formulare primare aferente evidenței contabile.

### **2.6. Prezentarea filialelor/sucursalelor/subunităților operatorului economic**

Gospodărire Locală Berbești SRL nu are declarate deschise filiale/sucursale/subunități.

### **2.7. Persoanele care asigură conducerea și/sau reprezentarea operatorului economic verificat**

Activitatea societății este condusă de dl. Popescu Mirel în calitate de administrator, desemnat/numit în temeiul Hotărârii Consiliului Local Berbești nr.58/26.10.2017

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

având încheiat, cu S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L., contractul de mandat înregistrat la Primăria Berbești sub nr. 8136/27.10.2017.

Evidența contabilă a societății este asigurată de d-na Ghiorghie Alina în calitate de contabil șef. Cele două persoane au reprezentat societatea în timpul controlului.

## **2.8. Modul de îndeplinire a măsurilor dispuse prin actele de inspecție anterioare**

a. Pentru perioada **01.01.2013-31.12.2013**, societatea a făcut obiectul unei inspecții economico-financiare efectuate de către organe de control din cadrul DGRFP Craiova – Serviciul de Inspecție Economico Financiară (SIEF), compartimentul Vâlcea.

Urmare respectivei activități au fost întocmite următoarele acte de control: RIEF nr.CV 23971/20.11.2014 și DO nr.CV 23971/20.11.2014.

Cu adresa nr.339/23.12.2014 (anexa nr.1) societatea a comunicat ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Dispoziția Obligatorie nr.CV 23971/20.11.2014.

Acest aspect a fost consemnat în RIEF nr.CRR AIF 3164/07.11.2016 încheiat de către o echipă a SIEF-Compartiment Vâlcea cu ocazia controlului din anul 2016.

b. Pentru perioada **01.01.2013-31.12.2014**, societatea a făcut obiectul unui control al Camerei de Conturi Vâlcea fiind încheiat Raportul nr.113/18.05.2015, în baza căruia a fost întocmită Decizia nr.16/11.06.2015 privind măsuri dispuse pentru remedierea deficiențelor constatate.

Misiunea de „*audit de conformitate*” a avut ca obiectiv „*Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către SC cu capital integral sau majoritar al UAT.*”

Ulterior acestor acte de control, reprezentanții Camerei de Conturi Vâlcea au procedat la întocmirea Raportului de follow – up nr.266/19.11.2015 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.16/2015.

c. Pentru perioada **01.01.2015-31.12.2015**, societatea a făcut obiectul unui control al DGRFP Craiova – Serviciul de Inspecție Economico Financiară, compartimentul Vâlcea.

Urmare respectivei activități au fost întocmite următoarele acte de control: RIEF nr.CRR-AIF 3164/07.11.2016 și DO nr.CRR-AIF 3163/07.11.2016.

Cu privire la Dispoziția Obligatorie nr.3163/2016 menționăm că au fost formulate un număr de 3 (trei) măsuri în sarcina operatorului economic, astfel:

- MĂSURA 1:

“*Întocmirea Bugetului de Venituri și Cheltuieli multianual conform art.5 din OG nr. 26/2013 și OMFP nr.2032/2013 privind aprobarea formatului și structurii BVC*”.

- MĂSURA 2:

“*Conducerea unității va actualiza decizia de numire pentru persoanele care exercită CFP cu respectarea modelului stabilit prin la O.M.F.P. nr.923/2014.*”

- MĂSURA 3:

“*Administratorul societății va întreprinde toate măsurile în vederea recuperării de la persoanele vinovate a amenzii în sumă de 3.000 lei.*”

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

Referitor la ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin DO nr. 3163/07.11.2016, conform documentelor puse la dispoziție de către reprezentanții Gospodărire Locală Berbești SRL, au fost constatate următoarele aspecte:

**A.)** Operatorul economic a comunicat către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova – Serviciul Inspecție Economico – Financiară, modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, cu adresa nr.336/09.12.2016 (anexa nr.2) și cu adresa nr.4/04.01.2017 (anexa nr.3), termenele de îndeplinire a dispozițiilor fiind de 30 și respectiv 60 zile.

**B.)** Cele 3 (trei) măsuri dispuse prin DO nr.3163/2016 au fost îndeplinite astfel:

**1)** Urmare măsurii dispuse prin DO nr.3163/2016, BVC multianual se întocmește conform art.5 din OG nr.26/2013 și în temeiul OMFP nr.2032/2013, acest aspect fiind exemplificat prin BVC aferent anului 2018, anexat în copie la prezentul raport, împreună cu anexele acestuia nr.1 - 5.(anexa nr.4)

**2)** Administratorul societății a emis Decizia nr.370/30.12.2016 prin care a numit persoana care exercită CFP cu respectarea modelului stabilit prin OMFP nr.923/2014. Decizia menționată se anexează la prezentul raport sub nr.5.

**3)** Amenda contravențională, în sumă de 3.000 lei, stabilită de organele de control prin PVCSC seria IEF-CV nr.0201812/27.10.2016 a fost achitată de operatorul economic cu OP nr.120/08.12.2016 (anexa nr.6).

Cu privire la măsura de „.....recuperare de la persoanele vinovate a amenzii în sumă de 3.000 lei.”, reprezentanții operatorului economic au pus la dispoziție Adresa nr.318/18.11.2016 (anexa nr.7), semnată de către administratorul societății, în funcție la data respectivă, prin care se solicită CL Berbești „...a aproba ca această sumă să rămână pe cheltuiala societății....”

Consecința solicitării operatorului economic a fost emiterea **HCL nr.53/08.12.2016** (anexa nr.8) care, la art.1, arată că:

**„ Se aprobă înregistrarea din venitul suplimentar, pe cheltuiala Societății Gospodărire Locală Berbești SRL, a sumei de 8.398 lei, reprezentând amenzi, poprire hotărâre judecătorească și penalități.”**

(suma totală de 8.398 lei, din care 3.000 lei amendă).

Cu privire la măsurile cuprinse în Dispoziția Obligatorie nr.CV 3163/2016, arătăm faptul că sunt incidente următoarele norme legale:

- **UG nr. 94/02.11.2011** privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici, publicată în MO nr.799/11.11.2011:

**„ Art. 21 (5) - Măsurile dispuse prin dispoziția obligatorie pentru plata obligațiilor datorate, înlăturarea, corectarea, prevenirea neregulilor constatate în activitatea operatorilor economici controlați, recuperarea pagubelor produse și pentru suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor financiar-contabile sunt obligatorii de la data comunicării acestora.**

**Art. 22 (1) - Sumele cuvenite bugetului general consolidat, stabilite prin rapoartele de inspecție economico-financiară și înscrise în dispoziția obligatorie, constituie creanțe bugetare. Dispoziția obligatorie constituie titlu de creanță.**

**Art. 23 (1) - Împotriva dispoziției obligatorii se poate formula plângere prealabilă în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.**

**(2) Soluționarea plângerilor prealabile formulate împotriva dispoziției obligatorii se face de către Ministerul Finanțelor Publice.**

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

(3) Plângerea prealabilă nu suspendă executarea dispoziției obligatorii.

**Art.24 (1)** - La solicitarea organelor de inspecție economico-financiară, conducerea și personalul operatorilor economici controlați au, potrivit legii, obligația:

**f) să se conformeze, în termenele stabilite, măsurilor dispuse prin actul administrativ financiar."**

- **HG nr.101/28.02.2012** – ANEXA, Norme Metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare:

**„Art. 28 (1)** - Dispoziția obligatorie reprezintă actul administrativ financiar emis de organele de inspecție economico-financiară, în aplicarea prevederilor legale **privind obligativitatea operatorului economic de a îndeplini măsurile stabilite.**

**(6)** Dispoziția obligatorie devine titlu executoriu.

**Art. 35 (1)** - Plângerea prealabilă formulată împotriva dispoziției obligatorii se depune la direcția din care face parte organul de inspecție economico-financiară al cărui act este atacat.

**(3) - Introducerea plângerii prealabile nu suspendă executarea actului atacat."**

Echipa de control menționează că reprezentanții societății verificate nu au pus la dispoziție nici un document din care să rezulte formularea unei eventuale plângeri/contestații împotriva Dispoziției Obligatorii nr.CRR – AIF 3163/07.11.2016.

Acest aspect este confirmat de către administratorul societății în cadrul răspunsului nr.1, lit.a), din Nota explicativă din data de 24.06.2020.

**Față de aspectele consemnate, referitoare la îndeplinirea măsurii nr.3 din DO nr.3163/2016, se constată neducerea la îndeplinire a acesteia, răspunzător fiind administratorul societății, în funcție la data faptei, care nu a respectat prevederile OUG nr.94/2011.**

Prin această faptă au fost încălcate prevederile art.24, alin.1), lit. f), din OUG nr.94/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.107/2012, cu modificările ulterioare, faptă care se sancționează contravențional, potrivit art.25, alin.(1), cuantumul sancțiunii fiind stabilit de art.25, alin.(2), lit.a), din OUG nr.94/2011.

Aplicarea amenzii contravenționale potrivit art.25, alin.(1), din OUG nr.94/2011, se prescrie în temeiul art.13, alin.(1), din Ordonanța nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, care arată că:

**"Aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei".**

### **CAPITOLUL III. Obiective și constatări ale inspecției economico-financiare**

Obiectivele controlului constau în verificarea aspectelor sesizate prin petiția înregistrată la: MFP - DGIEF cu nr.696544/07.02.2020, precum și la D.G.R.F.P. Craiova cu nr.CRR-REG 4122/14.02.2020 și nr.CRR-AIF 337/18.02.2020, conform competențelor și prevederilor legale.

Specificăm faptul că petentul a sesizat un număr total de 28 aspecte referitoare la activitatea Primăriei Berbești, a SC Gospodărire Locală Berbești SRL, precum și a altor operatori economici și persoane fizice.

Echipa de control menționează faptul că petentul a anexat, la petiția transmisă MFP/ANAF, o serie de documente (în fotocopie) care să susțină aspectele consemnate,

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

printre care și o copie a PV de Constatare nr.3887/25.04.2019 încheiat de către reprezentanți ai Camerei de Conturi Vâlcea la Primăria Berbești. Obiectivul verificărilor Camerei de Conturi Vâlcea a fost „*Audit financiar asupra situațiilor financiare pentru anul 2018, la Unitatea Administrativ Teritorială Orașul (UATO) Berbești.*”, iar perioada în care s-a efectuat acțiunea de audit a fost martie - aprilie 2019.

Din conținutul PV de Constatare nr.3887/2019 rezultă că majoritatea aspectelor sesizate de petent sunt inspirate din actul de control menționat, acest fapt a fost recunoscut de petent care face trimitere la respectivul document în relatarea spețelor din cuprinsul sesizării.

Dintre acestea, **în competența actualei echipe de control**, desemnată potrivit Ordinului de serviciu nr.CRR-AIF 374/21.02.2020, care desfășoară activitatea în temeiul Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.94/02.11.2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, **au fost identificate un număr de 7 (șapte) aspecte sesizate**, după cum urmează:

“ 1) În anul 2014 Serviciul de Inspecție Economico-Financiară Vâlcea a efectuat un control la S.C. Gospodărire Locală Berbești SRL, CUI RO 30955972, în urma căruia a fost întocmită Dispoziția Obligatorie nr.CV239771/20.11.2014, prin care s-au stabilit mai multe măsuri obligatorii printre care și măsura ca SC Gospodărire Locală Berbești SRL să restituie către orașul Berbești suma de 40.000 lei. Din informațiile pe care le dețin, această măsură nu a fost îndeplinită, iar banii nu au mai fost restituiți Primăriei, mai mult această societate a întocmit un deviz de lucrări fără număr de înregistrare care conține în mare parte lucrări fictive supraevaluate, pentru care a mai luat de la Primărie 38.580 lei în loc să restituie cei 40.000 lei. Vă rog să verificați aceste aspecte, dacă măsurile stabilite prin Dispoziția prezentată mai sus au fost duse la îndeplinire și să luați măsurile care se impun, precum și recuperarea prejudiciilor.

