

HOTĂRÂREA Nr. 45/ 23.05.2023

privind insusirea Raportul follow-up, aprobat prin Hotararea Plenului Curtii de Conturi nr. 180/19.04.2023, si concluziile misiunii de follow-up privind modul de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Vaslui nr.30 din 12.11.2010

Avand in vedere:

- adresa Camerei de Conturi Vaslui nr.33938/27.04.2023 prin care comunică Raportul follow-up, aprobat prin Hotararea Plenului Curtii de Conturi nr. 180/19.04.2023, si concluziile misiunii de follow-up privind modul de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Vaslui nr.30 din 12.11.2010;
- referatul de aprobare al primarului comunei Găgești in calitate de initiator;
- raportul compartimentului de specialitate din cadrul Primariei comunei Gagesti;
- rapoartele de avizare ale comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului local Gagesti ;
- dispozitiile art.6 alin.(1) lit.f) si g) din Regulamentul privind activitatea de audit extern, aprobat prin Hotărârea plenului Curtii de Conturi a Romaniei nr.629/20.12.2022 ;
- in temeiul prevederilor art.129 alin.(1) si alin.(14), art.139 alin.(1), art. 196 alin.(1) lit.,a”, art.197 alin.(1) , (2) și (4) din O.U.G nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările si completările ulterioare

HOTARASTE:

Art.1. Se insusesc Raportul follow-up, aprobat prin Hotararea Plenului Curtii de Conturi nr. 180/19.04.2023, si concluziile misiunii de follow-up privind modul de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Vaslui nr.30 din 12.11.2010, ce se constituie in anexa care fac parte integranta din prezenta hotarare.

Art.2 –(1)Stabileste in sarcina domnului Stupu Costică, primarul comunei Gagesti, judetul Vaslui, sa ia masuri pentru reducerea riscurilor identificate, a repetarii abaterilor constatate, respectiv inlaturarea neregulilor constatate in activitatea finaciar contabila sau fiscala controlata.

(2) Consiliul local va fi informat lunar in sedintele de lucru cu privire la indeplinirea masurilor dispuse.

Art.3 –Primarul comunei Gagesti asigura punerea in aplicare a prevederilor prezentei hotarari prin Compartimentele de resort din aparatul de specialitate.

Art.4–Prezenta hotarare se comunica, in termen legal, prin grija secretarului general al comunei, Intitutiei Prefectului- judetul Vaslui, Primarului comunei Gagesti, Camerei de Conturi Vaslui , se aduce la cunoștință publică prin afișare la sediul primăriei și publicare pe pagina de internet www.primaria-gagesti-vaslui.ro- secțiunea ”Monitorul Oficial Local”.

Găgești, 23 mai 2023

Președinte de ședință,
Consilier,
Neculai SÎRGHI

Contrasemnează pentru legalitate,
Secretar general al comunei Găgești,
Gabriela Tăbăcaru



CAMERA DE CONTURI
VASLUI

APROBAT
prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României
nr.180/19.04.2023

RAPORT DE FOLLOW-UP

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vaslui cu sediul în str. Mihail Kogălniceanu, nr.28, cod poștal 730111.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor (sau a recomandărilor implementate parțial din motive obiective) formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATC Găgești la data de 31.12.2009 (Procesul verbal de constatare anexă a Raportului de audit nr. S/66/02.11.2010, Decizia nr. 30 din 12.11.2010 emisă de Camera de Conturi Vaslui).

Decizia nr. 30 din 12.11.2010, a avut un număr de 20 măsuri care nu au fost contestate și au vizat abateri de la disciplina financiar contabilă și bugetară, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 03.11.2011. Din cele 20 măsuri au fost implementate 19 măsuri (fiind întocmite Nota nr.1411/12.12.2011, Procesele verbale de constatare nr. 1412/12.12.2011, nr.680/30.05.2012, Notele de verificare argumente invocate și solicitare prelungire termen nr.1680/12.12.2012, nr.1754/03.09.2013, nr.878/08.08.2014, Rapoartele de follow-up nr.1396/3676/19.09.2016, nr.534/2021/27.04.2017, nr.1266/4247/30.10.2018 și nr.300/878/25.02.2020), iar o măsură (măsura nr.19) face obiectul prezentei verificări.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte ca analiză documentară la sediul Camerei de Conturi Vaslui.

Facem precizarea că entitatea cu adresele nr.6698/12.01.2023, nr.377/27.01.2023 și e-mailul din data de 02.02.2023, înregistrate la instituția noastră cu nr.2574/12.01.2023, nr.7517/30.01.2023 și nr.9206/02.02.2023, a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie.

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de UATC Găgești pentru implementarea recomandării (măsurii) Curții de Conturi, neimplementată la precedenta misiune de follow-up, au fost următoarele:

B.1. Referitor la pct.19, măsura nr.19 din Decizia 30/12.11.2010, privind dispunerea măsurilor prin care să se procedeze la extinderea și cuantificarea prejudiciului total constând în lucrări neefectuate și achitate la cele două obiective de investiții în cuantum de 1.108.728 lei și recuperarea prejudiciului total stabilit și a dobânzilor pentru imobilizarea banului public calculate până la data recuperării, precum și virarea acestora pe destinațiile legale.

Abaterea: Prejudicierea bugetului de stat prin plata unor lucrări neefectuate la obiectivele de investiții „Grădiniță cu trei săli de clasă localitatea Găgești” (60.000 lei) și ”Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești” (1.048.728 lei).

DESCRIEREA PE SCURT A ABATERII

Din verificarea documentelor justificative anexate la plățile efectuate au rezultat următoarele:

a) la cap. 65.02 “Învățământ” cu OP nr. 798/28.12.2009 a fost achitată factura FN/21.12.2009 în valoare de 60.000 lei emisă de SC Coninvest SRL Bârlad (furnizorul de lucrări la obiectivul de investiții ”Grădiniță 3 săli, comuna Găgești, județul Vaslui”), pentru lucrări C+M conform listelor de cantități de lucrări totalizate de 61.052,24 lei, reprezentând: 6.719,86 lei lucrări la rețea apă rece; 54.332,38 lei lucrări la rețea canalizare menajeră.

b) la cap. 84.02 “Transporturi” au fost solicitate și realizate următoarele plăți nelegale/fără

corespondent în lucrări efectuate/servicii prestate:

- ✎ SC Semnal Media SRL în calitate de furnizor de lucrări la obiectivul de investiții "Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești", 987.078 lei, astfel: 228.728 lei cu OP 598/11.09.2009, contravaloare factură nr.201/10.09.2009 în valoare de 230.000 lei reprezentând conform situațiilor de lucrări, coloane forate la pod Tupilați în valoare de 132.244 lei și pod Popeni în valoare de 98.483 lei; 758.350 lei cu OP 719/16.11.2009 contravaloare factura nr. 103/16.11.2009, în valoare de 800.000 lei reprezentând conform situațiilor de lucrări rigla culee terasa și coloane forate la Pod Popeni, Găgești, Tupilați;
- ✎ PF Chelaru Maricica 55.000 lei, astfel: 10.000 lei cu OP 717/16.11.2009 contravaloare factura nr.01632176 în valoare de 10.000 lei (dirigenție de șantier); 25.000 lei cu OP 716/16.11.2009 contravaloare factura nr. 01632177 în valoare de 25.000 lei (reprezentând consultanta tehnica);10.000 lei cu OP 597/11.09.2009 contravaloare factura nr.01632169 în valoare de 10.000 lei (reprezentând consultanta tehnica);10.000 lei cu OP 596/11.09.2009 contravaloare factura nr.01632168 în valoare de 10.000 lei (reprezentând dirigenție de șantier);
- ✎ Inspectoratul de Stat în Construcții Vaslui, 0,7% în sumă de 6.650 lei cu OP 718/16.11.2009.

Din verificarea în teren realizată de echipa de audit, **a rezultat că toate lucrările/serviciile decontate în anul 2009, nu au fost efectuate.**

Ordonatorul principal de credite a numit prin dispoziția primarului nr. 254/18.10.2010 o comisie care să inventarieze în teren realitatea lucrărilor efectuate comparativ cu plățile decontate și facturile emise de furnizorii de lucrări. Prin procesul verbal al comisiei de inventariere a lucrărilor nr. 2.777/18.10.2010 s-a consemnat neefectuarea în totalitate a lucrărilor decontate în anul 2009 la cele doua obiective de investiții menționate mai sus.

Prejudiciul total estimat la audit a fost stabilit la suma de 1.166.222 lei (1.108.728 lei debit și 57.494 lei dobânzi calculate de la data efectuării plăților nelegale până la data finalizării misiunii de audit), astfel:

- 60.000 lei plăți nelegale efectuate către SC Coninvest SRL Bârlad (furnizorul de lucrări la obiectivul de investiții "Grădiniță 3 săli, comuna Găgești, județul Vaslui"), pentru care au fost calculate dobânzi în cuantum de 3.144 lei;
- 987.078 lei plăți nelegale efectuate către SC Semnal Media SRL Huși (furnizorul de lucrări la obiectivul de investiții "Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești"), pentru care au fost calculate dobânzi în cuantum de 51.720 lei;
- 55.000 lei plăți nelegale efectuate către PF Chelaru Maricica (în calitate de diriginte de șantier/consultant tehnic la obiectivul de investiții "Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești"), pentru care au fost calculate dobânzi în cuantum de 2.282 lei;
- 6.650 lei plăți nelegal efectuate către Inspectoratul de Stat în Construcții Vaslui (ISC Vaslui) pentru care au fost calculate dobânzi în cuantum de 348 lei, pentru obiectivul de investiții "Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești".

Toate probele care au stat la baza constatărilor sunt prezentate în anexele nr.20 și nr.32 la procesul verbal de constatare nr. S/66/02.11.2010, anexa nr.2 la prezentul raport de follow-up.

MĂSURILE ÎNTRERINSE PENTRU IMPLEMENTAREA RECOMANDĂRII

I. Cu privire la obiectivul de investiții "Grădinița 3 săli, comuna Găgești, județul Vaslui"

Aspectele rezultate în urma acțiunilor de verificare din perioada 2011-2020

(Nota nr.1411/12.12.2011, Procesele verbale de constatare nr. 1412/12.12.2011, nr.680/30.05.2012, Notele de verificare argumente invocate și solicitare prelungire termen nr.1680/12.12.2012, nr.1754/03.09.2013, nr.878/08.08.2014, Rapoartele de follow-up nr.1396/3676/19.09.2016, nr.534/2021/27.04.2017, nr.1266/4247/30.10.2018 și nr. 300/878/25.02.2020).

▪ Verificarea efectuată în data de 30.11.2011 (Nota nr.1411/12.12.2011) și în data de 12.12.2011 (Procesul verbal de constatare nr.1412/12.12.2011) a scos în evidența faptul că factorii de decizie din cadrul primăriei au luat măsuri pentru ducerea la îndeplinire a celor stabilite prin Decizia nr.30/12.11.2010, astfel:

- ✗ s-au extins verificările privind întinderea și cuantificarea prejudiciului produs bugetului de stat. Astfel, prejudiciul total cuantificat de entitate la data de 30.11.2011 era de 184.180 lei pentru care s-au calculat dobânzi în cuantum de 15.012 lei (*anexa nr.3, la Nota nr.1411/12.12.2011 și anexa nr.3 la prezentul raport de follow-up*);
- ✗ prin Dispoziția nr.503/30.11.2011, a fost numită comisia de inventariere a lucrărilor pentru obiectivul de investiții "Grădinița 3 săli, comuna Găgești, județul Vaslui", iar prin lista de inventar s-au cuantificat în teren lucrări neexecutate în valoare de 184.180 lei (*anexa nr.2 la Nota nr.1411/12.12.2011 și anexa nr.4 la prezentul raport de follow-up*);
- ✗ pentru prejudiciul total de 199.182 lei (ce trebuia recuperat integral de la furnizorul de lucrări C+M, SC Coninvest SRL Bârlad), entitatea a prezentat declarația de creanță la dosarul nr.3249/89/15.09.2010 din 07.12.2011, înregistrată la Tribunalul Vaslui și antrenarea răspunderii patrimoniale a administratorului, în baza art. 61 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței (*document anexat la procesul verbal de constatare nr. 1412/12.12.2011 și în anexa nr.5 la prezentul raport de follow-up*).