2) Toate materialele necesare pentru a-și desfășura activitatea această societate sunt achiziționate de la SC Olimpic SRL prin intermediul Consilierului local Gherghe Constantin Laurențiu, care de foarte mulți ani lucrează cu s-au fără forme legale la această societate, vă rog să verificați acest lucru, dar după cum știu, cu siguranță, de foarte mulți ani numitul Gherghe lucrează la magazinul din zona blocurilor unde vinde și încasează banii la casă, efectuează asigurări RCA, încasează bani pentru Rovigniete, nu cunosc dacă este plătit legal sau la negru. Există informații că multe facturi sunt întocmite fără a se ridica materialele și cu prețuri mult umflote, iar materialele sunt vândute fără bon din magazin și Consilierul ar primi un procent din valoarea facturilor. Vă rog să verificați aceste aspecte, de asemenea vă rog să verificați și materialele facturate către Liceul Preda Buzescu din Orașul Berbești, pe ultimii 5 ani, deoarece și în acest caz există informații că s-a procedat la fel.

3) Primăria Orașului Berbești a delegat gestiunea serviciului public de apă și canal către SC Gospodărire Locală Berbești SRL prin Contractul nr. 54/31.03.2014, fără să stabilească reguli de citire a apometrelor și de sigilare a acestora pentru a se plăti redevența corectă în funcție de apa care este pompată din bazine așa cum este legal.

Există informații că aceste apometre nefiind sigilate periodic sunt întoarse pentru a se falsifica cantitatea de apă pompată cu scopul de a nu se plăti redevența la întreaga cantitate de apă, de a nu se plăti tva, taxe și impozite la buget, prin

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL



această excrocherie și evaziune fiscală se aduc mari prejudicii la Bugetul local și la Bugetul Statului,

Pentru a descoperi și a calcula valoarea prejudiciului, precum și amploarea evaziunii fiscale vă rog să verificați facturile de curent, pentru perioada 2014 - 2019, să calculați câți metri cubi de apă au scos pompele raportat la cantitatea de curent consumată, câți bani au încasat și câți bani trebuiau să încaseze. Taxele care trebuiau plătite, la buget (tva, redevența, impozit pe profit), de asemenea vă rog să verificați dacă spălătoriiile auto din acest oras platesc apa corect pe factura sau la negru, contribuind la această excrocherie privind afacerea cu apa, faptul ca aceste spalatorii nu elibereaza bonurl pentru toate masinile spalate, contribuind la aceasta filiera de fraudare a banilor din buget. Si la aceste spalatorii se poate determina amploarea evaziunii prin calcularea numarului de spaiari si apa consumata în functie de valoarea facturilor de curent raportat la consumul de curent al pompei de spalat consumat pentru o spalare.

Vă rog să verificați și dacă Facturile pentru servicii de spălătorie auto și vulcanizare emise de aceste firme de profil din zonă către Primaria Orașului Berbești sunt reale sau sunt facturi fictive pentru a se frauda banii publici, să verificați dacă sunt trecute numerele de înmatriculare ale mașinilor proprietatea Primăriei, care au fost spălate sau a beneficiat de servicii de vulcanizare și dacă este trecută persoana delegată din partea Primăriei care a semnat facturile, iar în cazul în care au fost încălcate prevederile legale să imputați aceste servicii și să recuperați prejudiciile.

SC Gospodărire Locală Berbești SRL, începând cu data de 01.04.2019 nu a mai avut licență de la A.N.R.S.C. pentru Serviciul public de alimentare cu apă și canalizare, așa cum reiese din adresa nr.2112/07.03.2019 înregistrată la Primărie, dar această societate a furnizat apă în continuare încălcând prevederile legale.

În ședința Consiliului Local, din data de 26.09.2019, la care a participat Contabilul și Administratorul societății, am aflat că SC Gospodărire Locală Berbești SRL, în luna august a încheiat un Contract cu SC Vamibo Com SRL din Berbești (care se ocupa cu serviciu de vânzare apă), să cumpere apa de la această societate din cauză că era secetă, dar contabilă a precizat că acel contract l-a antedatat și l-a înregistrat cu data de 30 martie pentru ca de la 01.04.2019 nu mai avea licență, tot această contabilă a precizat la data respectivă că SC Vamibo Com SRL nu are documentele în regulă că nu are stabilit preț la apă, de la A.N.R.E. Vă rog să verificați legalitatea contractului respectiv și dacă societatea Vamibo deține documente conform prevederilor legale în vigoare privind serviciul de vânzare a apei și dacă are înregistrat în contabilitate în ceea ce privește această afacere foarte profitabilă de îmbuteliere și vânzare a apei, dacă plătește taxe și impozite la stat în funcție de apa extrasă și cea pompată, raportat la consumul de curent.

SC Gospodărire Locală Berbești SRL a obținut licența de la ANRSC pentru serviciu public de alimentare cu apă și de canalizare înregistrată cu nr.4753 din 08.10.2019, dar această societate nu respectă criteriile tehnice, de calitate prevăzute de lege pentru a obține licența pentru că are pierderi, nu are personal calificat, nu are dotarea materială minimă obligatorie, iar calitatea apei este sub orice critica și nu. detine o vitanje în functiune (vitanja din dotare nu se află în stare de funcționare), condiție obligatorie pentru obținerea licenței pentru canal. Vă rog să verificați toate cheltuielile cu privire la întreținerea mașinilor și utilajelor din dotare, legalitatea confirmărilor și a completărilor foilor de parcurs și a înregistrării carburanților

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL



4) Primăria Berbești, în cursul anului 2019, a cumpărat două pompe din bani publici, pentru faptul că SC Gospodărire Locală Berbești SRL care are delegat acest serviciu de alimentare de apă și canal nu a avut grije să întrețină instalațiile și pompele, iar din această cauză două pompe s-au ars.

Vă rog să verificați dacă cheltuirea acestor bani din bugetul local s-a făcut cu respectarea prevederilor legale, dacă angajarea acestor cheltuieli s-a făcut cu respectarea prevederilor din Legea nr.500/2002 (republicată) și a Normelor metodologice aprobate prin Ordinul nr.1792/2002 (actualizat), iar dacă hotărârile pentru aprobarea banilor au respectat prevederile legale.

5) Primăria Berbești a angajat/angajează diferite lucrări cu utilajele SC Gospodărire Locală SRL în urma cărora se confirmă și se plătesc foarte mulți bani, aceste lucrări nu sunt verificate și recepționate așa cum prevede legea, de aici există suspiciuni rezonabile că foarte multe lucrări sunt confirmate și plătite fictiv, fraudând banii publici, iar motorina este vândută sau împărțită cu persoane din conducerea primăriei și este folosită de către Administratorul societății pentru tirurile particulare pe care acesta le deține. Vă rog să verificați aceste aspecte cu privire la notele de comandă pentru lucrări, recepții, confirmări, cantitatea și volumul materialelor transportate și unde au fost transportate, precum și fișele de alimentare a motorinei în funcție de volumul rezervorului, cantitatea alimentată, data și numărul de înmatriculare.

6) Primăria Berbești a atribuit SC Gospodărire Locală lucrări de „refacere rigolă adiacentă D.J 605A în orașul Berbești” prin contractul nr.5361/11.06.2019 cu termen de execuție 90 de zile până la 11.09.2019. Aceste lucrări au fost atribuite ilegal pentru că această societate nu are personal angajat specializat și calificat în construcții, din această cauză și datorită faptului că administratorul societății a fost plecat în luna august în concediu în afara țării împreună cu câțiva consilieri care au votat atribuirea lucrărilor respective, lucrările nu au fost finalizate și contractul s-a expirat.

Primăria Berbești prin încălcarea legii, a efectuat o plată în valoare de 36.567,49 lei pe data de 19.09.2019 deși contractul era expirat, de asemenea și celelalte plăți au fost efectuate în baza unor recepții parțiale pentru lucrări neconforme și fără să fie vizate de reprezentantul I.J.C așa cum prevede legea.

Vă rog să verificați aceste aspecte și să luați măsurile legale care se impun dacă legile au fost încălcate și au fost efectuate plăți ilegale.

SC Gospodărire Locală Berbești SRL a întocmit devize de lucrări împreună cu listele de materiale, ore confirmate cu utilaje și mână de lucru, prin care sunt trecute fictiv confirmări cu sute de ore lucrate de muncitori calificați (betonist, dulgher construcții, pavator, zidar și alte categorii de muncitori calificați) deși această societate nu are angajați acești muncitori, sunt trecute materiale în cantități mult mai mari decât cele folosite precum și materiale care nu au fost folosite, doar cu scopul de a supraevalua costul lucrării și să fraudeze banii publici în complicitate cu dirigintele de șantier, comisia de recepție, conducerea Primăriei și o parte din Consiliul Local, care au aprobat să fie executată această lucrare de societatea respectivă deși nu avea nici un muncitor calificat în construcții și inginer autorizat în construcții așa cum prevede legea construcțiilor.

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

7) Primăria oraşului Berbeşti a aprobat, prin H.C.L. nr.32/24.05.2017, construirea a trei staţii de autobuz cu suma de 7.000 lei, iar aceşti bani au fost prevăzuţi în Buget. Primăria a încheiat contractul nr.5385/11.07.2017, având termen de execuţie până pe 15.09.2017, cu societatea căpuşe SC Gospodărire Locală Berbeşti SRL, dar în contract era prevăzută construirea a trei staţii de autobuz cu suma de 7.800 lei deşi în H.C.L. era prevăzută suma de 7.000 lei.

Acest contract a fost încheiat prin încălcarea prevederilor legale; fără viza C.F.P.P., au fost angajate cheltuieli mai mari decât sumele aprobate şi bugetate, fiind încălcate prevederile art.4, alin.(3), art.14, art.24, alin.(2) din legea 500/2002, precum şi Normele metodologice de aplicare a acestei legi.

Societatea a întocmit o situaţie de lucrări înregistrată cu nr.3712/28.07.2017 prin care a stabilit că preţul unei staţii de autobuz este de 3.878,03 lei.

La data de 28.07.2017 a fost întocmit Procesul Verbal de recepţie nr.5806, înregistrat la primărie cu nr.7225/17.10.2017, după expirarea contractului, iar comisia numită prin Dispoziţia nr.316, din care au făcut parte Gioga Dumitru, Dragu Constantin Octavian şi Dincă Elena Nadia din partea primăriei şi Crăciun Mihai din partea Societăţii, au stabilit că valoarea lucrărilor a crescut la suma de 7.756,06 lei şi din documente rezultă că au fost construite doar două staţii de autobuz în loc de trei staţii de autobuz, iar preţul prevăzut în Buget a fost depăşit. Societatea a emis factura nr.40/28.07.2017, în valoare de 7.756 lei, fiind specificat că au fost construite 2 staţii de autobuz. Această factură a fost înregistrată la Primărie cu nr.5834/28.07.2017, deşi recepţia a fost înregistrată cu nr.7225/17.10.2017. Factura a fost achitată prin ordin de plată, dar fără să verifice că a fost depăşită valoarea aprobată prin H.C.L. nr. 32/24.05.2017 şi fără să se constate că au fost construite doar 2 staţii în loc de 3 staţii.

Angajarea cheltuielilor şi plata acestei facturi a fost făcută prin încălcarea prevederilor art.4, alin. (2, 3), iar această faptă este sancţionată conform prevederilor art.71 din legea mai sus menţionată.

Consiliul Local al oraşului Berbeşti, în anul 2017, a încheiat Contractul de Mandat nr.8136/27.10.2017 prin care a angajat ca Administrator pe numitul Popescu Mirel, la SC Gospodărire Locală Berbeşti SRL, unde acţionar majoritar este C.L.

Acest Administrator a preluat societatea cu un profit de 3.360 lei aşa cum este specificat în balanţa de verificare de la 31.12.2017.

După un an de zile Societatea administrată de numitul Popescu Mirel a înregistrat pierderi de 75.786 lei aşa cum este specificat în balanţa de verificare de la 31.12.2018.

Având în vedere că Administratorul nu şi-a îndeplinit atribuţiile de serviciu şi criteriile de performanţă prevăzute în Contractul de mandat, acesta trebuia obligatoriu să fie schimbat aşa cum prevede art.16 lit. h) din Contract, dar datorită faptului că mai mulţi Consilieri au interese pentru a se frauda banii publici prin această societate; menţin în continuare Administratorul şi acordă acestei societăţi în continuare, în mod ilegal, contracte de lucrări care nu sunt executate s-au sunt executate de proastă calitate, dar se fraudează bani de la Bugetul local. Vă rog să verificaţi toată activitatea acestei societăţi şi să aplicaţi prevederile şi măsurile legale. ”

Pe lângă de cele 7 (şapte) aspecte sesizate şi care se înscriu în sfera de competenţă a echipei de control, se ia act de existenţa celorlalte 21 aspecte faţă de care, la finele petiţiei, reclamantul subliniază următoarele:

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbeşti SRL

**"Față de cele sesizate în această Petiție, Vă rog să dispuneți trimiterea unei echipe de audit financiar pentru a efectua un control la U.A.T. oraș Berbești jud. Vâlcea, deoarece la această Primărie nu se respectă nici un fel de lege, să fie verificate toate aspectele sesizate și cele constatate de Curtea de Conturi în Procesul Verbal nr.3887/25.04.2019..... Atașez 103 pag."**

Având în vedere cele prezentate, echipa de inspectie economico-financiară a procedat la verificarea obiectivului înscris în Ordinul de serviciu nr. CRR-AIF 374/21.02.2020, constatând următoarele:

### **3.1. Subiect nr. 1**

#### **3.1.1. Referitor la nerespectarea unor măsuri dispuse**

Urmare verificărilor desfășurate în luna noiembrie 2014 de către o echipă de inspectie a compartimentului Vâlcea al Serviciului de Inspectie Economico Financiară aparținând DGRFP-Craiova, prin Dispoziția Obligatorie nr.CV 23971/20.11.2014 a fost dispusă următoarea măsură:

" - stornarea din evidența contabilă a acestor active în sumă de 174.312,75 lei precum și a rezultatului reportat din contul 117, în sumă de 32.096 lei;

- **restituirea sumei de 40.000 lei, obținută din casarea activelor, către proprietarul de drept, respectiv Orasul Berbesti.**

Răspunde: Administrator, lordache Ion

Termen: 30 zile „

Potrivit adresei nr.339/23.12.2014 (anexa nr.1), a SC Gospodărire Locală Berbești SRL, înaintată către DGRFP Craiova, pct.1 al măsurii a fost adus la îndeplinire, iar în privința **pct.2 (invocat de petent)**, reprezentanții societății au motivat faptul că a fost emisă HCL nr.16/28.02.2013 care, la art.2, precizează că:

„ Sumele de bani obținute în urma valorificării mijloacelor fixe supuse casării vor fi folosite pentru investiții de către firma nou înființată Gospodărire Locală Berbești SRL.”

În acest context, **operatorul economic nu a luat o altă măsură, până la data prezentei inspectii, cu privire la restituirea sumei de 40.000 lei către CL Berbești.**

Echipa de control, desemnată în temeiul OS nr.374/2020, pe baza documentelor puse la dispoziție de reprezentanții legali ai societății verificate, menționează următoarele:

- **HCL nr.7/30.01.2013** (anexa nr.9) prevede:

„ **Art.1-** Se aprobă darea în administrare prin gestiune delegată de la Direcția de Servicii Comunitare de Utilități Publice Berbești, firmei nou înființate GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI SRL, a următoarelor servicii de utilitate publică: fond locativ, târg-piață, spații verzi și prestări servicii în construcții, **prin contracte de delegare de gestiune.**

.....  
Firma nou înființată **va funcționa pe principiul autofinanțării.....conform actului constitutiv.**

**Art.2-** Patrimoniul se va prelua de către firma nou înființată GOSPODĂRIRE LOCALĂ BERBEȘTI SRL, de la Direcția de Servicii Comunitare de Utilități Publice Berbești, începând cu data de 01.02.2013....., conform situației analitice anexate.”

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

Totodată, hotărârea menționată conține ca anexă „SITUAȚIE ANALITICĂ MIJLOACE FIXE”, care, la pct.1 – 2 „CT. 2131 echipamente tehnologice”, are înscrise ca mijloace fixe: Buldozer S1501 – în valoare de 35.700 lei; Autogreder AG180 – în valoare de 23.205 lei; iar la pct.6, „CT. 2133 mijloace de transport” Autobasculanta R19215 – în valoare de 34.510 lei. Total 93.415 lei.

- HCL nr.16/28.02.2013 (anexa nr.10) prevede:

„Art.1- Se aprobă scoaterea din funcțiune, casarea următoarelor mijloace fixe din proprietatea firmei S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L, valorificarea materialelor rezultate (-autobasculanta R19215, cu valoare contabilă 34.510 lei; -buldozer S1501, cu valoare contabilă de 35.700 lei; - autogreder AG180, cu valoare contabilă de 23.205 lei;)

Art.2- Sumele de bani obținute în urma valorificării mijloacelor fixe supuse casării vor fi folosite pentru investiții de către firma nou înființată Gospodărire Locală Berbești S.R.L.”

- PV de casare nr.11/06.03.2013 (anexa nr.11) consemnează dezmembrarea unor bunuri, din care au rezultat 40 tone fier vechi, cantitate ce a fost facturată de către Gospodărire Locală Berbești (fact. nr.12/2013; nr.13/2013 și nr.14/2013) către o persoană fizică ce a achitat cu OP/06.03.2013 suma totală de 40.000 lei.

Față de aspectele precizate anterior subliniem că sunt incidente prevederile Legii nr.51 din 8 martie 2006, a serviciilor comunitare de utilități publice, care arată că:

**“ Articolul 29.**

(1) *Gestiunea delegată este modalitatea de gestiune în care autoritățile deliberative ale unităților administrativ-teritoriale ori, după caz, asociațiile de dezvoltare intercomunitară având ca scop serviciile de utilități publice, în numele și pe seama unităților administrativ-teritoriale membre, atribuie unuia sau mai multor operatori toate ori numai o parte din competențele și responsabilitățile proprii privind furnizarea/prestarea serviciilor de utilități publice, pe baza unui contract, denumit în continuare contract de delegare a gestiunii. Gestiunea delegată a serviciilor de utilități publice implică punerea la dispoziția operatorilor a sistemelor de utilități publice aferente serviciilor delegate, precum și dreptul și obligația acestora de a administra și de a exploata aceste sisteme.*

.....  
(6) *Operatorii care își desfășoară activitatea în modalitatea gestiunii delegate furnizează/prestează serviciile de utilități publice prin exploatarea și administrarea infrastructurii tehnico-edilitare aferente acestora, în baza contractului de delegare a gestiunii serviciului, precum și în baza licenței eliberate de autoritatea de reglementare competentă, în condițiile legii speciale.*

(7) *Contractul de delegare a gestiunii este un contract încheiat în formă scrisă, prin care unitățile administrativ-teritoriale, individual sau în asociere, după caz, în calitate de delegatar, atribuie, prin una dintre modalitățile prevăzute de lege, pe o perioadă determinată, unui operator, în calitate de delegat, care acționează pe riscul și răspunderea sa, dreptul și obligația de a furniza/presta integral un serviciu de utilități publice ori, după caz, numai unele activități specifice acestuia, inclusiv dreptul și obligația de a administra și de a exploata infrastructura tehnico-edilitară aferentă serviciului/activității furnizate/prestate, în schimbul unei redevențe, după caz. Contractul de delegare a gestiunii poate fi încheiat de asociația de dezvoltare intercomunitară având ca scop serviciile de utilități publice în numele și pe seama unităților administrativ-teritoriale membre, care au calitatea de delegatar. Contractul de*

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

delegare a gestiunii este asimilat actelor administrative și intră sub incidența prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

**(8) Contractul de delegare a gestiunii serviciilor de utilități publice poate fi:**

- a) contract de concesiune de servicii;**
- b) contract de achiziție publică de servicii.**

**(10) Contractul de delegare a gestiunii va fi însoțit în mod obligatoriu de următoarele anexe:**

- a) caietul de sarcini privind furnizarea/prestarea serviciului;**
- b) regulamentul serviciului;**
- c) inventarul bunurilor mobile și imobile, proprietate publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale, aferente serviciului;**
- d) procesul-verbal de predare-preluare a bunurilor prevăzute la lit. c);**
- e) indicatori tehnici corelați cu țintele/obiectivele asumate la nivel național.**

**(11) Contractul de delegare a gestiunii cuprinde în mod obligatoriu clauze referitoare la:**

### **Articolul 31.**

**(1) Delegarea gestiunii se face în conformitate cu legislația specifică fiecărui tip de contract. Procedurile de atribuire și regimul juridic al contractelor de delegare a gestiunii sunt cele aplicabile tipului de contract de delegare de gestiune ales de autoritatea administrației publice locale responsabilă.**

**(5) În cazul operatorilor serviciilor de utilități publice rezultați prin reorganizarea pe cale administrativă a fostelor regii autonome de interes local sau județean ori a direcțiilor sau serviciilor publice de specialitate subordonate autorităților administrației publice locale și care au avut în administrare bunuri, activități sau servicii de utilități publice, delegarea gestiunii serviciului se atribuie în mod direct acestora prin contract de concesiune, odată cu infrastructura aferentă serviciului."**

Echipa de inspecție, desemnată potrivit Ordinului de serviciu nr. CRR-AIF 374/21.02.202, menționează că, la data predării și ulterior casării unor bunuri (feb.-mart. 2013), **reprezentanții legali ai S.C. Gospodărire Locală Berbești S.R.L nu dețineau contract/contracte de delegare a serviciilor comunitare de utilități publice, încheiat conform prevederilor Legii nr.51/2006. ( A fost prezentat Contract delegare nr.54/31.03.2014 – încheiat în baza HCL nr.7/31.01.2013, pt. Servicii apă și canalizare ).**

Totodată, precizăm că nu a fost prezentat nici un document legal de predare – primire, semnat de cele două părți, aferent transmiterii bunurilor de la Direcția de Servicii Comunitare de Utilități Publice Berbești (DSCUP), către SC Gospodărire Locală Berbești S.R.L., transfer al bunurilor dispus în temeiul HCL nr.7/2013. În același context specificăm inexistența unor documente privind expedierea și intrarea/recepția bunurilor preluate de la DSCUP în baza cărora să fi fost efectuată înregistrarea acestora în evidența contabilă, înregistrarea în contabilitate a avut ca justificare prevederile HCL nr.7/2013.

Aspectele menționate sunt confirmate de către administratorul societății în cadrul răspunsului nr.1, lit.b) - c), din Nota explicativă din data de 24.06.2020.

Consecința acestei fapte este nerespectarea prevederilor art.29 și 31 din Legea nr.51/2006, precum și a art.1 din HCL nr.7/2013, atât de către UAT Berbești cât și de către SC Gospodărire Locală Berbești S.R.L.

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

Nerspectarea prevederilor art.29, pct.10, lit.c – d, din Legea nr.51/2006 conduce la concluzia potrivit căreia bunurile aparținând UAT au fost transmise fără bază legală către societatea comercială și în mod implicit bunurile casate și dezmembrate, care ulterior au fost valorificate pentru suma de 40.000 lei, aparțineau de drept CL Berbești fapt pentru care instituția menționată trebuia să beneficieze de veniturile obținute din valorificare.