▪ Verificarea efectuată în data de 30.05.2012 (Procesul verbal de constatare nr. 680/30.05.2012) a evidențiat:

- ✗ realizarea unor lucrări la rețeaua de canalizare exterioară pentru obiectivul de investiții "Grădinița 3 săli, comuna Găgești, județul Vaslui" în valoare de 47.308 lei, fapt confirmat de comisia de inventariere în teren desemnată în baza Dispoziției ordonatorului de credite nr.107/28.05.2012. Lucrările efectuate au avut la bază situațiile de lucrări, emise la data de 18.05.2012 de SC Coninvest SRL Bârlad pentru rețea canalizare menajeră (*anexa nr.2 la procesul verbal de constatare nr.680/30.05.2012 și anexa nr.6 la prezentul raport de follow-up*);
- ✗ în baza dispoziției ordonatorului de credite nr.107/28.05.2012 și a procesului verbal al comisiei de inventariere/lista de inventariere și a inspecției în teren se confirmă executarea lucrărilor la rețea de canalizare exterioară, dar se solicită urgentarea demersurilor în vederea atestării din punct de vedere cantitativ/calitativ de dirigintele de șantier/proiectant (deoarece situațiile de lucrări nu sunt semnate de dirigintele de șantier). Comisia de inventariere a semnalat neconcordanța de soluții tehnice în teren față de devizul ofertă (*anexa nr.29 la procesul verbal de constatare nr.680/30.05.2012 și anexa nr.7 la prezentul raport de follow-up*). Ordonatorul de credite prin nota de relații suplimentară, a confirmat că dirigintele de șantier a reziliat contractul încheiat, neprezentând documente;
- ✗ valoarea prejudiciului rămas aferent plăților efectuate la acest obiectiv de investiții pentru lucrări neexecutate a fost stabilit la valoarea de 136.872 lei, așa cum rezultă din lista de inventariere (*anexa nr.30 la procesul verbal de constatare nr. 680/30.05.2012 și anexa nr.8 la prezentul raport de follow-up*);
- ✗ cu adresa nr.1584/30.05.2012, UATC Găgești a procedat la înștiințarea SC Coninvest SRL Bârlad asupra prejudiciului rămas de recuperat și a dobânzilor actualizate la zi (*anexa nr.9 procesul verbal de constatare nr. 680/30.05.2012 și anexa nr.9 la prezentul raport de follow-up*);
- ✗ a procedat la diminuarea debitului de încasat de la SC Coninvest SRL Bârlad cu suma de 47.308 lei constând în prejudicii recuperate prin lucrări realizate (rețea canalizare exterioară);
- ✗ prin actul adițional nr. 3/23.05.2012 la contractul de lucrări nr.3323/15.11.2007, încheiat între UAT Comuna Găgești și SC Coninvest SRL Bârlad, s-a prelungit termenul de execuție a lucrărilor, iar prin graficul de eșalonare înregistrat la entitate cu nr.1517/23.05.2012 s-a stabilit termenul de 2 luni calendaristice pentru realizarea lucrărilor ramase de executat, respectiv 31.07.2012 (*anexa nr.3 procesul verbal de constatare nr. 680/30.05.2012 și anexa nr.10 la prezentul raport de follow-up*).

▪ **Verificarea realizată în baza Notelor nr. 1680/12.12.2012, nr. 1754/03.09.2013 și nr.878/08.04.2014, a evidențiat că:**

- ⊗ în baza adresei nr.1855/09.07.2012, transmisă SC Coninvest SRL Bârlad s-a comunicat invitația "ca în calitate de executant al lucrării, să participe la sediul Primăriei Găgești în data de 16.07.2012, în vederea soluționării unor probleme apărute în derularea lucrărilor la obiectivul de investiții Grădinița 3 săli, comuna Găgești, județul Vaslui", acțiune care nu a creat rezultate (document anexat la Nota de constatare nr.1680/12.12.2012 și în anexa nr.11 la prezentul raport de follow-up);
- ⊗ sentința civilă nr.460/F/27.06.2012 a Tribunalului Vaslui de respingere a înscrierii la masa credală a Consiliului Local Găgești în dosar nr.1793/89/2012 și respingerea acțiunii formulate în instanță/recursul la dosarul nr.1793/89/2012 la Curtea de Apel Iași, (documente anexate la Nota de constatare nr.1680/12.12.2012 și anexa nr.12 la prezentul raport de follow-up);
- ⊗ sesizarea nr.4078/27.11.2012 formulată de UATC Găgești către Serviciul de Combatere a Criminalității Organizate, Vaslui și plângerea penală către Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție –Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, Oficiul Teritorial Vaslui fiind deschis dosarul penal nr. 78/D/P/19.11.2012. Prejudiciile stabilite de Camera de Conturi Vaslui, au fost preluate spre competență soluționare de organele de cercetare penală respectiv de către DIICOT Vaslui. Potrivit sesizărilor s-a solicitat "efectuarea de cercetări care să stabilească prejudiciul corect și persoanele care se fac vinovate de prejudiciul cauzat".

▪ **Verificarea realizată în 19.06.2016 (Raportul de follow-up nr.1396/3676/19.09.2016) a evidențiat următoarele:**

- ⊗ dosarul deschis în urma sesizării pentru obiectivul de investiții "Grădiniță cu 3 săli de clasă, comuna Găgești, județul Vaslui" se afla încă în faza de cercetare penală fiind înregistrat la Parchetul de pe lângă Tribunalul Vaslui sub nr. 760/P/2015 și pentru investigații la Serviciul de Investigare a Criminalității Economice din cadrul Poliției Vaslui înregistrat cu nr. 13083/28.10.2015, fiind disjuns din dosarul inițial nr. 78/C/P/2012.

▪ **Verificarea efectuată în data de 27.04.2017 (Raport de follow-up nr. nr.534/2021/27.04.2017) a evidențiat următoarele:**

- ⊗ prin adresa nr.13.083/21.09.2016 a Inspectoratului General al Poliției Române-Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, înregistrată la UATC Găgești la nr.3909/04.10.2016, s-a atestat faptul că la acest obiectiv, se fac cercetări în dosarul penal înregistrat cu nr.13083/28.10.2015 și la Parchetul Vaslui sub nr.760/P/2015, (anexa nr. 4 la raport de follow-up nr. nr.534/27.04.2017 și anexa nr.13 la prezentul raport de follow-up).

▪ **Verificarea efectuată în data de 30.10.2018 (Raport de follow-up nr. 1266/4247/30.10.2018) a evidențiat următoarele:**

- ⊗ de la ultima verificare entitatea nu a adus alte informații în ceea ce privește stadiul în care se află cercetarea penală a dosarului. La data verificării acesta era tot la Parchetul de pe lângă Tribunalul Vaslui, înregistrat sub nr. 760/P/2015;
- ⊗ din analiza documentelor prezentate s-a constatat că prin măsurile luate de ordonatorul de credite, prejudiciul cuantificat ca fiind cauzat bugetului de stat prin plăți nelegal efectuate, fără corespondent în lucrări executate, în valoare de 136.872 lei și dobânzile aferente, nu a fost recuperat;
- ⊗ au fost actualizate dobânzile la zi pentru imobilizarea de fonduri publice, pentru perioada 01.04.2017-30.10.2018 în cuantum de 26.006 lei, astfel că valoarea totală a dobânzilor calculate până la 30.10.2018 era de 183.079 lei;
- ⊗ prejudiciul total la data raportului era cuantificat de entitate la suma de 301.689 lei (136.872 lei debit și 183.079 lei majorări).

▪ **Verificarea efectuată în perioada 24.02.2020-25.02.2020 (Raportul de follow-up nr.300/878/25.02.2020)**, a evidențiat următoarele:

- ⊗ de la ultima verificare și până la data de 24.02.2020, entitatea nu a furnizat alte informații cu privire la stadiul în care se afla cercetarea în dosarul penal înregistrat la organele de poliție cu nr.13083/28.10.2015 și la Parchetul Vaslui sub nr.760/P/2015 (au fost prezentate tot adresele nr.13083/28.10.2015 și nr.3909/04.10.2016 în relația cu Inspectoratul de Poliție al Județului Vaslui-Serviciul de Investigații a Criminalității Economice);
- ⊗ prin adresa nr.291/24.02.2020, echipa de audit a solicitat UATC Găgești să transmită informații cu privire la stadiul dosarului penal nr.760/P/2015 (*anexa nr.9 la raportul de follow-up nr. 300/878/25.02.2020 și anexa nr.14 la prezentul raport de follow-up*);
- ⊗ prin adresa nr.760/P/2015/25.02.2020 înregistrată la UATC Găgești cu nr.889/25.02.2020, Parchetul de pe lângă Tribunalul Vaslui a răspuns că: *"urmare a cererii dumneavoastră din data de 25.02.2020 vă comunicăm că dosarul nr. 760/P/2015 este în lucru la Inspectoratul de Poliție al Județului Vaslui-Serviciul de Investigare a Criminalității economice"* (*anexa nr.9 la raportul de follow-up nr. 300/878/25.02.2020 și anexa nr.15 la prezentul raport de follow-up*).

La ultima verificare realizată de instituția noastră prin raportul de follow-up nr. 300/25.02.2020 s-a emis Decizia de prelungire a termenului nr.30/5/20.03.2020, cu termen 25.02.2021 (transmisă entității cu adresa nr.300/20.03.2020), cu mențiunea raportării trimestriale a stadiului actualizat al implementării măsurii, prin adresă scrisă înaintată instituției noastre, aspect nematerializat de entitate.

În baza Hotărârii Plenului Curții de Conturi a României nr.429/20.08.2020, instituția noastră prin nota nr.1464/23.11.2020 a reevaluat documentația transmisă de UATC Găgești în noiembrie 2020 și a constatat că nu mai erau alte documente primite de la entitate, care să schimbe situația privind cele consemnate anterior.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 23.01.2023-03.02.2023:

Din februarie 2020 până în ianuarie 2023, entitatea nu a mai depus niciun document care să ateste stadiul măsurilor luate pentru recuperarea prejudiciului la acest obiectiv de investiții.