De asemenea, este de reținut că, pe de o parte CL Berbești este instituție publică locală, iar pe de altă parte „Gospodărire Locală” este o societate comercială cu răspundere limitată ce funcționează pe baza principiului autofinanțării în conformitate cu actul constitutiv, fapt care nu permite transmiterea unor bunuri materiale sau a unor sume de bani de la instituția bugetară la societate, fără un suport legal.

Referitor la măsurile cuprinse în Dispoziția Obligatorie nr.CV 23971/20.11.2014 și în Dispoziția Obligatorie nr.CRR – AIF 3163/07.11.2016, arătăm faptul că sunt incidente următoarele norme legale:

- **OUG nr.94/02.11.2011** privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici, publicată în MO nr.799/11.11.2011 :

„ **Art. 21 (5)** - Măsurile dispuse prin dispoziția obligatorie pentru plata obligațiilor datorate, înlăturarea, corectarea, prevenirea neregulilor constatate în activitatea operatorilor economici controlați, recuperarea pagubelor produse și pentru suspendarea aplicării măsurilor care contravin reglementărilor financiar-contabile **sunt obligatorii de la data comunicării acesteia.**

**Art. 22 (1)** - Sumele cuvenite bugetului general consolidat, stabilite prin rapoartele de inspecție economico-financiară și înscrise în dispoziția obligatorie, constituie creanțe bugetare. Dispoziția obligatorie **constituie titlu de creanță.**

**Art.23 (1)** - Împotriva dispoziției obligatorii **se poate formula plângere prealabilă** în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Soluționarea plângerilor prealabile formulate împotriva dispoziției obligatorii se face de către Ministerul Finanțelor Publice.

(3) Plângerea prealabilă nu suspendă executarea dispoziției obligatorii.

**Art.24 (1)** - La solicitarea organelor de inspecție economico-financiară, conducerea și personalul operatorilor economici controlați au, potrivit legii, obligația:

**f) să se conformeze, în termenele stabilite, măsurilor dispuse prin actul administrativ financiar.”**

- **HG nr.101/28.02.2012** – ANEXA, Norme Metodologice privind înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare:

„ **Art. 28 (1)** - Dispoziția obligatorie reprezintă actul administrativ financiar emis de organele de inspecție economico-financiară, în aplicarea prevederilor legale **privind obligativitatea operatorului economic de a îndeplini măsurile stabilite.**

(6) Dispoziția obligatorie devine titlu executoriu.

**Art. 35 (1)** - Plângerea prealabilă formulată împotriva dispoziției obligatorii se depune la direcția din care face parte organul de inspecție economico-financiară al cărui act este atacat.

(3) - Introducerea plângerii prealabile nu suspendă executarea actului atacat.”

Echipa de control menționează că reprezentanții societății verificate nu au pus la dispoziție nici un document din care să rezulte formularea unei eventuale plângeri/contes-

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

tații împotriva Dispoziției Obligatorii nr.CV23971/20.11.2014 și nici împotriva Dispoziției Obligatorii nr.CRR – AIF 3163/07.11.2016.

Acest aspect este confirmat de către administratorul societății în cadrul răspunsului nr.1, lit.a), din Nota explicativă din data de 24.06.2020 (anexa nr.12).

Față de cele prezentate anterior, respectiv neîndeplinirea măsurii de:

***“ restituirea sumei de 40.000 lei, obținută din casarea activelor, către proprietarul de drept, respectiv Orașul Berbești”,***

ca urmare valorificării unor bunuri ce nu aparțin societății comerciale, **se constată neducerea la îndeplinire a obligației prevăzute de art.24, alin.1), lit. f), din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.94/2011, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.107/2012, cu modificările ulterioare**, faptă care se sancționează contravențional, potrivit art.25, alin.(1), iar quantumul sancțiunii este cel prevăzut de art.25, alin (2), lit. a) din același act normativ. Aplicarea amenzii contravenționale potrivit art.25, alin.(1), din OUG nr.94/2011, se prescrie în temeiul art.13, alin.(1), din Ordonanța nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, care arată că:

*“Aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei”.*

Răspunzător se face administratorul societății în funcție la data faptei.

În legătură cu fapta de nerestituire a sumei de 40.000 lei, specificăm prevederile **art.2517 din Noul cod civil în care este menționat termenul de prescripție general de 3 ani pentru fapte civile.**

Totodată, echipa de control artă că sunt incidente prevederile:

- art. 1350, alin.(1) Cod Civil care arată că:

*“Orice persoană trebuie să-și execute obligațiile pe care le-a contractat”.*

De asemenea, alin.2, al aceluiași art.1350 arată că:

*“Atunci când, fără justificare, nu își îndeplinește această îndatorire, ea este răspunzătoare de prejudiciul cauzat celeilalte părți și este obligată să repare acest prejudiciu, în condițiile legii”.*

- alături de prevederile art.1350 Cod Civil, în privința recuperării unor prejudicii, sunt incidente și prevederile art.1357 Cod Civil, care la alin.(1) arată că:

*“Cel care cauzează altuia un prejudiciu printr-o faptă ilicită, săvârșită cu vinovăție, este obligat să îl repare”.*

- totodată, sunt incidente prevederile art.1547 - Cod Civil:

*“Debitorul este ținut să repare prejudicial cauzat cu intenție sau din culpă”.*

Având în vedere aspectele prezentate, echipa de inspecție economico-financiară dispune următoarea măsură:

**MĂSURA nr. 1 : Conducerea Societății Gospodărire Locală Berbești SRL va informa Consiliul Local al Orașului Berbești cu privire la constatările menționate la pct. 3.1.1. din actul de control în vederea luării măsurilor legale și recuperarea de la persoana/persoanele răspunzătoare de neîndeplinirea dispoziției obligatorii în termenul legal, în condițiile legii, a contravalorii sumei rezultate din casarea mijloacelor fixe care se aflau în patrimoniul Primăriei Berbești.**

**Persoane responsabile cu ducerea la îndeplinire a măsurii:**

- domnul Popescu Mirel – administrator
- Termenul de îndeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicării.

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL



### 3.1.2. Cu privire la efectuarea unor investiții, în valoare de 38.580 lei, la Târgul săptămânal – sat Tg. Gângulești

Potrivit DO nr.CV 23971/20.11.2014 a fost luată măsura restituirii, către CL Berbești, a sumei de 40.000 lei încasată necuvenit de societate prin valorificarea unei cantități de 40 tone fier vechi.

Față de măsura stabilită prin actul de control menționat societatea a invocat existența HCL Berbești nr.16/28.02.2013 care, la art.2, arată că sumele de bani provenite în urma casării vor fi folosite pentru investiții de către Gospodărire Locală SRL. Pe lângă actul de control menționat, întocmit de reprezentanții ANAF, a fost încheiat un Raport de Control de către reprezentanți ai Camerei de Conturi Vâlcea, document înregistrat la societate sub nr.113/18.05.2015.

Prin Raportul de Control nr.113/2015 a fost propusă măsura de emiteră a unei facturi către „UATO Berbești” care să recupereze contravaloarea unor investiții de 38.580 lei efectuate de societate la spații ( Târgul săptămânal – sat Tg. Gângulești, jud. Vâlcea ) ce aparțin „altor entități”, prin fapta respectivă fiind constatată deficiența de neînregistrare a unor venituri în sumă de 38.580 lei.

Urmare măsurilor dispuse prin actele de control încheiate de instituțiile precizate anterior, societatea a transmis Primăriei Berbești adresa nr.190/10.08.2015 (anexa nr.13) în care a descris faptele și a menționat emiterea facturii nr.180/10.08.2015 (anexa nr.14), reprezentând contravaloare lucrări conform situației de plată, în sumă de 47.839,20 lei (38.580 + 9.259,20 lei TVA). Totodată, prin aceeași adresă a fost solicitată virarea sumei în contul societății deschis la Trezoreria Horezu, jud. Vâlcea.

Echipa de control subliniază faptul că fact. nr.180/10.08.2015, în valoare totală de 47.839,20 lei, a fost achitată de Primăria Berbești în data de 14.05.2018 potrivit extras de cont din 18.06.2018 (anexa nr.15).

Cu privire la derularea investiției de 38.580 lei efectuată la Târgul săptămânal – sat Tg. Gângulești precizăm că au fost puse la dispoziție următoarele documente:

- **Borderou materiale 2014** ( bonuri de consum 2014 ) în sumă totală de 6.544,73 lei (anexa nr.16). Documentul, semnat de administratorul în funcție la data respectivă, **nu este datat și înregistrat la societate.**

- **Deviz de lucrări în sumă totală de 38.580 lei** (anexa nr.17). Documentul are ca titlatură: „Spații acoperite târg săptămânal 4 buc. (baracă)”, este semnat de administratorul în funcție la data respectivă, **nu este datat și înregistrat la societate și nu prezintă semnătura reprezentantului primăriei ca beneficiar al lucrărilor.**

De asemenea, „ Devizul de lucrări” conține informații referitoare la: salariu mediu/oră muncitor de 10,44 lei/oră; manoperă totală de 8.883 lei; materiale 2013-2014 de 19.617 lei; total utilaj folosit 10.080 lei și total general, fără TVA, în sumă de 38.580 lei.

- **Proces Verbal de Recepție nr.9400/15.12.2017** (anexa nr.18), încheiat de „comisia constituită prin Dispoziția nr.584/15.12.2017 a primarului Oraș Berbești, pentru lucrările executate de SC Gospodărire Locală Berbești, în târgul săptămânal, sat Tg. Gângulești.”

Precizăm faptul că documentul menționat **nu face referire la perioada execuției lucrărilor de investiții la obiectivele din cadrul târgului săptămânal**, dar arată că au fost executate un număr de 4 (patru) barăci („spații acoperite”).

- **Extras cont la data de 31.05.2018** (anexa nr.15), care reflectă încasarea sumei totale de 47.839,20 lei, în ziua de 14.05.2018, de la Primăria Berbești.

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

Din analiza derulării investiției de 38.580 lei la târgul săptămânal, sat Tg.Gângulești, lucrări efectuate de Gospodărire Locală Berbești la obiective aparținând Primăriei Berbești, rezultă că întreaga activitate s-a derulat în perioada 2014 – 2018 **fără să fi fost încheiat un contract de achiziție lucrări în condițiile legii**, (OUG nr.34/2006 / Legea nr.98/2016). **Execuția lucrărilor nu a fost prevăzută în BVC al societății și nu a fost aprobată**, în prealabil, de către CL Berbești, deși costul facturat al acestora a fost plătit de către beneficiar. De asemenea, **devizul de lucrări (pentru suma de 38.580 lei) nu a fost semnat de reprezentanți ai primăriei**.

Aspectele menționate sunt confirmate de către administratorul societății în cadrul răspunsului nr.1, lit.d), din Nota explicativă din data de 24.06.2020 (anexa nr.12).

Cu privire la perioada execuției lucrărilor și respectiv a recepției, facturării și încasării c/v acestora, menționăm prevederile art.6, alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.82/1991 – legea Contabilității, care prevăd:

*"(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată **se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate**, dobândind astfel calitatea de document justificativ.*

*(2) 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".*

Fapta descrisă este sancționată de art.41, alin.2, lit.c), din Legea nr.82/1991 – legea Contabilității, care arată că: *"Nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice, respectiv de instituțiile cu atribuții de reglementare în domeniul contabilității prevăzute la art.4, alin.(3), cu privire la: întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, **înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă**, păstrarea și arhivarea acestora, precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrase sau distruse";*

Aplicarea amenzii contravenționale potrivit art.41, din Legea nr.82/1991-Legea Contabilității, republicată, se prescrie în temeiul art.13, alin.(1), din Ordonanța nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, care arată că:

*"Aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei".*

Față de deficiențele constatate și expuse mai sus cu privire la derularea investiției de 38.580 lei (fără TVA) la târgul săptămânal, sat Tg.Gângulești, lucrări efectuate de Gospodărire Locală Berbești la obiective aparținând Primăriei Berbești, în perioada 2014 – 2018, se dispune ca măsură:

**MĂSURA nr. 2 : Conducerea Societății Gospodărire Locală Berbești SRL va informa Consiliul Local al Orașului Berbești cu privire la constatările menționate la pct. 3.1.2. din actul de control în vederea stabilirii legalității derulării investițiilor la târgul săptămânal, sat Tg.Gângulești și plata acestora către executantul lucrărilor, dispunând măsurile legale potrivit competențelor.**

**Persoane responsabile cu ducerea la îndeplinire a măsurii:**

- domnul Popescu Mirel – administrator
- Termenul de îndeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicării.

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

### 3.2. Subiect nr. 2

În cuprinsul subiectului nr.2 al petiției nr.CRR-AIF 337/18.02.2020 se face trimitere la faptul că:

**“ 2) Toate materialele necesare pentru a-și desfășura activitatea această societate, sunt achiziționate de la SC Olympic SRL prin intermediul Consilierului local Gherghe Constantin Laurențiu, care, de foarte mulți ani lucrează cu s-au fără forme legale la această societate, vă rog să verificați acest lucru, dar după cum știu cu siguranță de foarte mulți ani numitul Gherghe lucrează la magazinul din zona blocurilor unde vinde și încasează banii la casă, efectuează asigurări RCA, încasează bani pentru Rovigniete, nu cunosc dacă este plătit legal sau la negru.....**

**Vă rog să verificați aceste aspecte, de asemenea vă rog să verificați și materialele facturate către Liceul Preda Buzescu din Orașul Berbești, pe ultimii 5 ani, deoarece și în acest caz există informații că s-a procedat la fel.”**

Cu privire la acest aspect subliniem că inspecția se desfășoară potrivit prevederilor OUG nr.94/02.11.2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare.

**Art.1** din actul normativ menționat arată că:

**“ Prevederile prezentei ordonanțe de urgență reglementează inspecția economico-financiară care se efectuează la operatorii economici, astfel cum sunt definiți la art.3, pct. 5.”, Art.3 : „ 5. operator economic - denumire generică ce include: a) regiile autonome, înființate de stat sau de o unitate administrativ-teritorială; b) companiile și societățile naționale, precum și societățile comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar unic; c) societățile comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritorială deține o participație majoritară; d) societățile comerciale și regiile autonome la care persoanele juridice de la lit. a)-c) dețin direct sau indirect o participație majoritară; e) institutele naționale de cercetare-dezvoltare, altele decât cele care funcționează ca instituții publice; f) alți operatori economici, indiferent de forma de proprietate, pentru fundamentarea și justificarea sumelor acordate de la bugetul general consolidat.”**

În conformitate cu norma de drept invocată, echipa de inspecție desemnată potrivit OS nr.CRR-AIF 374/21.02.202 **nu are competența de a verifica activitatea SC Olympic SRL**, CUI RO 2547897, sau a altor operatori economici din această categorie.

Referitor la faptul că „ **Toate materialele necesare pentru a-și desfășura activitatea această societate, sunt achiziționate de la SC Olympic SRL....**”, afirmația petentului nu se confirmă. Susținem respectiva constatare exemplificând cu activitatea din anul 2019, în care, conform „ Fișelor furnizor ” (anexa nr.19), puse la dispoziție de către reprezentanții SC Gospodărire Locală Berbești S.R.L, sunt evidențiate achiziții de materiale de la mai mulți agenți economici, Olympic SRL nefiind singurul furnizor, astfel:

- **SC AS Beton SRL**, CUI RO 19217818 – total achiziții materiale **31.817,65 lei**;  
luat în evidență în **Ap. 2014**.
- **SC Olympic SRL**, CUI RO 2547897 - total achiziții materiale 18.297,77 lei;  
luat în evidență în **Ag. 2014**.
- **SC Zăgărin SRL**, CUI RO 37030930 – total achiziții materiale 2.714,50 lei;  
luat în evidență în **Iul. 2018**.
- **SC Trivalent SRL**, CUI RO 6493234 – total achiziții materiale 1.544,62 lei;

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F., Gospodărire Locală Berbești SRL

luat în evidență în **Ap. 2014.**

- SC Transalbina SRL, CUI RO 13846371 - total achiziții materiale 777,50 lei.  
luat în evidență în **Mai 2014.**

Concluzionând, **aspectele prezentate de petent la pct.2**, referitor la faptul că:  
„*Toate materialele necesare pentru a-și desfășura activitatea această societate, sunt achiziționate de la SC Olimpic.....*”, **nu se confirmă.**

### **3.3. Subiect nr.3**

Din verificarea aspectelor prezentate în cadrul subiectului nr.3 al petiției, conform documentelor puse la dispoziție de societate, s-au constatat următoarele:

#### **3.3.1. Citirea apometrelor și plata redevenței aferente alimentării cu apă potabilă**

Prin Hotărârea nr.7/31.01.2013 a Consiliului Local al Orașului Berbești, s-a aprobat delegarea gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare către Societatea Gospodărire Locală Berbești S.R.L.

În acest sens a fost încheiat **Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare a Orașului Berbești nr.54/31.03.2014**, pentru o perioadă de 5 (cinci) ani, prin care au fost stabilite drepturile și obligațiile părților.

Prin Actul Adițional nr.1/29.01.2019, la Contractul nr.54/31.03.2014, a fost prelungită durata contractului cu 2 ani și jumătate, respectiv până la data de 30.09.2021.

La contractul nr.54/31.03.2014 s-a anexat **Caietul de sarcini prin care sunt prevăzute datele tehnice privind furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apă și canalizare.**

Operațiunea de citire a apometrelor pentru cantitatea de apă pompată în bazine se efectuează lunar de către o persoană din cadrul Administrației Bazinale Olt - Serviciul de Gospodărire a Apelor Vâlcea, însoțită de o persoană din cadrul Gospodărire Locală Berbești S.R.L., potrivit caietului de sarcini.

Redevența pentru cantitatea de apă captată a fost corect calculată, respectiv în funcție de cantitatea de apă înregistrată de apometre și citită lunar de către reprezentanții celor două entități menționate mai sus, precum și valoarea redevenței pe unitatea de măsură (metri cubi), astfel cum este prevăzut în caietului de sarcini.

În ceea ce privește cantitățile de apă livrate și facturate lunar către persoane fizice și juridice, s-a constatat că acestea sunt mai mici decât cantitățile captate (circa 70 % la nivelul anului 2019), această fapt datorându-se pierderilor din rețea precum și eventualelor sustrageri din rețea, așa cum rezultă și din explicațiile scrise date de administratorul Societății la întrebarea nr.2 din Nota explicativă din data de 24.06.2020.

#### **3.3.2. Licența de funcționare ANRSC**

Începând cu data de 01.04.2019, Societății Gospodărire Locală Berbești S.R.L. i-a expirat licența nr.2985/17.09.2014 (anexa nr.20), emisă de A.N.R.S.C. pentru Serviciul public de alimentare cu apă și canalizare, iar eliberarea unei noi licențe s-a efectuat cu întârziere, respectiv în data de 08.10.2019 când a fost emisă Licența nr.4753/08.10.2019 (anexa nr.21), cu valabilitate până la 30.09.2021.

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

În răspunsul la întrebarea nr.3 din Nota explicativă din data de 24.06.2020 (anexa nr.12), dată de domnul Popescu Mirel - administrator, privind eliberarea cu întârziere a Licenței pentru Serviciul public de alimentare cu apă și canalizare, se precizează că:  
„ Documentația a fost depusă în termen legal, dar nu am primit un răspuns de la ANRSC București în legătură cu întârzierea emiterii Licenței ”.

### 3.3.3. Derulare contract cu SC Vamibo Com SRL

În data de 29.03.2019, Gospodărire Locală Berbești S.R.L., în calitate de beneficiar, a încheiat cu Societatea Vamibo Com SRL Berbești, în calitate de furnizor, Contractul de furnizare a serviciului de alimentare cu apă nr.7/29.03.2019, pentru o perioadă de 9 (nouă) luni, respectiv 01.04.2019 - 31.12.2019.

Prin contractul mai sus menționat s-a prevăzut furnizarea de apă potabilă la un preț de 2,20 lei/m.c. fără TVA.

În răspunsul la întrebarea nr.4 din Nota explicativă, (anexa nr.12) dată de dl. Popescu Mirel-administrator, privind necesitatea încheierii respectivului contract, acesta precizează că:

„În perioada de secetă consumul de apă crește foarte mult datorită irigațiilor, fapt care duce la raționalizarea apei potabile. Pentru evitarea întreruperii furnizării apei potabile Consiliul local al Orașului Berbești a aprobat prin HCL nr.64/12.12.2019 cumpărarea de apă potabilă de la SC Vamibo Com SRL Berbești.”

La încheierea contractului nr.7/29.03.2019, Societatea Vamibo Com SRL a prezentat, în copie, Avizul A.N.R.S.C. nr.4530/22.09.2008 prin care a fost aprobat un tarif de furnizare a apei potabile de 2,20 lei/m.c. fără TVA (anexa nr.22), tarif ce s-a avut în vedere la încheierea contractului precizat anterior.

Prin Hotărârea nr.64/12.12.2019 a Consiliul Local al Orașului Berbești a fost aprobată prelungirea Contractului nr.7/29.03.2019 până la data de 31.12.2020.

Astfel părțile contractante au încheiat Actul Adițional nr.1/01.01.2020, la Contractul nr.7/29.03.2019, prin care a fost prelungit termenul de furnizare a apei potabile până la data de 31.12.2020, celelalte clauze contractuale rămânând nemodificate.

În ceea ce privește reclamația petentului precum că Societatea nu îndeplinește condițiile tehnice pentru obținerea Licenței de furnizare a apei potabile, facem precizarea că aceste aspecte nu sunt de competența organului de inspecție economico - financiară.

Referitor la solicitarea petentului de a se verifica toate cheltuielile cu privire la întreținerea mașinilor și utilajelor din dotare, legalitatea confirmărilor și a completării foilor de parcurs, precum și a înregistrării carburanților, facem precizarea că aspectele detaliate se prezintă la punctul 5 din petiție și implicit la subiectul nr.5 din prezentul act de control, întrucât, în acel punct se face referire la același subiect ca și la pct.3.

Concluzionând, aspectele prezentate de petent la pct. 3 nu se confirmă.

### 3.4. Subiect nr. 4

Cu privire la verificarea aspectelor menționate la punctul 4 din petiție, pe baza documentelor prezentate de societate, s-au constatat următoarele:

a) Prin Referatul de necesitate nr.2362/19.03.2018 (anexa nr.23), întocmit de Gioga Dumitru-viceprimar al Primăriei Berbești și aprobat de Primarul Orașului Berbești, s-a solicitat „achiziția de urgență” a 1 (una) bucată „electropompă verticală multietajată din oțel inox Grundfos”, la justificarea achiziției menționându-se: „este necesară pentru alimentarea cu apă potabilă a Satului Dămteni, Cătunul Păsărei ”

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

Această pompă a fost predată în administrare, către Gospodărire Locală Berbești S.R.L, în baza Procesului Verbal de predare - primire fără număr și dată (anexa nr.24), încheiat între viceprimarul Orașului Berbești - Gioga Dumitru și administratorul Gospodărire Locală Berbești S.R.L – Popescu Mirel și aprobat de Primarul Orașului Berbești - Chelcea Vintilă.