Cu adresa nr.101449/22.12.2022, Camera de Conturi Vaslui a solicitat UATC Găgești să comunice stadiul de implementare a măsurii dispuse prin Decizia nr. 30/12.11.2010 (*anexa nr. 16 la prezentul raport de follow-up*);

Prin adresa nr. 6698/12.01.2023, înregistrată la instituția noastră la nr.2574/12.01.2023 (*anexa nr.17 la prezentul raport de follow-up*), UATC Găgești a transmis că:

- ⊗ s-au definitivat cercetările în dosarul penal nr.760/P/2015, iar prin Ordonanța nr.760/P/2015 din 03.07.2020, înregistrată la UATC Găgești la nr.3408/07.07.2020 s-a dispus de către procuror clasarea cauzei (*document prezentat în anexa nr.17 la prezentul raport de follow-up*);
- ⊗ *"Având în vedere clasarea hotărâtă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Vaslui ne vom îndrepta în justiție împotriva persoanelor fizice care au fost implicate în realizarea obiectivului de investiții și pe care îi considerăm vinovați de prejudiciul creat."*

Conform informațiilor din ordonanța de clasare procurorul din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Vaslui a constatat că:

"Prin referatul din data de 01.07.2020, organele de cercetare penală au propus clasarea cauzei având ca obiect infracțiunile de înșelăciune, fals în înscrisuri sub semnătură privată și evaziune fiscală, prevăzute de art.244 alin.2 Cod penal, art.322 alin.1 Cod penal și art.9 alin.1 lit.c din Legea 245/2005, constituită prin disjungerea dispusă de către Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și de Terorism-Biroul Teritorial Vaslui în cauza cu nr.78/DP/2012 din data de 16.10.2015. Cercetările au vizat faptul că SC Coninvest SRL reprezentată de numitul Pașcanu Adrian, a contractat lucrări de construcții cu Primăria comunei Găgești, pe care nu le-a finalizat, deși a încasat o parte din contravaloarea acestora. Propunerea organelor de cercetare penală, cu privire la faptele penale care au făcut obiectul cercetărilor, este legală și temeinică (...). Față de considerentele mai sus-menționate, (...) a dispus: 1. Clasarea cauzei având ca obiect infracțiunile de înșelăciune, fals în înscrisuri sub semnătura privată și evaziune fiscală, prevăzute de art.244 alin. Cod penal, art.322 alin.1 Cod penal și art.9 alin.1 lit.c din și Legea 245/2005. (...)";

Facem precizarea că:

✎ prin plângerea depusă la Parchetul de pe lângă Tribunalul Vaslui în data de 19.11.2012 (*anexa nr.18, la prezentul raport de follow-up*), s-a solicitat "... punerea în mișcare a acțiunii penale împotriva persoanelor care se fac vinovate de prejudicierea comunei prin neefectuarea lucrărilor la care s-au obligat conform contractelor încheiate precum și prin întocmirea de documente justificative nereale care au atestat efectuarea de lucrări și care au dus la plata unor sume necuvenite".... "urmând să efectuați cercetări care să stabilească prejudiciul corect, dar și persoanele care se fac vinovate de cauzarea acestui prejudiciu, lăsând la latitudinea dumneavoastră atât stabilirea persoanelor vinovate, cât și încadrarea juridică a faptelor pe care acestea le-au comis și care au avut drept urmare cauzarea prejudiciului.";

✎ prin sesizarea nr.4078/27.11.2012, depusă la Serviciul de Combatere a Criminalității Organizate Vaslui (*anexa nr.19, la prezentul raport de follow-up*), primarul UATC Găgești a solicitat "efectuarea de cercetări care să stabilească prejudiciul concret și persoanele care se fac vinovate de prejudiciul cauzat".

La solicitarea auditorului public extern de documente din care să rezulte măsurile întreprinse de la data primirii la entitate (07.07.2020) a Ordonanței nr. 760/P/2015 din 03.07.2020 prin care s-a dispus clasarea cauzei, conducerea entității a comunicat cu adresa nr. 377/12.01.2023, înregistrată la instituția noastră la nr.7517/30.01.2023 (*anexa nr.20, la prezentul raport de follow-up*), că: "a fost promovată acțiune civilă în instanță în vederea recuperării sumelor plătite către constructor. Sumele sunt solicitate de la toate persoanele implicate în cheltuiala nejustificată. Dat fiind faptul că instanța urmează să se pronunțe, la taxa judiciară de timbru cu caracter, primordial, vom putea fi în măsură să depunem certificat de greșă în data de 31 ianuarie 2023", neprezentând documente care să ateste informațiile comunicate.

Conform fișei de cont 461.02 Debitori peste 1 an (*anexa nr.21, la prezentul raport de follow-up*), transmisă prin email în data de 02.02.2023, înregistrată la instituția noastră cu nr.9206/02.02.2023, entitatea a procedat la stornarea dobânzilor în sumă de 201.366 lei, calculate după intrarea în insolvență a SC Coninvest SRL Bârlad. Rezultă că la data întocmirii prezentului raport de follow-up prejudiciul nerecuperat este de 140.016 lei (136.872 lei debit și 3.144 lei dobânzi).

Potrivit informațiilor din buletinul procedurilor de insolvență nr. 5603/30.03.2022, (*anexa nr.22, la prezentul raport de follow-up*), în Dosarul nr.3249/89/2010, prin Sentința civilă nr.44/F/2022, pronunțată în data de 10.02.2022, instanța a dispus următoarele: "În baza art. 132 alin. 2 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței închide procedura insolvenței împotriva debitorului SC Coninvest SRL, cu sediul în Bârlad, str. Republicii, nr. 75, bl. B4, parter, Jud. Vaslui, Cod unic de înregistrare 6332882, număr de ordine în registrul comerțului J37/747/1994. (...) Dispune radierea debitoarei SC Coninvest SRL din Registrul Comerțului a Județului Vaslui. În baza art. 135 din Legea nr. 85/2006 prezenta sentință de închidere a procedurii va fi notificată Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui și Oficiului Registrului Comerțului Județului Vaslui, pentru efectuarea mențiunii. Cu drept de recurs în termen de 7 zile de la comunicare."

În conformitate cu art.339 alin.4 Cod de procedură penală în termen de 20 zile de la comunicare așa cum este consemnat în adresa de transmitere a ordonanței de clasare, UATC Găgești avea posibilitatea de a formula plângere împotriva Ordonanței de clasare nr.760/P/2015 din data de 03.07.2020, aspect ce nu s-a materializat.

În concluzie, conform celor prezentate anterior, de la data de 07.07.2020 când s-a primit Ordonanța de clasare nr.760/P/2015 (emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Vaslui în data de 03.07.2020) și până la data prezentei verificări, UATC Găgești nu a continuat demersurile în vederea stabilirii răspunderii în sarcina persoanelor care nu și-au îndeplinit atribuțiile de serviciu/stabilite prin lege și măsurile pentru recuperarea prejudiciului în sumă totală de **140.016 lei** (inclusiv dobânzi).

În inventarul contabil al UATC Găgești, la data prezentei verificări se regăsește înregistrat prejudiciul rămas de recuperat în sumă de 140.016 lei.

II. Cu privire la obiectivul de investiții "Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești"

Aspectele rezultate în urma acțiunilor de verificare din perioada 2011-2020:

(Nota nr.1411/12.12.2011, Procese verbale de constatare nr.1412/12.12.2011, nr.680/30.05.2012, Notele de verificare argumente invocate și solicitare prelungire termen nr.1.680/12.12.2012,

▪ **Verificarea efectuată în data de 30.11.2011 (Nota nr.1411/12.12.2011) și în data de 12.12.2011 (Procesul verbal de constatare nr. 1412/12.12.2011)** a scos în evidența faptul că:

- ⊗ factorii de decizie din cadrul primăriei au luat măsuri pentru ducerea la îndeplinire a celor stabilite prin *Decizia nr.30/12.11.2010*, întrucât: s-a efectuat operațiunea de extindere a verificării plăților efectuate și cuantificarea prejudiciului produs bugetului de stat, inclusiv cu calcularea dobânzilor pentru imobilizarea fondurilor publice;
- ⊗ valoarea cuantificată a plăților nelegal efectuate stabilită de entitate este de **1.048.728 lei** pentru care s-au calculat dobânzi până la 30.11.2011 în cuantum de **127.802 lei**. Detalierea plăților nelegal efectuate, cuantificate și a dobânzilor actualizate, așa cum rezultă din documentele anexate la procesul verbal de constatare nr. 1412/12.12.2011, se prezintă astfel:
 - 987.078 lei plăți nelegale efectuate către SC Semnal Media SRL Huși pentru care s-au calculat dobânzi de la data plății până la 30.11.2011 în cuantum de 115.325,68 lei. Pentru suma totală de 1.102.403,68 lei (987.078+115.325,68) de recuperat, a fost deschis dosarul de insolvență nr.3277/89/2011 din 07.12.2011 la Tribunalul Vaslui, invocând prevederile art.31 și următoarele din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței;
 - 55.000 lei plăți nelegale efectuate către PF Chelaru Maricica-consultant tehnic/diriginte de șantier pentru care s-au calculat dobânzi de la data plății până la 30.11.2011 în cuantum de 5.826 lei, pentru care nu s-au luat măsuri de recuperare;
 - 6.650 lei plăți nelegale către ISC Vaslui pentru care s-au calculat dobânzi de la data plății până la 30.11.2011 în cuantum de 776,53 lei, pentru care nu s-au luat măsuri de recuperare;
- ⊗ prin Dispoziția nr.503/30.11.2011, a fost numită comisia de inventariere a lucrărilor pentru obiectivul de investiții "*Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești*", iar conform listei de inventar și a fișei obiectivului de investiții prezentate de entitate, lucrările plătite și neexecutate erau în valoare de 1.048.728 lei.

▪ **Verificarea efectuată în data de 30.05.2012 (Procesul verbal de constatare nr. 680/30.05.2012)** a evidențiat că entitatea:

- ⊗ a retras de pe rolul instanței de judecată plângerea formulată pentru suma totală de recuperat de 1.102.403,68 lei (987.078+115.325,68) în dosarul de insolvență nr.3277/89/2011 din 07.12.2011, acceptând din partea firmei ca garanție biletul la ordin CECE3AK 0091481;
- ⊗ a încheiat cu SC Semnal Media SRL Huși actul adițional la contractul nr.1/06.09.2009 prin care termenul de punere în funcțiune la acest obiectiv a fost prelungit până la 31.12.2012;
- ⊗ cu adresa nr.3088/13.12.2011, a înștiințat SC Semnal Media SRL Huși asupra plăților nelegale de recuperat cu dobânzi în suma totală de 1.102.403,68 lei (actualizate până la data de 30.11.2011). Plata nelegal efectuată a fost însușită de către SC Semnal Media SRL Huși, ca fiind de restituit, prin adresa nr.425/29.12.2011, înregistrată la UATC Găgești sub nr.3157/ 29.12.2011;
- ⊗ a încheiat protocolul de reconciliere nr.3155/29.12.2011 cu SC Semnal Media SRL Huși prin care părțile au convenit ca până la data de 01.05.2012 stadiul fizic și valoric al lucrărilor să fie la nivelul valorilor decontate (*anexa nr.22 la procesul verbal de constatare nr.680/30.05.2012*), aspect care nu s-a materializat. Prin urmare protocolul a fost reînnoit sub nr.1568/29.05.2012 și s-a convenit ca data de 31.07.2012 să fie termenul preconizat pentru realizarea lucrărilor;
- ⊗ a prezentat unele demersuri din partea firmei furnizoare de lucrări care probau existența unor contracte/procese verbale de custodie pentru materiale/servicii necesare realizării lucrării, semnate de SC Semnal Media SRL Huși, astfel:
 - contract de subantrepriză nr. FN/10.09.2009 încheiat cu SC Investico SRL Huși, cu termen PIF neactualizat, prin care această societate urma să efectueze lucrări de