Din documentele prezentate nu rezultă dacă această pompă a fost destinată înlocuirii unei pompe arse, astfel că în vederea clarificării acestui aspect s-au solicitat explicații scrise domnului administrator Popescu Mirel care la întrebarea nr.5 din Nota explicativă din data de 24.06.2020 (anexa nr.12), privind neîntocmirea unui document din care să rezulte că pompa inițială este arsă și trebuie înlocuită, acesta răspunde astfel:

*„ Raportul de necesitate al domnului viceprimar a fost făcut la solicitarea verbală a societății Gospodărire Locală Berbesti SRL, fiind necesară înlocuirea urgentă a pompei pentru a asigura furnizarea apei potabile ”.*

b) În data de 04.11.2019 comisia formată din: Popescu Mirel - administrator, Piturlea Gabriel Cosmin- instalator și Florescu Emilian – electrician, a întocmit Procesul – Verbal de Constatare (anexa nr.25) prin care s-a constatat că pompa din “foraj nr.2” (puț curte) nu mai funcționează datorită faptului că motorul electric este ars.

Comisia a arătat că motivele defecțiunii au fost: *“perioada de funcționare de 12 ani, gradul de uzură ( umiditate 100 %, funcționarea permanentă și perioada de îmbătrânire a bobinajului ) ”.*

De asemenea, prin procesul verbal menționat mai sus, comisia a precizat faptul că au fost verificate și protecțiile termice și electromagnetice care au fost găsite în bună stare de funcționare.

Având în vedere constatările comisiei, administratorul Societății Gospodărire Locală Berbești S.R.L a întocmit adresa nr. 213/05.11.2019 (anexa nr.26), prin care a solicitat Primăriei Orașului Berbești achiziționarea unei pompe Grundfos cu aceleași caracteristici tehnice ca și ale pompei defecte.

Primăria Orașului Berbești a încheiat, cu Gospodărire Locală Berbești S.R.L, Procesul Verbal de predare - primire (anexa nr.27) a unui set electropompă SP 17-20, cu accesorii, prin care a predat în folosință cu titlu gratuit această pompă.

Setul electropompă SP 17-20 cu accesorii, primit din partea primăriei, a fost recepționat de către Gospodărire Locală Berbești și pus în funcțiune, urmând perioada de probă, ocazie cu care a fost încheiat PV de recepție și punere în funcțiune nr.10609/02.12.2019 (anexa nr.28). Ulterior acestor activități, după teste și probe de funcționare, a fost întocmit PV instalare nr.11075/16.12.2019 (anexa nr.29).

Față de cele prezentate mai sus, apreciem că echipa de control nu se poate substitui unei comisii de specialitate care s-a pronunțat cu privire la cauzele care au dus la defecțiunea motorului electric al pompei, iar predarea în folosință cu titlu gratuit de către Primăria Orașului Berbești s-a făcut cu respectarea prevederilor Legii nr.51/2006 a Serviciilor comunitare de utilități publice.

Concluzionând, **aspectele prezentate de petent la pct.4 nu se confirmă.**

### **3.5. Subiect nr. 5**

Cu privire la verificarea aspectelor menționate la punctul 5 din petiție, pe baza documentelor prezentate de societate, s-au constatat următoarele:

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

Societatea Gospodărire Locală Berbești S.R.L, prestează servicii de interes public și privat către Primăria Orașului Berbești, nominalizate la art.1 din Hotărârea Consiliului Local Berbești nr.10/26.01.2017, respectiv:

- servicii de dezăpezire a drumurilor comunale, sătești, agricole, a străzilor, aleilor, ulițelor, etc.
- întreținerea drumurilor pietruite și de pământ, asigurarea scurgerilor apelor din zona acestora, precum și prevenirea efectelor inundațiilor.
- curățarea de gunoaie, noroi, paie, a platformelor, taluzurilor, șanțurilor și a spațiilor verzi în urma viiturilor provocate de ploile abundente și inundații.
- decolmatarea rigolelor, podurilor și podețelor de pe toate drumurile din domeniul public și privat al orașului Berbești.
- întreținerea și repararea trotuarelor și orice alte lucrări ocazionale.

Lucrările și serviciile menționate mai sus se efectuează în baza contractelor de lucrări și prestări servicii încheiate cu Primăria Berbești.

Pentru efectuarea lucrărilor și serviciilor menționate mai sus, operatorul economic are în dotare 3 (trei) utilaje, respectiv un buldoexcavator, un tractor U650 și o Autoutilitară Ford Transit. Dintre acestea, pentru Primăria Berbești au fost utilizate doar buldoexcavatorul și tractorul U650 în baza unor contracte de prestări servicii anuale.

Anexăm alăturat, sub nr.30, „Situția prestări servicii pentru Primăria Orașului Berbești cu mijloace de transport și utilaje în perioada 2016-2019”.

Din analiza documentului menționat, întocmit de reprezentanții societății verificate, rezultă că, în baza a 4 (patru) contracte cu o valoare totală de 601.920 lei – fără TVA au fost efectuate servicii de întreținere și curățare drumuri, decolmatare rigole, dezăpezire drumuri și alte asemenea prestații potrivit solicitărilor CL.

Conform „Situția utilizării efective a utilajelor pentru Primăria Berbești în perioada 2016-2019 ” (anexa nr.31), reprezentanții societății verificate arată faptul că au fost înregistrate un număr total de 3.125 ore funcționare pentru buldoexcavator și 2.310 ore funcționare pentru tractor. Totodată, în privința consumurilor de carburanți au fost înregistrate cheltuieli totale de 245.150 lei pentru buldoexcavator și 121.500 lei pentru tractor.

În „Nota privind folosirea utilajelor pentru Primăria Orașului Berbești în perioada 2016-2019 ” (anexa nr.32) administratorul societății arată faptul că, pentru lucrările executate se întocmesc 2 (două) rapoarte de lucru lunar în privința buldoexcavatorului și confirmări zilnice a foilor de parcurs în privința tractorului. **Documentele menționate sunt confirmate de reprezentanții primăriei.** De asemenea, administratorul societății precizează că **se înregistrează doar consumul de carburant prevăzut în cartea tehnică a utilajului și aprobat prin hotărâre a CL Berbești.**

Valoarea prestațiilor, potrivit documentelor primare menționate, se facturează de către societate, iar facturile lunare emise sunt achitate de beneficiar conform clauzelor contractuale.

Administratorul societății precizează, în nota prezentată, faptul că, pentru CL Berbești se înregistrează 80% din volumul total de prestații cu utilajele proprii, diferența fiind înregistrată pentru alți beneficiari.

La data prezentului control este în vigoare și derulare Contractul de prestări servicii nr.11431/30.12.2019 (anexa nr.33). Respectivul contract prevede prestarea unor servicii (menționate mai sus) cu buldoexcavatorul pentru un tarif de 85 lei/oră fără TVA și cu tractorul pentru un tarif de 60 lei/oră fără TVA, în perioada 30.12.2019 – 30.12.2020. Potrivit contractului specificat a fost stabilit un necesar de:

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL



- 120 ore/lună la 1.440 ore/an pentru buldoexcavator;
- 60 ore/lună la 720 ore/an pentru tractor.

Totodată, beneficiarul ( Primăria Berbești ) va plăti prestația, **după recepția serviciilor**, prin OP la 30 zile de la facturare.

Din analiza aspectelor prezentate în cadrul acestui subcapitol al actului de control (pct. 5) rezultă faptul că **informațiile transmise de petent nu se confirmă în privința SC Gospodărire Locală Berbești SRL.**

### 3.6. Subiect nr. 6

Referitor la atribuirea lucrărilor de „*refacere rigolă adiacentă DJ 605 A în orașul Berbești, județul Vâlcea*”, societatea verificată a pus la dispoziție documentația privind derularea Contracului de execuție de lucrări nr.5361/11.06.2019 (anexa nr.34) încheiat cu UAT Orașul Berbești, în calitate de achizitor. Prețul convenit pentru realizarea lucrărilor a fost de 240.424,99 lei cu TVA, iar termenul de execuție a fost de 90 zile de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor, potrivit ofertei și propunerii tehnice a executantului. Contractul nr.5361/2019 a avut ca documente – părți integrante, următoarele: Proiect tehnic; Propunere tehnică și Propunerea financiară și devizul ofertă – document ce a prevăzut, pentru lucrări, o valoare de 202.037,81 lei fără TVA.

Menționăm că realizarea investiției a fost atribuită SC Gospodărire Locală Berbești S.R.L în baza HCL nr.27/30.05.2019 (anexa nr.35), iar începerea efectivă a lucrărilor a fost prevăzută, potrivit „ *Ordinului de începere a lucrărilor* ” nr.5362/11.06.2019 (anexa nr.36), **în data de 12.06.2019.**

Conform documentației verificate s-a constatat efectuarea unor lucrări aferente contractului nr.5361/2019, după cum urmează:

#### a) Raport nr.1/iulie 2019 (anexa nr. 37)

- lucrări efectuate: predare amplasament; trasare lucrări; demolări pentru degradare rigolă existentă; săpături pentru realizare rigolă proiectată; încărcare și transport material rezultat.
- personal în șantier: responsabil lucrare (administrator societate); deservenți utilaje; muncitori calificați și necalificați.
- controlul calității lucrărilor: ing. Stana Nicolae – diriginte șantier atestat cu autorizație nr.00021309 a verificat execuția lucrărilor conform documentației, confirmând cantitatea și calitatea prin ștampilă și semnătură în raportul nr.1.
- lucrări efectuate în perioada 01 – 08 iulie 2019 în valoare de 7.149,20 lei și TVA de 1.358,34 lei, cuprinse în Situația de plată S1 – Deviz 031101 „*Rigolă*”- tip 1 (anexa nr.38) și în Situația de plată S1 – Deviz 031102 „*Rigolă*”- tip 2 (anexa nr.41), documente semnate de executant și dirigintele de șantier.
- lucrări recepționate cu „ *PV de recepție parțială* ” (anexa nr.40), fără număr - din 11.07.2019, **document semnat de reprezentanții beneficiarului (CL), în prezența executantului de lucrări, în care nu se consemnează deficiențe.**
- lucrări facturate cu fact. nr.155/09.07.2019 în valoare totală de 4.601,26 lei (cu TVA) (anexa nr.39) și cu fact.nr.156/09.07.2019 (anexa nr.42) în valoare totală de 3.906,29 lei (cu TVA), plățile aferente fiind efectuate conform extras cont din 15.07.2019.

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

**b) Raport nr.2/iulie 2019 (anexa nr.43)**

- lucrări efectuate: realizare „*pereu*” rigolă; încărcare și transport material rezultat.
- personal în șantier: responsabil lucrare (administrator societate); deservenți utilaje; muncitori calificați și necalificați.
- controlul calității lucrărilor: ing. Stana Nicolae – diriginte șantier atestat cu autorizație nr.00021309 a verificat execuția lucrărilor conform documentației, confirmând cantitatea și calitatea prin șampilă și semnătură în raportul nr.2.
- lucrări efectuate în perioada 09 – 17 iulie 2019 în valoare de 26.497,29 lei și TVA de 5.034,49 lei, cuprinse în Situația de plată S2 – Deviz 031101 „*Rigolă*”- tip 1 (anexa nr.44), document semnat de executant și dirigintele de șantier.
- lucrări recepționate cu „ *PV de recepție parțială* ” (anexa nr.46), fără număr - din 16.07.2019, **document semnat de reprezentanții beneficiarului (CL), în prezența executantului de lucrări, în care nu se consemnează deficiențe.**
- lucrări facturate cu fact. nr.165/18.07.2019 în valoare totală de 31.531,78 lei (cu TVA) (anexa nr.45), plățile aferente fiind efectuate conform extras cont din 23.07.2019.

**c) Raport nr.3/septembrie 2019 (anexa nr.47)**

- lucrări efectuate: realizare „*pereu*” rigolă; încărcare și transport material rezultat.
- personal în șantier: responsabil lucrare (administrator societate); deservenți utilaje; muncitori calificați și necalificați.
- controlul calității lucrărilor: ing. Stana Nicolae – diriginte șantier atestat cu autorizație nr.00021309 a verificat execuția lucrărilor conform documentației, confirmând cantitatea și calitatea prin șampilă și semnătură în raportul nr.3.
- lucrări efectuate în perioada august - septembrie 2019 în valoare de 30.728,98 lei și TVA de 5.838,51 lei, cuprinse în Situația de plată S3 – Deviz 031102 „*Rigolă*”- tip 2 (anexa nr.48), document semnat de executant și dirigintele de șantier.
- lucrări recepționate cu „ *PV de recepție parțială* ” (anexa nr.50), înregistrat la beneficiarul-Primăria Berbești cu nr.8308/23.09.2019, **document semnat de 3 (trei) reprezentanții ai beneficiarului (CL), în prezența executantului de lucrări, în care nu se consemnează deficiențe.**
- lucrări facturate cu fact. nr.308/19.09.2019 în valoare totală de 36.567,49 lei (cu TVA) (anexa nr.49), plățile aferente fiind efectuate conform extras cont din 24.09.2019.

Echipa de inspecție precizează faptul că reprezentanții societății verificate au pus la dispoziție Minuta încheiată, la solicitarea primarului și a dirigintelui de șantier, în data de 08.08.2019 (anexa nr.51), între executantul lucrărilor - Gospodărire Locală Berbești, proiectantul lucrărilor și dirigintele de șantier.

Documentul a fost aprobat de către reprezentantul legal al localității Berbești, în funcție la data respectivă.

În minută se descriu modificări tehnice ale proiectului lucrării, strict necesare în derularea acestuia, modificări agreeate de toate părțile implicate. Urmare acestui fapt au fost înregistrate întârzieri ale lucrărilor și implicit dublarea volumului de muncă, aspect declarat de constructor, dar fără a se influența costul prestației stabilit potrivit contractului încheiat cu beneficiarul.

Având în vedere faptul că lucrările de refacere rigolă adiacentă DJ 605, desfășurate conform Contractului nr.5361/11.06.2019, nu au fost finalizate până la data prevăzută în contract, SC Gospodărire Locală Berbești S.R.L a înaintat primăriei adresa nr.10587/11.06.2019 prin care a solicitat o nouă hotărâre de Consiliu Local care să aprobe încheierea unui nou contract de execuție lucrări.

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

Urmare respectivelor demersuri, potrivit referatului de aprobare întocmit de către Primarul localității Berbești, înregistrat sub nr.10922/10.12.2019 și văzând raportul de avizare al legalității proiectului de hotărâre, raport nr.10923/10.12.2019, CL a emis Hotărârea nr.68/12.12.2019 ( anexa nr.52) prin care a aprobat atribuirea lucrărilor către Gospodărire Locală Berbești. Art.2 al respectivului document arată faptul că:

**„ Prețul contractului de execuție lucrări pentru obiectivul Refacere rigolă adiacentă DJ 605 A din orașul Berbești este de 163.818,17 lei cu TVA, care reprezintă diferența dintre prețul convenit în contractul de execuție lucrări inițial, nr.5361/11.06.2019 (240.424,99 lei cu TVA) și suma încasată în baza aceluiaș contract, în cuantum de 76.606,82 lei cu TVA, conform facturilor nr.155/09.07.2019, nr.156/09.07.2019, nr.308/19.09.2019 și nr.165/18.07.2019.”**

Art.3 al hotărârii precizează că durata execuției lucrărilor este de 365 zile de la data semnării contractului.

În baza HCL nr.68/2019 a fost încheiat Contractul de execuție de lucrări nr.11291/20.12.2019 între Orașul Berbești și SC Gospodărire Locală Berbești SRL (anexa nr.53). Art.8 al contractului a prevăzut ca „*documente părți integrante*”:

Proiect tehnic; Propunere tehnică și Propunerea financiară și devizul ofertă.

Ulterior Contractului nr.11291/2019, UAT Oraș Berbești a emis Ordinul de începere al lucrărilor înregistrat cu nr.11318/23.12.2019 ( anexa nr.54).

Referitor la derularea contractului nr.11291/2019, până la data prezentului control, reprezentanții societății verificate au pus la dispoziție următoarele documente:

**d) Raport nr. 4/decembrie 2019 (anexa nr.55)**

- personal în șantier: responsabil lucrare (administrator societate); deservenți utilaje; muncitori calificați și necalificați.
- controlul calității lucrărilor: ing. Stana Nicolae – diriginte șantier atestat cu autorizație nr.00021309 a verificat execuția lucrărilor conform documentației, confirmând cantitatea și calitatea prin ștampilă și semnătură în raportul nr.4.
- lucrări efectuate în perioada octombrie – decembrie 2019 în valoare de 58.913,36 lei și TVA de 11.193,54 lei, cuprinse în Situația de plată S4 – Deviz 031111 „Rigolă”- tip I - NCS; Situația de plată S4 – Deviz 031112 „Rigolă”- tip II-NCS; Situația de plată S4 – Deviz 031104 „Podețe Tubulare”- D=600 MM – 2 buc. (15-ML); Situația de plată S4 – Deviz 031115 „Podețe Acces Proprietăți”- 2 buc.; Situația de plată S4 – Deviz 031116 „Camera de Captare”- NCS ( toate aceste situații de plată sunt cuprinse în anexa nr.56); - documente semnate de executant și dirigintele de șantier.
- lucrări facturate cu fact. nr.345/30.12.2019 în valoare totală de 70.106,90 lei (cu TVA) (anexa nr.57), plățile aferente fiind efectuate conform extras cont din 30.12.2019 – (anexa nr.58).

Din analiza documentelor puse la dispoziție, referitor la derularea contractelor de execuție a lucrărilor de „ *refacere rigolă adiacentă DJ 605 A în orașul Berbești, județul Vâlcea* ” rezultă următoarele aspecte:

- Rapoartele de lucrări, semnate și ștampilate de ing. Stana Nicolae în calitate de diriginte de șantier - deținător a autorizației nr.00021309, conțin informații cu privire la: autorizări și avize; documentații de execuție; activitatea în șantier; personal în șantier; utilaje în șantier; controlul calității lucrărilor pe șantier; decontarea lucrărilor; etc. Deasemenea aceste documente conțin **certificarea dirigintelui de șantier asupra cantităților de lucrări și asupra calității acestora fiind dat acordul pentru decontarea sumelor solicitate de constructor.**

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

- Facturile privind decontarea contravalorii lucrărilor efectuate au fost întocmite în baza unor **situații de lucrări – devize semnate de reprezentantul societății și dirigintele de șantier**. Aceste documente au fost însușite/agreate de către comisia de recepție a beneficiarului (CL) prin întocmirea unor procese verbale de recepție parțială în care **nu au fost consemnate deficiențe**.

- Termenul de execuție a lucrărilor prevăzut de contractul nr.5361/2019 nu a fost respectat de către constructor. Pentru finalizarea lucrărilor, **cu aprobarea CL Berbești, a fost întocmit un nou contract înregistrat cu nr.11291/2019** ( termen de finalizare 20.12.2020 ). În baza noului contract de lucrări a fost emisă fact. nr.345/30.12.2019 în valoare totală de 70.106.90 lei.

- Suma de 36.567,49 lei reprezintă c/v fact. nr.308/19.09.2019 prin care **executantul a decontat lucrări efectuate în „ perioada august-septembrie 2019 ”** (în cadrul termenului de 90 zile de la data Ordinului de începere a lucrărilor nr.5362/11.06.2019 – respectiv 12.06 – 09.09.2019), fapt consemnat de dirigintele de șantier în Raportul nr.3/sept.2019 - la rubrica activitatea în șantier și aspect însușit de comisia de recepție a beneficiarului prin PV înregistrat la primărie cu nr.8308/23.09.2019.

Echipa de inspecție economico financiară menționează că, la data finalizării prezentului control, lucrările de execuție aferente Contractului nr.11291/20.12.2019 se află în desfășurare având ca termen de finalizare 365 zile de la data semnării contractului, respectiv până la data de 20.12.2020.

Având în vedere concluziile consemnate anterior, din perspectiva SC Gospodărire Locală Berbești SRL, **sesizările petentului referitoare la subiectul nr.6 nu se confirmă.**

### 3.7. Subiect nr. 7

**3.7.1. Referitor la construcția a trei stații autobuz, în valoare totală de 7.000 lei**, conform documentației puse la dispoziție de către reprezentanții societății, au fost constatate următoarele aspecte:

**a –** Consiliul Local Berbești a emis Hotărârea nr.32/24.05.2017 (anexa nr.59) prin care a fost aprobată încredințarea directă a construirii unor stații de autobuz de către SC Gospodărire Locală Berbești SRL . Conform hotărârii menționate, bugetul local a prevăzut suma totală de **7.000 lei pentru construcția a 3 (trei) stații de autobuz .**

**b -** În vederea ducerii la îndeplinire a obiectivului de investiție stabilit prin HCL nr.32/2017 a fost încheiat **Contractul de Lucrări nr.5385/11.07.2017**, între Orașul Berbești și Gospodărire Locală Berbești SRL (anexa nr.60).

Art.III.- „ *Termenul Contractului* „ prevede faptul că vor fi construite trei stații de autobuz până la data de **15.09.2017** (începând de la data semnării contractului).

Art.IV.- „ *Plata și modalități de plată* ” prevede că prețul convenit, conform **deviz ofertă**, este de **7.800 lei**. Contractul încetează să producă efecte la data încheierii procesului verbal de recepție finală a lucrărilor. Contractul nu poartă viza CFP a beneficiarului.

**c –** Cantitatea și valoarea lucrărilor efectuate a fost cuantificată în Devizul de lucrări – pentru „*1 buc. Stație autobuz*”, document înregistrat la Primăria Berbești cu nr.5699/24.07.2017 (anexa nr.61). Valoarea unei stații autobuz, potrivit devizului prezentat, a fost de **3.258,85 lei fără TVA**.

**d –** Ulterior devizului de lucrări a fost întocmită o Situație de plată „*1 buc. Stație autobuz*”, înregistrată la Primăria Berbești sub nr.5712/25.07.2017 (anexa nr.63), a cărei valoare și

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

format a fost identic cu devizul menționat. Echipa de control arată faptul că cele două documente F3, identice ca format și conținut, nu sunt date și înregistrate la executantul lucrărilor, dar sunt date și înregistrate la beneficiar, ulterior HCL nr.32/2017 și Contract nr.5385/2017. Totodată, menționăm că **documentele în cauză sunt semnate și stampilate de către reprezentantul beneficiarului lucrărilor.**

e – Lucrările de construcție finalizate au fost recepționate cu PV de recepție la terminarea lucrărilor nr.5806/28.07.2017 (anexa nr.62). Cei trei membrii ai comisiei de recepție, aparținând beneficiarului și reprezentantul constructorului – Crăciun Mihai, au constatat că „valoarea lucrărilor s-a ridicat la suma de **7.756,02 lei inclusiv TVA**, conform situației de plată...”. Precizăm că, în cuprinsul PV de recepție, **nu au fost consemnate următoarele:**

- numărul de stații autobuz construite și recepționate;
- eventuale obiecțiuni referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor;
- numărul și data de înregistrare a documentului la constructor și beneficiar.

f – În vederea decontării lucrărilor efectuate, constructorul a emis factura nr.40/28.07.2017 în sumă totală de **7.756,06 lei inclusiv TVA** (anexa nr. ). Factura a fost înregistrată la Primăria Berbești sub nr.5834/28.07.2017 și conține informația precum că au fost executate lucrări pentru **2 (două) obiective de investiții**, conform contract nr.5385/2017, cu un preț unitar de **3.258,85 lei fără TVA**. Beneficiarul lucrărilor nu a emis obiecțiuni privind cantitatea și PU al lucrărilor facturate acordând viza de „bun de plată”.