C+M la acest obiectiv. În baza contractului menționat, s-au acceptat de entitate facturi/ordine de plată prin care SC Investico SRL Huși a achiziționase și a achitate eșalonat contravaloarea a 18 grinzi GP;

- proces verbal de custodie nr.14/30.03.2012 încheiat între SC Investico SRL Huși în calitate de deponent și SC Somaco Grup Prefabricate SRL Roman, în calitate de depozitar, prin care în data de 30.03.2012 au convenit ca cele 18 grinzi aprovizionate și achitate să fie depozitate gratuit până la data de 30.06.2012. Aceste demersuri nu au fost reținute ca fiind argumente temeinice și garanții privind restituirea la bugetul consolidat al statului a prejudiciului cauzat, deoarece SC Investico SRL Huși nu avea nici o relație contractuală cu UATC Găgești, perfectată printr-un document. Mai mult, nici SC Semnal Media SRL Huși nu a prezentat niciun document din care să rezulte că avea încheiat un act adițional de prelungire a clauzelor contractuale la contractul încheiat în 10.09.2009 cu SC Investico SRL Huși, care la cap II, pct. 2.1 prevedea un termen de execuție a lucrărilor de 3 luni. De asemenea, din documentele prezentate nu rezulta că acele grinzi urmau a fi aprovizionate pentru realizarea lucrărilor la obiectivul de investiții "Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești". Prin urmare s-a constatat că UATC Găgești nu avea nici o calitate conferită de documentele furnizate de SC Semnal Media SRL Huși pentru a numi o comisie care să inventarieze în teren existența fizică a grinzilor;
- contract de prestări servicii nr.141/28.12.2011 încheiat între SC Semnal Media SRL Huși în calitate de beneficiar și SC Ceconstec SRL Galați în calitate de furnizor (anexa nr.18 la procesul verbal de constatare nr.680/30.05.2012), prin care se obliga să efectueze 16 foraje coloane Benotto, amplasamentul fiind în comuna Găgești, jud Vaslui potrivit punctului II.1, având ca termen 28.11.2011-01.05.2012. Pentru acest contract nu s-au pus la dispoziție documente din care să rezulte că s-a prelungit termenul, conform Capitolului II din contract.

Cu privire la acest obiectiv de investiții, Camera de Conturi Vaslui a solicitat Inspectoratului de Stat pentru Calitatea în Construcții Vaslui (ISC Vaslui), cu adresa nr. 1107/11.04.2012 efectuarea unui control de specialitate în vederea confirmării stadiului fizic al lucrărilor. Prin adresa nr.1134/27.04.2012, ISC Vaslui a comunicat că în data de 19.04.2012 și de 25.04.2012, s-a procedat la efectuarea unui control în teren și la estimarea stadiului fizic, constatând-se următoarele:

"Conform proiectului tehnic și autorizației de construire sunt prevăzute trei poduri, câte unul în localitățile Găgești, Popeni și Tupilați și repararea podului din localitatea Peicani. La podul din localitatea Tupilați este executat un pilon de beton armat. Repararea podului din Peicani conține refacerea căii de pod, stoparea infiltrațiilor de apă în elemente de rezistență ale suprastructurii, repararea suprafețelor de beton degradate, amenajarea albiei în aval și amonte. La acest pod este realizată în proporție de 85% repararea suprafeței de beton degradate. (...) în localitățile Găgești, Popeni de Elan nu sunt începute lucrările de construire."

- ☒ prin dispoziția primarului nr.107/28.05.2012, a fost numită o comisie care a inventariat în teren situația reală la acest obiectiv de investiții confirmând că s-au demarat lucrările la *Reparație pod în localitatea Peicani* (unul din obiectivele de investiții din cadrul acestui proiect). Mai mult, se confirmă că s-au derulat în teren lucrările de nivelare la toate cele trei poduri în vederea declanșării lucrărilor și că piciorul de pod de la Tupilați este executat, confirmând lucrări totale efectuate în suma de **64.711 lei**;
- ☒ prin urmare, din situațiile de lucrări prezentate de entitate rezultă că s-au efectuat lucrări în valoare de **64.711 lei**, constând în: amenajare albie rău pod Peicani în valoare de 8.997 lei, reparații infrastructura pod Peicani în valoare de 29.572 lei; picior pod Tupilați în valoare de 18.592 lei și demolare pod existent Găgești în valoare de 7.549 lei;
- ☒ a prezentat documente care au confirmat cele consemnate de ISC Vaslui în adresa răspuns formulată la solicitarea Camerei de Conturi Vaslui privind demararea unor lucrări într-o anumită etapă, dar care nu au fost finalizate până în prezent, astfel:
 - dispoziția de șantier nr.1/24.05.2012 semnata de cei în drept, privind abordarea din punct de vedere al soluțiilor tehnice a lucrărilor de reparație pod Peicani;

- un proces verbal pe fază determinantă nr.3430/17.06.2010 privind reparația la podul Peicani și un proces verbal pe faza determinantă nr.6429/03.12.2009 privind realizare pod Tupilați;

☒ cu privire la recuperarea prejudiciului de la dirigințele de șantier și ISC Vaslui, entitatea verificată a luat următoarele măsuri:

- cu adresa nr.3089/13.12.2011 a fost înștiințată PF Chelaru Maricica asupra prejudiciului total de recuperat la bugetul de stat și a dobânzilor calculate până la data de 30.11.2011 în sumă de 60.826 lei. Cu chitanța nr.1550/23.05.2012, s-a recuperat suma de 500 lei reprezentând dobânzi calculate pentru plăți nelegal efectuate, de la PF Chelaru Maricica. Cu FV nr.239/25.05.2012, s-a procedat la virarea integrala a sumei la buget. În baza protocolului nr.1581/30.05.2012 semnat cu PF Chelaru Maricica, s-a convenit restituirea sumelor prin regularizarea cu lucrările efectuate și recuperarea integrală, inclusiv a dobânzilor calculate până la data de 29.05.2012;
- cu adresa nr.3087/13.12.2011 a înștiințat ISC Vaslui asupra prejudiciului total de recuperat și a dobânzilor calculate până la data de 30.11.2011 în suma de 7.426,53 lei.

Așa cum s-a consemnat în procesul verbal de constatare nr.680/30.05.2012, rezultă că **s-au recuperat prejudicii cauzate bugetului consolidat al statului în suma de 64.711,18 lei și dobânzi în suma de 500 lei.**

Valoarea cuantificată a prejudiciului nerecuperat, până la data de 30.05.2012 era de 1.132.744 lei (984.017 lei, debit și 148.727 lei dobânzi actualizate până la data de 29.05.2012), astfel:

- 922.367 lei debit și 141.019 lei dobânzi de la SC Semnal Media SRL Huși;
- 6.650 lei debit și 950 lei dobânzi de la ISC Vaslui;
- 55.000 lei debit și 6.758 lei dobânzi de la PF Chelaru Maricica.

Cu privire la prejudiciul rămas de recuperat la data de 30.05.2012 entitatea a realizat următoarele demersuri:

- cu adresele nr.1585, nr.1586 și nr.1587 din data de 30.05.2012 a procedat la înștiințarea SC Semnal Media SRL, PF Chelaru Maricica și ISC Vaslui asupra prejudiciului rămas de încasat, inclusiv a dobânzilor calculate la zi;
- cu nota contabilă nr.1165/30.05.2012 a procedat la înregistrarea în contabilitate a diferenței de dobânda de încasat la poziția 461/analitic SC Semnal Media SRL, PF Chelaru Maricica și ISC Vaslui,;
- cu nota contabilă nr.1165/30.05.2012 s-a procedat la diminuarea debitului de încasat de la SC Semnal Media SRL Huși cu suma de 64.711,18 lei constând în prejudicii recuperate prin lucrări executate. Toate operațiunile efectuate în contabilitate sunt confirmate prin fișa contului 461 Debitori analitic distinct;
- a încheiat protocolul de recuperare a sumelor cu PF Chelaru Maricica, înregistrat la entitate sub nr.1581/30.05.2012 prin care a stabilit ca prejudiciul de 55.000 lei să fie recuperat până la termenul de finalizare a lucrărilor respectiv 31.07.2012, iar dobânzile nu mai târziu de 31.10.2012;
- a încheiat protocolul de reconciliere înregistrat la entitate sub nr. 1568/29.05.2012 prin care s-a convenit data de 31.07.2012 pentru recuperarea stadiului fizic și valoric al lucrărilor la nivelul celor decontate. Conform acestuia s-a convenit ca livrarea grinzilor să se facă până la data de 08.06.2012, neprezentându-se documente care să confirme livrarea.

▪ **Verificarea realizată în perioada 2012-2014 conform celor consemnate în Notele de constatare nr. 1680/12.12.2012, nr. 1754/03.09.2013 și nr.878/08.04.2014**, a evidențiat următoarele:

- ☒ adresele nr.1853/09.07.2012, nr.3200/26.09.2012, nr.2820/31.08.2012 și confirmările de primire de către SC Semnal Media SRL Huși (pentru rezolvarea pe cale amiabilă/continuarea lucrărilor);
- ☒ adresa nr.1852/09.07.2012, confirmarea de primire de către PF Chelaru Maricica-diriginte de șantier și chitanța nr 1606/12.06.2012 prin care s-au achitat dobânzi în valoare de 1000 lei;
- ☒ procesul verbal nr.1924/16.07.2012, încheiat la sediul UATC Găgești prin care se constată că reprezentantul legal al SC Semnal Media SRL Huși și dirigințele de șantier, nu s-au prezentat în data de 16.07.2012, ora 10, în vederea analizării celor 4 obiective și stabilirea de

măsurii în vederea recuperării prejudiciului și realizării obiectivului de investiții (așa cum au fost invitați prin adresa nr.1852/09.07.2012);

- ⊗ situații de lucrări și centralizatorul acestora în valoare de 582.695,25 lei, dar care nu sunt semnate, însușite prin semnătură și inspecția în teren din punct de vedere a realității/conformității acestora de către entitatea verificată/beneficiar. Prin procesul verbal FN/31.05.2012, se confirmă de către comisia numită prin dispoziția nr.107/28.05.2012 doar aprovizionarea a 18 grinzi din beton armat, cu lungimea de 18 m, din care șase în localitatea Găgești și 12 în localitatea Tupilați, fără cuantificarea și punerea de acord prin însușirea acestei aprovizionări prin situațiile de lucrări prezentate. Multe din lucrările consemnate fac obiectul notelor de renunțare/suplimentare care nu sunt însușite de beneficiar-UATC Găgești, așa cum rezultă din documentele anexate, care din acest punct de vedere nu au fost luate în considerație de echipa de audit ca justificări în recuperarea prejudiciului;
- ⊗ sesizarea nr.4078/27.11.2012 a Serviciului de Combatere a Criminalității Organizate, Vaslui și plângerea penală către Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție –Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, Oficiul Teritorial Vaslui în dosar 78/D/P/19.11.2012;
- ⊗ prejudiciul cuantificat nerecuperat la data de 08.04.2014 era de **1.132.744 lei** (984.017 lei, debit și dobânzi în sumă de 148.727 lei, actualizate până la data de 29.05.2012), reprezentând plăți nelegale și dobânzi aferente datorate de SC Semnal Media SRL Huși (1.063.386 lei), PF Chelaru Maricica-diriginte de șantier (61.758 lei); ISC Vaslui (7.600 lei).

▪ **Verificarea din data de 19.09.2016 (raportul de follow-up nr.1396/3676/19.09.2016)** a evidențiat următoarele:

- ⊗ s-a încheiat cercetarea penală și se afla pe rolul Tribunalului Vaslui dosarul penal nr. 2197/89/2015, următorul termen de judecată fiind stabilit în data de 30.09.2016;
- ⊗ la termenul din data 21.03.2015, conducerea UATC Găgești **a solicitat obligarea inculpaților la plata sumei de 984.017 lei cu titlul de despăgubiri civile și a dobânzilor până la data plății efective a debitului principal (anexa nr.1 la raportul de follow-up nr.1396/19.09.2016);**
- ⊗ conform anexelor la raportul de follow-up nr.1396/19.09.2016, **au fost actualizate dobânzile, la suma totală de 1.083.544 lei**, astfel: 1.017.268 lei, dobânzi actualizate pentru plăți nelegal efectuate către SC Semnal Media SRL Huși; 59.008 lei, dobânzi actualizate pentru plăți nelegal efectuate către PF Chelaru Maricica-diriginte de șantier; 7.268 lei, dobânzi actualizate pentru plăți nelegal efectuate către ISC Vaslui.

Rezultă că la data de 19.09.2016 valoarea **prejudiciul cuantificat și nerecuperat**, ca fiind cauzat bugetului de stat prin plăți nelegal efectuate către constructor SC Semnal Media SRL Huși, dirigintele de șantier, PF Chelaru Maricica și ISC Vaslui, fără corespondent în lucrări executate și servicii prestate, era de **2.067.561 lei** (984.017 lei, debit și 1.083.544 lei dobânzi).

▪ **Verificarea efectuată în data de 27.04.2017 (Raport de follow-up nr. nr.534/2021/27.04.2017)** a evidențiat următoarele:

- ⊗ **dobânzile actualizate la zi** erau în sumă de **1.142.585 lei**, în următoarea componență: 1.072.610 lei, dobânzi actualizate pentru plăți nelegal efectuate către SC Semnal Media SRL Huși; 62.308 lei, dobânzi actualizate pentru plăți nelegal efectuate către PF Chelaru Maricica-diriginte de șantier; 7.567 lei, dobânzi actualizate pentru plăți nelegal efectuate către ISC Vaslui;
- ⊗ cu privire la prejudiciul de 6.650 lei, în răspunsul comunicat, conducerea ISC Vaslui specifică că nu poate restitui sumele de bani solicitate prelevându-se de prevederile art. 30 din Legea nr. 50/1991 privind autorizarea lucrărilor în construcții-republicată și art. 40 din Legea 10/1995- privind calitatea în construcții.

▪ **Verificarea efectuată în data de 30.10.2018 (Raport de follow-up nr. 1266/4247/30.10.2018)** a evidențiat următoarele:

- ⊗ **Raportul de expertiză contabilă judiciară**, întocmit de expertul desemnat de către Tribunalul Vaslui (prezentat în anexă la raportul de follow-up nr.1266/30.10.2018), prin care: a confirmat prejudiciul în sumă de 984.017 lei stabilit de echipa de audit până la

30.05.2012 (922.367 lei – SC Semnal Media SRL Huși; 6.650 lei – ISC Vaslui; 55.000 lei- PF Chelaru Maricica); a cuantificat dobânzile aferente până la data de 26.04.2017 (data la care a fost întocmit Raportul de follow-up nr.534/26.04.2017) în valoare de 1.142.585 lei, identice cu cele stabilite de echipa de audit (1.072.610 lei – SC Semnal Media SRL Huși; 7.567 lei – ISC Vaslui; 62.308 lei - PF Chelaru Maricica); a stabilit valoarea prejudiciului total de 2.126.602 lei (1.994.977 lei datorat de SC Semnal Media SRL Huși; 117.308 lei datorat de PF Chelaru Maricica, 7.567 lei datorat de ISC Vaslui);

☒ entitatea **a actualizat dobânzile la data de 30.10.2018**. Valoarea totală a acestora era de 1.329.548 lei, astfel: 1.247.860 lei pentru plăți nelegal efectuate către SC Semnal Media SRL Huși; 72.758 lei pentru plăți nelegal efectuate către PF Chelaru Maricica-diriginte de șantier; 8.931 lei pentru plăți nelegal efectuate către ISC Vaslui;

☒ cu privire la prejudiciul cauzat prin plata nelegală către ISC Vaslui, conducerea entității a prezentat la verificarea din data de 30.10.2018, următoarele documente: adresa nr.2625/21.06.2018, prin care a solicitat, ca sumele plătite să fie considerate plată anticipată, iar dobânzile să fie compensate cu sumele ce ar trebui achitate pentru obiectivul de investiții "*Amenajare poduri în comuna Găgești, județul Vaslui*"; adresa nr. 30.573/21.06.2018 înregistrată la entitate sub nr. 2715/28.06.2018, prin care conducerea ISC Vaslui a comunicat că "*regularizarea cotelor legale se face la recepția la terminarea lucrărilor*", fără a se specifica nimic despre plata majorărilor de întârziere;

☒ în luna noiembrie 2017, în baza contractului de expertiză tehnică nr. 4967/29.11.2017 încheiat de UATC Găgești s-a întocmit un **raport de expertiză tehnică**. Din analiza datelor consemnate în raport rezultă lucrări real executate la cele trei poduri din localitățile Găgești, Tupilași și Popeni (fără a fi cuantificate cantitativ și valoric ci doar enumerate), astfel: *Lucrările necesare variantei de circulație; Lucrările de forare, armare și betonare a coloanelor infrastructurilor podului-6 coloane*. De asemenea, în raportul de expertiză tehnică și lucrările rămase de executat au fost doar enumerate fără a fi cuantificate cantitativ și valoric. În ceea ce privește lucrările de reparații pod beton armat sat Peicani, comuna Găgești, din conținutul raportului rezultă că au fost realizate lucrări de *refacere ale căii pe pod și reparații la nivelul infrastructurii, a fețelor văzute ale culeelor*. Conform raportului de expertiză tehnică lucrările rămase de executat (care sunt doar enumerate fără a fi cuantificate cantitativ și valoric pe fiecare obiectiv în parte), sunt următoarele: **Infrastructură, rampe de acces: lucrări de amenajare ale șfeturilor de con cu pereu din beton simplu turnat monolit pe un pat de nisip pilonat. Amenajare albie.**

La data de 30.10.2018 valoarea totală a prejudiciului nerecuperat, cuantificat de entitate era de **2.313.565 lei** (984.017 lei debit și 1.329.548 lei dobânzi actualizate până la data de 30.10.2018).

▪ **Verificările din 2020 (Raportul de follow-up nr.300/878/25.03.2020 și nota unilaterală nr. 1464/23.11.2020)** au evidențiat că:

☒ dosarul nr.2197/89/2015 se afla pe rolul Tribunalului Vaslui, următorul termen de judecată fiind în data de 27.02.2020, conform informațiilor de pe portalul www.just.ro, anexa nr.4 la raportul de follow-up nr.300/878/25.02.2020;

☒ de la ultima verificare (30.10.2018), în dosarul nr.2197/89/2015 au fost acordate 17 termene de judecată, iar la termenul din data de 29.01.2020 conform informațiilor publicate pe portalul www.just.ro, instanța de judecată: "*Respinge obiecțiunile formulate de inculpații Ursu Andrei, Coatu Tiberiu Lorin și Lorenț Romică prin apărătorii aleși la suplimentul la raportul de expertiză criminalistică. Prorogă discutarea asupra cererii formulate de apărătorul ales al inculpaților Coatu și Lorenț cu privire la excepția de nulitate a raportului de expertiză din 25.03.2019, după ce ceilalți inculpați prin apărătorii acestora vor lua cunoștință de această cerere.*";

☒ entitatea a procedat la actualizarea dobânzilor la data de 29.02.2020 și înregistrarea în evidența contabilă, valoarea totală a acestora fiind de **1.477.151 lei**, astfel: 1.386.215 lei pentru plăți nelegal efectuate către SC Semnal Media SRL Huși; 81.008 lei pentru plăți nelegal efectuate către PF Chelaru Maricica-diriginte de șantier; 9.928 lei pentru plăți nelegal efectuate către ISC Vaslui;

☒ valoarea prejudiciul nerecuperat la data de 29.02.2020 era de **2.461.168 lei** (984.017 lei debit și 1.477.151 lei);

➤ în dosarul penal nr.2197/89/2015 aflat pe rol la Tribunalul Vaslui, ISC Vaslui nu se regăsește ca parte a procesului pentru suma menționată, dar se regăsește în valoarea prejudiciului în cererea depusă la Tribunalul Vaslui în data de 21.03.2015 de către UATC Găgești prin care s-a constituit ca parte civilă în dosarul penal menționat, în componența sumei solicitată ca titlu de despăgubiri civile de 984.017 lei (922.367 lei – SC Semnal Media SRL Huși; 6.650 lei – ISC Vaslui; 55.000 lei- PF Chelaru Maricica), *anexa nr.7 la raportul de follow-up nr.300/878/25.02.2020*, cât și în Raportul de expertiză contabilă judiciară, realizat de expertul desemnat de către Tribunalul Vaslui în data de 10.09.2018 în dosarul nr.2197/89/2015.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 23.01.2023-03.02.2023

Din februarie 2020 până în ianuarie 2023, entitatea nu a mai depus niciun document care să ateste stadiul măsurilor luate pentru recuperarea prejudiciului la acest obiectiv de investiții.

Cu adresa nr.101449/22.12.2022 Camera de Conturi Vaslui a solicitat UATC Găgești să comunice stadiul de implementare (*anexa nr. 16 la prezentul raport de follow-up*), iar cu adresa nr.6698/12.01.2023, înregistrată la instituția noastră la nr.2574/12.01.2023 (*anexa nr.17 la prezentul raport de follow-up*), UATC Găgești a comunicat că: "*Dosarul nr.2197/89/2015, privind constituirea unui grup infracțional organizat (art.367 NCP) instigare la abuz în serviciu în formă continuată, instigare la fals în înscrisuri sub semnătură privată în formă continuată, instigare la spălarea a banilor, în cadrul derulării lucrărilor la obiectivul de investiții "Construire poduri în localitățile Găgești, Popeni și Tupilați și reparații pod beton din sat Peicani, com. Găgești, județul Vaslui" se află în continuare pe rolul Tribunalului Vaslui, următorul termen de judecată fiind stabilit în data de 16.01.2023, conform informațiilor de pe portalul www.just.ro. Anexăm spre edificare extras de pe portalul just.ro.*";

Potrivit datelor extrase de pe portal.just.ro, în dosarul penal nr.2197/89/2015 până la data întocmirii prezentului raport de follow-up instanța a acordat un număr de **102** termene de judecată (*anexa nr.1 la prezentul raport de follow-up*).

Conform informațiilor de pe portal.just.ro, în data de 15.12.2022, instanța de judecată "*acordă termen în vederea completării încheierii de ședință din data de 06.09.2022 în sensul reținerii formei actuale în vigoare a infracțiunii de spălarea de bani față de inculpații, care sunt trimiși în judecată pentru comiterea acestei infracțiuni.*", iar la termenul din data de 16.01.2023 instanța "*Stabilește pronunțarea la data de 17.03.2023.*"

Conform fișei de cont transmisă prin email în data de 02.02.2023, înregistrată la instituția noastră cu nr.9206/02.02.2023, entitatea a procedat la stornarea dobânzilor în cuantum de 119.908 lei, calculate după intrarea în insolvență a SC Semnal Media SRL (*anexa nr.1 la prezentul raport de follow-up*). Potrivit informațiilor de pe portalul www.just.ro în data de 20.09.2017, instanța a dispus deschiderea procedurii simplificate de insolvență împotriva debitoarei SC Semnal Media SA, în dosar nr.1123/89/2017 la care următorul termen de judecată este 04.04.2023.