Fact. nr.40/2017 (anexa nr.64) a fost achitată cu OP potrivit extras din data de 14.12.2017 (anexa nr.65).

Din analiza documentelor puse la dispoziție de societate rezultă că **nu a fost respectată prevederea HCL nr.32/2017 referitoare la bugetul de 7.000 lei alocat construcției unui număr de trei stații autobuz**. Contractul nr.5385/2017 a prevăzut suma de 7.800 lei pentru construcția a trei stații, „conform deviz ofertă”- document ce nu a putut fi pus la dispoziție de însăși emitentul acestuia, respectiv SC Gospodărire Locală Berbești SRL. Acest aspect este comentat de către administratorul societății în cadrul răspunsului nr.6, din Nota explicativă din data de 24.06.2020 (anexa nr.12), unde se arată că: „societatea deține un deviz ofertă în sumă de 7.756 lei ( 1 buc. Stație de autobuz = 3.878 lei x 2 buc.=7.756 lei).” Din analiza răspunsului formulat rezultă că devizul prezentat nu este cel ofertat și menționat în contract, la data respectivă angajamentul era pentru 3 stații, iar la finalul lucrărilor au fost realizate 2 stații în valoare de 7.756 lei.

**Sintetizând, constructorul a realizat două stații de autobuz cu o valoare totală de 7.756,06 lei (valoare ce corespunde pentru trei stații), încălcând prevederile contractuale și totodată pe cele ale HCL nr.32/2017.**

Toate aceste diferențe între prevederile HCL nr.32/2017, contractul nr.5385/2017, devizul de lucrări nr.5699/2017 și PV de recepție nr.5806/2017 au fost cunoscute și însușite de beneficiarul lucrărilor – Primăria Berbești, care a semnat documentele menționate și a achitat factura nr.40/2017, fără a întreprinde alte demersuri în vederea finalizării investițiilor aprobate prin HCL.

În baza aspectelor prezentate, echipa de inspecție economico-financiară dispune următoarea măsură:

**MĂSURA nr. 3: Conducerea Societății Gospodărire Locală Berbești SRL va informa Consiliul Local al Orașului Berbești cu privire la constatările menționate la pct.3.7.1. din actul de control, care, în calitate de asociat unic și autoritate publică tutelară, va dispune în conformitate cu prevederile legale.**

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

**Persoane responsabile cu ducerea la îndeplinire a măsurii:**

- domnul Popescu Mirel – administrator
- Termenul de îndeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicării.

**3.7.2.** În baza prevederilor art.1 din HCL Berbești nr.58/26.10.2017 (anexa nr.66) a fost încheiat **Contractul de mandat, înregistrat la Primăria Berbești sub nr.8136/27.10.2017** (anexa nr.67), aparținând administratorului SC Gospodărire Locală Berbești SRL – Popescu Mirel. Durata contractului a fost stabilită pentru o perioadă de 4 (patru) ani începând cu 30.10.2017, iar în privința obligațiilor administratorului,

**art.5 (1)** arată că acesta:

*„.....este dator să aducă la îndeplinire obiectivele și criteriile de performanță ale societății comerciale, care fac parte integrantă din prezentul contract. ”*

Totodată, **art.5 (2)** prevede faptul că:

*„ Administratorul are obligațiile prevăzute de lege, în care sens este dator :*

*(2) Să prezinte semestrial, consiliului local, situația economico – financiară a societății comerciale, stadiul realizării investițiilor, stadiul realizării obiectivelor și criteriilor de performanță, precum și alte documentații solicitate, în vederea realizării evaluării activității pentru raportarea informațiilor conform Ordin nr.1673/2017 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.”*

De asemenea, **art.11** al contractului de mandat prevede faptul că:

*” Aprecierea activității administratorului se face prin **analiza gradului global de îndeplinire a criteriilor de performanță**”,*

iar **art.16, lit.h)** – referitor la situațiile de *„ Încetarea Contractului ”*, prevede că acesta încetează prin:

*” Nerealizarea, timp de un an, a criteriilor de performanță stabilită în contract. ”*

Anexa nr.2, la HCL nr.56/2017 (document ce aprobă criteriile de performanță), cuprinde Planul de Administrare care conține o serie de criterii de performanță (anexa nr.68) structurate astfel:

- **Criterii de performanță economico – financiară;**
- Criterii de performanță privind activitatea operațională;
- Criterii de performanță privind calitatea serviciilor;
- Criterii de performanță specifici activității de guvernanță corporativă.

În cadrul criteriilor de performanță economico – financiară sunt enumerate:

- „ - **plata obligațiilor...**
- **creșterea cifrei de afaceri...**
- **creșterea productivității muncii....** „

Față de aspectele prezentate, referitoare la obligațiile privind îndeplinirea criteriilor de performanță prevăzute în Contractul nr.8136/2017, de către administratorul Popescu Mirel, se constată **inexistența unor „ ...atribuții de serviciu și criterii de performanță...” privind rezultatul financiar (profit/pierdere) realizat de societate**, așa cum este semnalat la pct.7 din petiția înregistrată la MFP - DGIEF cu nr.696544/07.02.2020.

Deasemenea, având în vedere prevederile art.11 din contractul de mandat al administratorului precum și faptul că autoritatea tutelară, în condițiile art.58, alin.(1) și (2) – lit. c, din OUG nr.109/2011 – actualizată, privind guvernanța corporativă, are obligația de a

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

elabora în fiecare an un raport privitor la activitatea societăților comerciale aflate sub tutela sa, se dispune următoarea măsură:

**MĂSURA nr. 4: Conducerea Societății Gospodărire Locală Berbești S.R.L.** va informa Consiliul Local al Orașului Berbești cu privire la constatările menționate la pct. 3.7.2. din actul de control în vederea efectuării evaluării activității administratorului pentru raportarea informațiilor potrivit Ordinului M.F.P. nr.1673/2017 privind reglementarea procedurii de monitorizare a implementării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, în conformitate cu prevederile legale.

**Persoane responsabile cu ducerea la îndeplinire a măsurii:**

- domnul Popescu Mirel – administrator
- Termenul de îndeplinire a acesteia: 30 de zile de la data comunicării

#### **CAPITOLUL IV. Discuția finală cu conducerea operatorului economic**

În conformitate cu prevederile art.19, alin. (2) din O.U.G. nr.94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, la data de 15.07.2020 a fost înregistrat, la registratura operatorului economic, cu nr.140/15.07.2020, proiectul Raportului de inspecție economico-financiară, acordându-i conducerii SC Gospodărire Locală Berbești SRL posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere până la data de 20.07.2020 – orele 10.

SC Gospodărire Locală Berbești SRL a emis „*Punctul de vedere al contribuabilului*” din data de 15.07.2020 (anexa nr.70) în care administratorul societății, sub semnătură, a consemnat faptul că „*Nu formulăm punct de vedere.*”

#### **CAPITOLUL V. Concluzii și măsuri finale**

Urmare verificării efectuate, echipa de inspecție economico-financiară a constatat următoarele deficiențe:

1. Conducerea Gospodărire Locală Berbești SRL, nu a dus la îndeplinire măsura nr.3 din Dispoziția obligatorie nr.CV 2397/20.11.2004, respectiv de restituire către primăria Berbești a sumei de 40.000 lei.

2. Realizarea de lucrări de investiții în perioada 2014 – 2018 fără să fi fost încheiat un contract de achiziție lucrări în condițiile (OUG nr.34/2006 / Legea nr.98/2016). Execuția lucrărilor nu a fost prevăzută în BVC al societății și nu a fost aprobată, în prealabil, de către CL Berbești, deși costul facturat al acestora a fost plătit de către beneficiar. De asemenea, devizul de lucrări (pentru suma de 38.580 lei) nu a fost semnat de reprezentanți ai primăriei;

3. Societatea Gospodărire Locală Berbești SRL a construit 2(două) stații de autobuz în orașul Berbești, în loc de 3(trei) stații câte au fost aprobate prin Hotărâre a Consiliului Local Berbești și Contractul de lucrări nr..5385/11.07.2017, încheiat între Primăria Berbești și Gospodărire Locală Berbești SRL:

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL



4. Activitatea administratorului Gospodărire Locală Berbești SRL, nu a fost evaluată conform prevederilor legale și prevederilor din contractul de mandat nr. 8136/27.10.2017.

Pentru remedierea deficiențelor mai sus menționate au fost dispuse (4) patru măsuri, respectiv:

- ✓ Conducerea Societății Gospodărire Locală Berbești SRL va informa Consiliul Local al Orașului Berbești cu privire la constatările menționate la pct. 3.1.1. din actul de control în vederea luării măsurilor legale și recuperarea de la persoana/ persoanele răspunzătoare de neîndeplinirea dispoziției obligatorii în termenul legal, în condițiile legii, a contravalorii sumei rezultate din casarea mijloacelor fixe care se aflau în patrimoniul Primăriei Berbești.
- ✓ Conducerea Societății Gospodărire Locală Berbești SRL va informa Consiliul Local al Orașului Berbești cu privire la constatările menționate la pct. 3.1.2. din actul de control în vederea stabilirii legalității derulării investițiilor la târgul săptămânal, sat Tg.Gângulești și plata acestora către executantul lucrărilor, dispunând măsurile legale potrivit competențelor.
- ✓ Conducerea Societății Gospodărire Locală Berbești SRL va informa Consiliul Local al Orașului Berbești cu privire la constatările menționate la pct.3.7.1. din actul de control, care, în calitate de asociat unic și autoritate publică tutelară, va dispune în conformitate cu prevederile legale.
- ✓ Conducerea Societății Gospodărire Locală Berbești S.R.L. va informa Consiliul Local al Orașului Berbești cu privire la constatările menționate la pct. 3.7.2. din actul de control în vederea efectuării evaluării activității administratorului pentru raportarea informațiilor potrivit Ordinului M.F.P. nr.1673/2017 privind reglementarea procedurii de monitorizare a implementării prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, în conformitate cu prevederile legale.

Orice diferențe stabilite și constatate cu ocazia altor verificări efectuate de organele abilitate de lege vor fi suportate de operatorul economic care răspunde prin reprezentanții săi legali pentru operațiunile realizate, înregistrate, efectuate și raportate, cerute de legislația în vigoare și depuse la organele fiscale teritoriale.

## CAPITOLUL VI. Anexe

Se anexează la prezentul raport de inspectie economico-financiară următoarele documente:

- ordinul de serviciu nr.CRR-AIF 374/21.02.2020;
- anexele nr.1-70;
- declarație administrator SC Gospodărire Locală Berbești SRL din 15.07.2020.

La finalizarea inspecției economico-financiare, dl. Popescu Mirel în calitate de administrator, în conformitate cu art.17, alin.(6) din O.U.G. nr.94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată prin Legea nr.107/2012, cu modificările și completările ulterioare, a completat și semnat declarația pe propria

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL

răspundere din care rezultă că au fost puse la dispoziția organelor de control toate documentele și informațiile solicitate, iar documentele au fost restituite în totalitate.

Prezentul Raport de inspecție economico-financiară a fost întocmit în 3 (trei) exemplare, din care un exemplar va fi remis organului fiscal competent după aprobarea și înregistrarea la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova – Activitatea de inspecție.

#### AVIZAT

Șef serviciu,

Nicoleta Ionela Gulin



#### ÎNTOCMIT

Echipa de inspecție,

Emil VLĂDULESCU  
Consilier superior

Sergiu Constantin IONESCU  
Consilier superior

Vlădulescu Emil, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
Sergiu Ionescu, consilier superior, Serv.IEF, Comp. Dolj,  
R.I.E.F. Gospodărire Locală Berbești SRL