Sintetizat:

- prejudiciul total nerecuperat este de **2.341.260 lei** (984.017 lei debit și 1.357.243 lei actualizate la data de 29.02.2020), astfel: 2.308.582 lei (922.367 lei debit și 1.386.215 lei dobânzi) plăți nelegal efectuate către SC Semnal Media SRL; 36.008 lei (55.000 lei debit și 81.008 lei dobânzi) plăți nelegal efectuate către PF Chelaru Maricica-diriginte de șantier; 16.578 lei (6.650 lei debit și 9.928 lei dobânzi) plăți nelegal efectuate către ISC Vaslui;
- în inventarul contabil al UATC Găgești, se regăsește înregistrat prejudiciul total rămas de recuperat în sumă de 2.341.260 lei (inclusiv dobânzi).

În contextul celor prezentate la pct. I și II rezultă că potrivit prevederilor art. 53 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, **recomandarea se consideră ca fiind implementată parțial**, după cum urmează:

- pentru plățile efectuate nelegal la obiectivul de investiții "*Grădinița 3 săli, comuna Găgești, județul Vaslui*" nu s-au luat măsuri consecvente/continue care să conducă la recuperarea prejudiciului în valoare de 140.016 lei. Pe cale de consecință, parte din măsură

(aşa cum sa divizat prin dosarul de cercetare penală) este neimplementată și se încadrează în prevederile art. 54 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022 (pct.B.1.I din prezentul raport de follow-up, respectiv pct.b.1 din procesul verbal de constatare nr. S/66/2.11.2010 și pct.19, măsura nr.19 din Decizia nr.30/20.11.2010);

- ☒ pentru plățile efectuate nelegal la obiectivul de investiții "Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești" există dosarul penal nr.2197/89/2015 pe rolul Tribunalul Vaslui (la care au fost acordate un număr de 102 termene de judecată), care vizează atragerea răspunderii civile și recuperarea prejudiciului. Această parte din măsură disjunctă în dosarul de cercetare penală, se subscie prevederilor 53 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022 (pct.B.1.II din prezentul raport de follow-up, respectiv pct.b.1 din procesul verbal de constatare nr. S/66/2.11.2010 și pct.19, măsura nr.19 din Decizia nr.30/20.11.2010).

Impactul estimat al recomandării asupra activității UATC Găgești nu a fost atins deoarece:

- de la data de 07.07.2020 de primire a Ordonanței de clasare nr. 760/P/2015 (emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Vaslui în data de 03.07.2020) și până la data prezentei verificări, UATC Găgești nu a continuat demersurile în vederea stabilirea răspunderii în sarcina persoanelor care nu și-au îndeplinit atribuțiile de serviciu și recuperarea prejudiciului în sumă de 140.016 lei (136.872 lei plăți nelegal efectuate pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Grădinița 3 săli, comuna Găgești, județul Vaslui" și 3.144 lei dobânzi);
- nu a fost recuperat prejudiciul total în sumă de 2.341.260 lei, reprezentând plăți nelegal efectuate pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești", (în dosarul penal nr.2197/89/2015 aflat pe rol la Tribunalul Vaslui au fost acordate un număr de 102 termene de judecată).

Prin neimplementarea măsurii dispuse prin Decizia nr.30/20.11.2010, nerecuperarea plăților nelegal efectuate la obiectivul de investiții "Grădinița 3 săli, comuna Găgești, județul Vaslui", nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare "Stabilirea întinderii prejudiciului și **dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate**";

- art.6, alin (f) și art.35 lit. a) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022,

"Art.6 În cadrul activităților desfășurate de Curtea de Conturi, entitățile auditate au următoarele obligații: f) să ducă la îndeplinire recomandările Curții de Conturi formulate la constatările rezultate din audit și să ia măsuri pentru reducerea riscului repetării acestora."

"Art.35 (a) **Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate**".

Având în vedere prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare:"(1)Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă. (2) Dacă fapta prevăzută la alin.(1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă."

Totodată, precizăm faptul că, potrivit Deciziei nr.13/06.03.2017 a Înaltei Curți de Casație și Justiție nr.13/06.03.2017 referitoare la interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 5 alin. (5), art. 33 alin. (3) teza ultimă și art.64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, alegerea modalității pentru recuperarea prejudiciului aparține conducerii entității auditate: "Instituțiile publice pot fi implicate în diverse raporturi juridice cum ar fi, de exemplu, raporturi de muncă, administrative, contractuale, derivând din achiziții publice etc. În funcție de natura raportului juridic în care este implicată instituția publică și în raport cu specificul situației în care s-a produs prejudiciul sau s-a efectuat plata nelegală din bugetul instituției publice, recuperarea acestora poate fi diferită, iar alegerea modalității pentru recuperarea prejudiciului aparține conducerii entității auditate."

În ceea ce privește prejudiciile nerecuperate, precizăm că la art. 2.517 și art.2537 din Legea

nr.287/2009 (Codul civil din 17 iulie 2009 (**republicat) se precizează următoarele:

"Art. 2517 Termenul prescripției este de 3 ani, dacă legea nu prevede un alt termen.

Art. 2537 Cazurile de întrerupere a prescripției

Prescripția se întrerupe:

1. printr-un act voluntar de executare sau prin recunoașterea, în orice alt mod, a dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de către cel în folosul căruia curge prescripția;

2. prin introducerea unei cereri de chemare în judecată sau de arbitraj, prin înscrierea creanței la masa credală în cadrul procedurii insolvenței, prin depunerea cererii de intervenție în cadrul urmăririi silite pornite de alți creditori ori prin invocarea, pe cale de excepție, a dreptului a cărui acțiune se prescrie;

3. prin constituirea ca parte civilă pe parcursul urmăririi penale sau în fața instanței de judecată până la începerea cercetării judecătorești; în cazul în care despăgubirile se acordă, potrivit legii, din oficiu, începerea urmăririi penale întrerupe cursul prescripției, chiar dacă nu a avut loc constituirea ca parte civilă;

4. prin orice act prin care cel în folosul căruia curge prescripția este pus în întârziere;

5. în alte cazuri prevăzute de lege."

În vederea clarificării cauzelor/împrejurărilor care au generat inacțiunea UATC Găgești din 3.07.2020-ianuarie 2023 s-au solicitat informații suplimentare prin Note înaintate primarului în perioada 2012-2023 Stupu Costică și contabilului în perioada 2009-2023 Toma Liviu (*anexa nr.22 la prezentul raport de follow-up*).

De asemenea, prin implicarea UATC Găgești în temeiul art.21 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/2022, s-a solicitat notă de clarificări și altor părți implicate care nu mai au în prezent rapoarte de serviciu cu entitatea, dar care au fost implicate în realizarea de operațiuni nelegale și anume: Coatu Tiberiu Lorin, primar în perioada 2009-2012 (*anexa nr.23 la prezentul raport de follow-up*).

În ședința de aducere la cunoștință a concluziilor, au fost prezentate Notele pentru clarificarea unor aspecte de către dl. Stupu Costică, primar în funcție și dl. contabil Toma Liviu (aspect consemnat în Minuta de aducere la cunoștință a concluziilor nr. 9922/533/03.02.2023 (*anexa nr.24 la prezentul raport de follow-up*)).

Prin Notele de clarificare persoanele nominalizate au precizat următoarele:

-dl Cotau Tiberiu Lorin, primar în perioada 2009-2012, nu a răspuns la Nota de clarificări, aspect consemnat în Minuta de conciliere 18668/27.02.2023;

-dl Stupu Costică, primar în perioada 2012 și în prezent: *"... Nu am formulat plângere împotriva ordonanței de clasare deoarece nu am sesizat motive de nelegalitate sau de netemeinicie manifestând deplină încredere în organele de cercetare penală care s-au pronunțat cu privire la aspectele sesizate. Din momentul primirii ordonanței de clasare, am procedat la efectuarea de verificări la instituții abilitate pentru a putea determina care este situația SC Coninvest SRL, principalul beneficiar al sumelor ce constituie prejudiciul cauzat UAT. Urmare a acestor verificări am constatat că, la data formulării plângerii penale ce a făcut obiectul dosarului de urmărire penală 760/P/2015 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Vaslui, societatea mai sus amintită parcursese procedura insolvenței fiind lichidată și radiată din evidențele ORC Vaslui. ... Ulterior, am verificat care ar putea fi prezumtivele persoane care se fac vinovate de cauzarea prejudiciului în sumă de 140.016 lei și care ar putea fi nivelul de implicare al fiecăruia astfel încât să poată fi formulată o cerere de chemare în judecată pentru răspundere civilă delictuală/contractuală. A fost formulată cerere de chemare în judecată și la momentul la care vom primi certificatul de greșă care să confirme situația relatată o să-l punem la dispoziția Camerei de Conturi Vaslui. Vă învederăm faptul că, depunem toate demersurile în vederea recuperării prejudiciului însă, ne vedem nevoiți să arătăm faptul că lipsa de diligență din perioada dintre descoperirea neregulilor și schimbarea primarului sub a cărui mandat au fost întreprinse aceste nereguli reprezintă impedimente serioase. În esență nu putem vorbi despre o necontinuare a măsurilor în vederea stabilirii persoanelor vinovate de cauzarea prejudiciului atâta timp cât organe ale statului abilitate nu au efectuat demersurile necesare în vederea stabilirii vinovăției, sub forma intenției sau a cuplei, astfel încât noi entitatea vătămată să solicităm instanțelor de judecată recuperarea prejudiciului. Pe de altă parte nu putem chema în judecată persoane doar în bază de presupuneri pentru că, în acest mod, am fi susceptibili de a fi obligați la plata de cheltuieli de judecată. Nu în*

ultimul rând arătăm faptul că, în această speță nu se poate vorbi de intervenția prescripției care să facă imposibilă acțiunea noastră în recuperarea prejudiciului, prejudiciu care va fi calculat, pe bază de expertiză contabilă și care va cuprinde toate accesoriile calculate la data încasării sumelor necuvenite și până la recuperarea integrală a acestora.”;

- dl. Toma Liviu, contabil în perioada 2009-și în prezent: *”Nu am formulat plângere împotriva ordonanței de clasare deoarece specialitatea mea este de contabil și nu sunt în măsură să contest hotărâri și decizii judecătorești. Atribuțiile mele în această speță sunt acelea de a actualiza valoarea prejudiciului și a le evidenția în contabilitate. Am cunoștință de faptul că UAT Găgești a formulat o cerere de chemare în judecată a numitului Pașcanu Adrian, fost reprezentant legal al firmei care a creat prejudiciul.”*

Față de argumentele prezentate în nota de clarificări, auditorul public extern își menține punctul de vedere ținând cont că prin răspunsurile formulate nu au fost aduse argumente/probe noi care să justifice motivele pentru care nu s-a recuperat prejudiciul, deoarece:

• referitor la afirmațiile dlui Stupu Costică, primar, că:

- *”a fost formulată cerere de chemare în judecată și la momentul la care vom primi certificatul de greșă care să confirme situația relatată o să-l punem la dispoziția Camerei de Conturi Vaslui”,* precizăm că entitatea nu a prezentat niciun document în acest sens. Singurul document transmis este adresa nr. 377/12.01.2023, înregistrată la instituția noastră la nr.7517/30.01.2023 prin care a comunicat că *”a fost promovată acțiune civilă în instanță în vederea recuperării sumelor plătite către constructor. Sumele sunt solicitate de la toate persoanele implicate în cheltuiala nejustificată. Dat fiind faptul că instanța urmează să se pronunțe, la taxa judiciară de timbru cu caracter, primordial, vom putea fi în măsură să depunem certificat de greșă în data de 31 ianuarie 2023”,* aspect ce nu s-a materializat până la data întocmirii prezentului raport de follow-up. Deși s-au solicitat informații suplimentare (cererea de chemare în judecată, numărul dosarului, persoanele care au fost invocate ca fiind responsabile etc.), entitatea nu a prezentat documente în acest sens. Prin urmare, nu s-a furnizat asigurarea necesară că informațiile comunicate instituției noastre sunt validate de acțiuni concrete. Acest aspect este probat și de afirmația că *”(...) nu putem chema în judecată persoane doar în bază de presupuneri pentru că, în acest mod, am fi susceptibili de a fi obligați la plata de cheltuieli de judecată”;*
- *”(...) depunem toate demersurile în vederea recuperării prejudiciului însă, ne vedem nevoiți să arătăm faptul că lipsa de diligență din perioada dintre descoperirea neregulilor și schimbarea primarului sub a cărui mandat au fost întreprinse aceste nereguli reprezintă impedimente serioase”. Aceasta nu poate fi reținută deoarece începând cu luna iunie 2012 domnul Stupu Costică ocupă funcția de primar și în calitate de ordonator principal de credite trebuia să ia toate măsurile pentru recuperarea prejudiciului;*
- *”în această speță nu se poate vorbi de intervenția prescripției care să facă imposibilă acțiunea noastră în recuperarea prejudiciului, care va fi calculat, pe bază de expertiză contabilă și va cuprinde toate accesoriile calculate la data încasării sumelor necuvenite și până la recuperarea integrală a acestora,* precizăm că potrivit prevederilor art. 2517 din Legea nr.287/2009 (Codul civil din 17 iulie 2009 (**republicat) *”Termenul prescripției este de 3 ani, dacă legea nu prevede un alt termen”;*
- *”(...) prejudiciu care va fi calculat, pe bază de expertiză contabilă și care va cuprinde toate accesoriile calculate la data încasării sumelor necuvenite și până la recuperarea integrală a acestora”. Auditorul public extern reamintește entității că se impune a fi reanalizată oportunitatea și necesitatea, inclusiv legalitatea acestor cheltuieli. În fapt, la data prezentei verificări există o extindere a verificărilor, o stabilire a întinderii și cuantificării prejudiciului total de 184.180 lei (din care a fost recuperată suma de 47.308 lei prin executarea unor lucrări la rețeaua de canalizare exterioară). În timpul prezentei verificări entitatea a procedat la actualizarea corectă dobânzilor până la data intrării în insolvență a SC Coninvest SRL Bârlad (pag.6 din prezentul raport de follow-up). Pe cale de consecință, a operat stornarea dobânzilor eronat calculate în sumă de 201.366 lei. Astfel că, prejudiciul rămas de recuperat potrivit inventarului contabil*

transmis de UATC Găgești este de 140.016 lei (136.872 lei debit și 3.144 lei dobânzi);

• Prin Nota de clarificări dl. Toma Liviu, contabil a precizat că "... *specialitatea mea este de contabil și nu sunt în măsură să contest hotărâri și decizii judecătorești. Atribuțiile mele în această speță sunt acelea de a actualiza valoarea prejudiciului și a le evidenția în contabilitate.*", nespecificând dacă a avut cunoștință că s-a primit Ordonanța de clasare nr.760/P/2015 și care au fost propunerile pe care le-a făcut pentru recuperarea prejudiciului.

În concluzie, prin Notele de clarificări nu au fost aduse argumente/probe din care să rezulte că de la data primirii Ordonanței de clasare nr.760/P/2015 și până la data prezentei verificări, s-au continuat demersurile în vederea stabilirii răspunderii și recuperării prejudiciului în sumă de 140.016 lei.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor

1. Referitor la recomandarea privind obiectivul de investiții "*Grădinița 3 săli, comuna Găgești, județul Vaslui*" de la pct.B.1.I din prezentul raport de follow-up, respectiv pct.19, măsura 19 din Decizia nr. 30/12.11.2010, aceasta se consideră neimplementată, deoarece:
 - de la data primirii Ordonanței de clasare nr. 760/P/2015 (emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Vaslui în data de 03.07.2020 și intrată la entitate în 07.07.2020) și până la data prezentei verificări, UATC Găgești nu a continuat demersurile în vederea stabilirea răspunderii și recuperării prejudiciului în sumă de 140.016 lei (136.872 lei plăți nelegal efectuate pentru lucrări neexecutate și 3.144 lei dobânzi);
2. Referitor la recomandarea privind obiectivul de investiții "*Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești*" de la pct.B.1.II din prezentul raport de follow-up, respectiv pct.19, măsura 19 din Decizia nr. 30/12.11.2010, aceasta se consideră implementată parțial, deoarece:
 - există dosarul penal nr.2197/89/2015 pe rolul Tribunalul Vaslui (la care au fost acordate un număr de 102 termene de judecată), în care entitatea s-a constituit ca parte civilă și a solicitat atragerea răspunderii civile și recuperarea prejudiciului, inclusiv dobânzi actualizate funcție de data recuperării acestuia.

În conformitate cu prevederile art. 49 alin.(1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, cu adresa nr. 11082/07.02.2023, instituția noastră a transmis proiectul raportului de follow-up către UATC Găgești (*anexa nr.25 la prezentul raport de follow-up*), iar în temeiul prevederile art. 26 alin. (4) din regulamentul menționat anterior, cu adresa nr.12147/09.02.2023 a fost transmis dl. Coatu Tiberiu Lorin (fost primar în perioada 2009-2012), un extras din proiectul raportului de follow-up (*anexa nr.26 la prezentul raport de follow-up*).

D. Punctul de vedere al conducerii UATC Găgești:

Cu adresa nr.602/24.02.2023, înregistrată la Camera de Conturi Vaslui cu nr. 18513/27.02.2023, UATC Găgești a transmis planul de măsuri nr. 1040/24.02.2023 și punctul de vedere nr.1039/24.02.2023 (*anexa nr.27 la prezentul raport de follow-up*). Domnul Coatu Tiberiu Lorin (fost primar în perioada 2009-2012), nu a transmis punct de vedere și nici nu a participat la ședința de conciliere.

Prin punctul de vedere nr.1039/24.02.2023, transmis conducerea entității a precizat că: "*suntem de acord cu proiectul raportului de follow-up*". Pentru recuperarea prejudiciului cauzat prin plata unor lucrări neexecutate la obiectivul de investiții „*Grădiniță cu trei săli de clasă localitatea Găgești*”, prin planul de măsuri entitatea a propus următoarele:

- s-a inițiat proiectul de hotărâre nr.20 din data de 10.02.2023 privind organizarea unei comisii mixte pentru analizarea cauzelor și antrenarea răspunderilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului/pagubei create bugetului local-inițiator: primarul comunei Găgești, Stupu Costică;
- obiectivele comisiei: efectuarea de cercetare disciplinară a contabilului privind viza de control financiar preventiv premergător achitării facturilor și actualizarea prejudiciului stabilindu-se data până la care a fost făcut acest calcul;
- structura responsabilă este comisia mixtă, iar termenul de implementare este 15.03.2023.

Cu privire la activitățile necesare și structura responsabilă, propuse prin planul de măsuri, în timpul ședinței s-au discutat următoarele:

- proiectul de hotărâre are număr deoarece dl. primar a precizat că va avea ședință de consiliul local în data de 28.02.2023 (entitatea are registru în care înregistrează proiecte de hotărâri înainte de a fi aprobate de consiliul local, aspect ce se impune a fi revizuit);
- comisia este mixtă, deoarece aceasta se va stabili în ședința de consiliul local din data de 28.02.2023;
- stabilirea persoanelor responsabile/ a răspunderii este în sarcina comisiei ce va fi desemnată să facă cercetarea;
- actualizarea prejudiciului nu mai este necesară deoarece, conform fișei de cont 461.02 Debitori peste 1 an, entitatea a procedat la stornarea dobânzilor, calculate după intrarea în insolvență a furnizorului de lucrări.

Entitatea nu a propus prin planul de măsuri activitățile necesare, structurile responsabile și termenul de implementare cu privire la recuperarea prejudiciului produs prin plata unor lucrări neefectuate la obiectivul de investiții "Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești". În timpul ședinței de conciliere domnul primar a precizat că va continua demersurile în vederea recuperării prejudiciului.

Aspectele analizate în cadrul ședinței de conciliere sunt prezentate în minuta de conciliere nr. 18668/27.02.2023 (*anexa nr.28 la prezentul raport de follow-up*).



DEPARTAMENTUL VI

Nr. 33938/27.04.2023



CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI GĂGEȘTI JUDEȚUL VASLUI

Urmare acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Vaslui nr.30/12.11.2010, efectuată la UAT Comuna Găgești în perioada 23.01 – 03.02.2023, a fost întocmit Raportul de follow-up aprobat prin Hotărârea Plenului nr.180/19.04.2023.

În temeiul prevederilor art.57 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/20.12.2022, vă prezentăm, alăturat, Concluziile misiunii de follow-up efectuată pentru verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.30/12.11.2010.

Totodată, vă comunicăm că, în temeiul prevederilor art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art.49 alin.(4) și (5) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului nr.629/20.12.2022, au fost sesizate organele de urmărire penală competente, respectiv Parchetul de pe lângă Judecătoria Huși, pentru fapta de nerecuperare a prejudiciului ca urmare a nedispunerii și neurmăririi de către conducerea entității a măsurii de la pct.19 dispuse prin Decizia nr.30/20.11.2010 care vizează obiectivul de investiții „Grădinița cu trei săli de clasă localitatea Găgești”.

Cu stimă,

ȘEF DEPARTAMENT,
CONSILIER DE CONTURI,
SORIN LAZĂR

CONCLUZIILE
misiunii de follow-up efectuată pentru verificarea
modului de ducere la îndeplinire a măsurilor
dispușe prin Decizia nr.30/12.11.2010

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vaslui la UAT Comuna Găgești, având ca obiectiv verificarea modului de implementare a recomandărilor (sau a recomandărilor implementate parțial din motive obiective) formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UAT Comuna Găgești la data de 31.12.2009 (Proces verbal de constatare anexă a Raportului de audit financiar nr. S/66/02.11.2010, Decizia nr. 30 din 12.11.2010 emisă de Camera de Conturi Vaslui).

1. Rezultatele verificării

Decizia nr. 30 din 12.11.2010, a avut un număr de 20 măsuri care nu au fost contestate și au vizat abateri de la disciplina financiar contabilă și bugetară, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 03.11.2011. Din cele 20 măsuri au fost implementate 19 măsuri, iar o măsură (măsura nr.19) a făcut obiectul acestei verificări.

Prin măsura nr.19 din Decizia 30/12.11.2010 s-a stabilit *dispunerea măsurilor prin care să se procedeze la extinderea și cuantificarea prejudiciului total constând în lucrări neefectuate și achitate la cele două obiective de investiții în cuantum de 1.108.728 lei și recuperarea prejudiciului total stabilit și a dobânzilor pentru imobilizarea banului public calculate până la data recuperării, precum și virarea acestora pe destinațiile legale.*

Măsura a fost dispusă urmare abaterilor constatate în cadrul acțiunii de audit financiar realizate în anul 2010 și care au constat în prejudicierea creat prin plata unor lucrări neefectuate la obiectivele de investiții „Grădiniță cu trei săli de clasă localitatea Găgești” și „Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești”.

2. Stadiul implementării măsurilor/recomandărilor

Sintetic, stadiul implementării măsurilor/recomandărilor Curții de Conturi se prezintă după cum urmează:

2.1. Referitor la partea din măsura 19 din Decizia nr. 30/12.11.2010 privind obiectivul de investiții "Grădinița 3 săli, comuna Găgești, județul Vaslui"

În perioada 2011-2020 au fost realizate mai multe acțiuni de verificare a modului de realizare a măsurii dispuse, în rapoartele întocmite fiind evidențiate demersurile realizate de entitate pentru implementarea măsurii.

La ultima verificare realizată prin raportul de follow-up nr. 300/25.02.2020 s-a emis Decizia de prelungire a termenului nr.30/5/20.03.2020, cu termen 25.02.2021, cu mențiunea raportării trimestriale a stadiului actualizat al implementării măsurii, prin adresă scrisă înaintată instituției noastre, aspect nematerializat de entitate.

Din februarie 2020 până în ianuarie 2023, entitatea nu a mai depus niciun document care să ateste stadiul măsurilor luate pentru recuperarea prejudiciului la acest obiectiv de investiții.

Referitor la stadiul de implementare a măsurii dispuse prin Decizia nr. 30/12.11.2010, prin adresa nr. 6698/12.01.2023, UATC Găgești a transmis că:

- ☒ s-au definitivat cercetările în dosarul penal nr.760/P/2015, iar prin Ordonanța nr.760/P/2015 din 03.07.2020, înregistrată la UATC Găgești la nr.3408/07.07.2020 s-a dispus de către procuror clasarea cauzei;
- ☒ *"Având în vedere clasarea hotărâtă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Vaslui ne vom îndrepta în justiție împotriva persoanelor fizice care au fost implicate în realizarea obiectivului de investiții și pe care îi considerăm vinovați de prejudiciul creat."*

Conform informațiilor din ordonanța de clasare procurorul din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Vaslui a constatat că:

"Prin referatul din data de 01.07.2020, organele de cercetare penală au propus clasarea cauzei având ca obiect infracțiunile de înșelăciune, fals în înscrisuri sub semnătură privată și evaziune fiscală, prevăzute de art.244 alin.2 Cod penal, art.322 alin.1 Cod penal și art.9 alin.1 lit.c din Legea 245/2005, constituită prin disjungerea dispusă de către Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și de Terorism-Biroul Teritorial Vaslui în cauza cu nr.78/DP/2012 din data de 16.10.2015. Cercetările au vizat faptul că SC Coninvest SRL reprezentată de numitul Pașcanu Adrian, a contractat lucrări de construcții cu Primăria comunei Găgești, pe care nu le-a finalizat, deși a încasat o parte din contravaloarea acestora. Propunerea organelor de cercetare penală, cu privire la faptele penale care au făcut obiectul cercetărilor, este legală și temeinică (...). Față de considerentele mai sus-menționate, (...) a dispus: 1. Clasarea cauzei având ca obiect infracțiunile de înșelăciune, fals în înscrisuri sub semnătura privată și evaziune fiscală, prevăzute de art.244 alin. Cod penal, art.322 alin.1 Cod penal și art.9 alin.1 lit.c din și Legea 245/2005. (...)";

Facem precizarea că:

- ☒ prin plângerea depusă la Parchetul de pe lângă Tribunalul Vaslui în data de 19.11.2012, s-a solicitat *"... punerea în mișcare a acțiunii penale împotriva persoanelor care se fac vinovate de prejudicierea comunei prin neefectuarea lucrărilor la care s-au obligat conform contractelor încheiate precum și prin întocmirea de documente justificative nereale care au atestat efectuarea de lucrări și care au dus la plata unor sume necuvenite".... "urmând să efectuați cercetări care să stabilească prejudiciul corect, dar și persoanele care se fac vinovate de cauzarea acestui prejudiciu, lăsând la latitudinea dumneavoastră atât stabilirea persoanelor vinovate, cât și încadrarea juridică a faptelor pe care acestea le-au comis și care au avut drept urmare cauzarea prejudiciului."*;
- ☒ prin sesizarea nr.4078/27.11.2012, depusă la Serviciul de Combatere a Criminalității Organizate Vaslui, primarul UATC Găgești a solicitat *"efectuarea de cercetări care să stabilească prejudiciul concret și persoanele care se fac vinovate de prejudiciul cauzat"*.

La solicitarea auditorului public extern de documente din care să rezulte măsurile întreprinse de la data primirii la entitate (07.07.2020) a Ordonanței nr. 760/P/2015 din 03.07.2020 prin care s-a dispus clasarea cauzei, conducerea entității a comunicat cu adresa nr. 377/12.01.2023, că: *"a fost promovată acțiune civilă în instanță în vederea recuperării sumelor plătite către constructor. Sumele sunt solicitate de la toate persoanele implicate în cheltuiala nejustificată. Dat fiind faptul că instanța urmează să se pronunțe, la taxa judiciară de timbru cu caracter, primordial, vom putea fi în măsură să depunem certificat de grefă în data de 31 ianuarie 2023"*, neprezentând documente care să ateste informațiile comunicate.

Conform fișei de cont 461.02 *Debitori peste 1 an*, entitatea a procedat la stornarea dobânzilor în sumă de 201.366 lei, calculate după intrarea în insolvență a SC Coninvest SRL Bârlad. **Rezultă că la data întocmirii raportului de follow-up prejudiciul nerecuperat este de 140.016 lei (136.872 lei debit și 3.144 lei dobânzi).**

Potrivit informațiilor din buletinul procedurilor de insolvență nr. 5603/30.03.2022, în Dosarul nr.3249/89/2010, prin Sentința civilă nr.44/F/2022, pronunțată în data de 10.02.2022, instanța a dispus următoarele: *"În baza art. 132 alin. 2 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței include procedura insolvenței împotriva debitorului SC Coninvest SRL, cu sediul în Bârlad, str. Republicii, nr. 75, bl. B4, parter, Jud. Vaslui, Cod unic de înregistrare 6332882, număr de ordine în registrul comerțului J37/747/1994. (...) Dispune radierea debitoarei SC Coninvest SRL din Registrul Comerțului a Județului Vaslui. În baza art. 135 din Legea nr. 85/2006 prezenta sentință de închidere a procedurii va fi notificată Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui și Oficiului Registrului Comerțului Județului Vaslui, pentru efectuarea mențiunii. Cu drept de recurs în termen de 7 zile de la comunicare."*

În conformitate cu art.339 alin.4 Cod de procedură penală în termen de 20 zile de la comunicare așa cum este consemnat în adresa de transmitere a ordonanței de clasare, UATC Găgești avea

posibilitatea de a formula plângere împotriva Ordonanței de clasare nr.760/P/2015 din data de 03.07.2020, aspect ce nu s-a materializat.

În concluzie, conform celor prezentate anterior, de la data de 07.07.2020 când s-a primit Ordonanța de clasare nr.760/P/2015 (emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Vaslui în data de 03.07.2020) și până la data acestei verificări, UATC Găgești nu a continuat demersurile în vederea stabilirii răspunderii în sarcina persoanelor care nu și-au îndeplinit atribuțiile de serviciu/stabilite prin lege și măsurile pentru recuperarea prejudiciului în sumă totală de **140.016 lei** (inclusiv dobânzi).

Prejudiciul rămas de recuperat în sumă de 140.016 lei este înregistrat în evidența contabilă a entității.

2.2. Referitor la partea din măsura 19 din Decizia nr. 30/12.11.2010 privind obiectivul de investiții "Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești"

Din februarie 2020 până în ianuarie 2023, entitatea nu a mai depus niciun document care să ateste stadiul măsurilor luate pentru recuperarea prejudiciului la acest obiectiv de investiții.

Cu adresa nr.6698/12.01.2023, UATC Găgești a comunicat că: "*Dosarul nr.2197/89/2015, privind constituirea unui grup infracțional organizat (art.367 NCP) instigare la abuz în serviciu în formă continuată, instigare la fals în înscrisuri sub semnătură privată în formă continuată, instigare la spălare a banilor, în cadrul derulării lucrărilor la obiectivul de investiții "Construire poduri în localitățile Găgești, Popeni și Tupilați și reparații pod beton din sat Peicani, com. Găgești, județul Vaslui" se află în continuare pe rolul Tribunalului Vaslui, următorul termen de judecată fiind stabilit în data de 16.01.2023, conform informațiilor de pe portalul www.just.ro. Anexăm spre edificare extras de pe portalul just.ro."*

Potrivit datelor extrase de pe portal.just.ro, în dosarul penal nr.2197/89/2015 până la data întocmirii prezentului raport de follow-up instanța a acordat un număr de 102 termene de judecată.

Conform informațiilor de pe portal.just.ro, în data de 15.12.2022, instanța de judecată "*acordă termen în vederea completării încheierii de ședință din data de 06.09.2022 în sensul reținerii formei actuale în vigoare a infracțiunii de spălare de bani față de inculpații, care sunt trimiși în judecată pentru comiterea acestei infracțiuni.*", iar la termenul din data de 16.01.2023 instanța "*Stabilește pronunțarea la data de 17.03.2023.*"

Entitatea a procedat la stornarea dobânzilor în cuantum de 119.908 lei, calculate după intrarea în insolvență a SC Semnal Media SRL. Potrivit informațiilor de pe portalul www.just.ro în data de 20.09.2017, instanța a dispus deschiderea procedurii simplificate de insolvență împotriva debitoarei SC Semnal Media SA, în dosar nr.1123/89/2017, aflat în curs de judecată la data acțiunii de follow-up.

În concluzie, prejudiciul total nerecuperat este de 2.341.260 lei (inclusiv dobânzi) și este înregistrat în evidența contabilă a entității;

3. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor

3.1 Referitor la partea din măsura 19 din Decizia nr. 30/12.11.2010 privind obiectivul de investiții "Grădinița 3 săli, comuna Găgești, județul Vaslui", aceasta se consideră **neimplementată**, deoarece:

- de la data primirii Ordonanței de clasare nr. 760/P/2015 (emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Vaslui în data de 03.07.2020 și intrată la entitate în 07.07.2020) și până la data acestei verificări, UATC Găgești nu a continuat demersurile în vederea stabilirea răspunderii și recuperării prejudiciului în sumă de 140.016 lei (136.872 lei plăți nelegal efectuate pentru lucrări neexecutate și 3.144 lei dobânzi).

Drept urmare, prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.180/19.04.2023 s-a aprobat sesizarea organelor de urmărire penală, respectiv a Parchetului de pe lângă Judecătoria Huși.

3.2 Referitor la partea din măsura 19 din Decizia nr. 30/12.11.2010 privind obiectivul de investiții "Amenajare poduri în localitățile Găgești, Tupilați, Popeni și reparație pod în localitatea Peicani, comuna Găgești", aceasta se consideră **implementată parțial**, deoarece:

- există dosarul penal nr.2197/89/2015 pe rolul Tribunalul Vaslui (la care au fost acordate un număr de 102 termene de judecată), în care entitatea s-a constituit ca parte civilă și a solicitat atragerea răspunderii civile și recuperarea prejudiciului, inclusiv dobânzi actualizate funcție de data recuperării acestuia.