

19/10/2009
3 Cabriolet / Anonim -> Adm. d/ l'Urbanisme

17 sept 2009
Nominale presesinte,

Urmasii intrarea plimare
la Par. Litu. / GP. / d/ l'Urbanisme
L'Urbanisme / d/ l'Urbanisme / d/ l'Urbanisme

Subsemnatul ing. Ivan Iovan, primarul comunei Ciobani, va aduce la cunoasterea faptului ca, din datele de 5 septembrie 2009, sunt trecute de actiuni. Zvonul si Abolul de la comunitate pentru din cadrul Parohiei Ateneze. Insa, cunoscut faptul ca din noua la Canalului George Tudorcel, pe Eroilor 35, unde este sediul P.N.E., si in intreprindere, au fost construite cu ajutorul geloziei pevatilor ingotivici unu parand, arhitectura pe care efectuale spun ca ierogol.

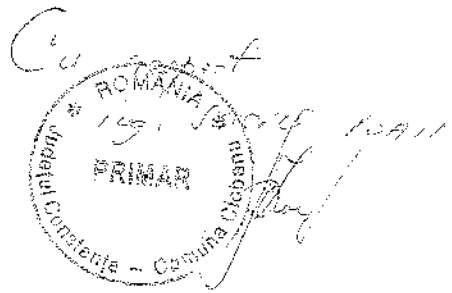
Au venit cu o actiune in data de 9 sept 2009 si au anuntat ca dacia in cursul zilei nu se poate dispertite, fiind deosebita de plasa obiectelor limitate din bugetul local", se duc la procuror la Morsava si la do. Diferenta Primarului, sau se duc direct la institutie or fi un boutique la cost, de strada.

Le-au pus la dispozitie A.C.L. - unu comite expofectuale ca, documente actuale, si impertentile d/ l'Urbanisme, pentru la dispozitie din Curtea de Cantar sau P.N.E., ceea ce am si facut, conform Ordinului de servitulu P.N.E. din 10.09.2009.

Au revenit acesti oameni in data de 14 sept 2009 cu o actiune si dacia pentru care ar trebui sa achitau 10 Bani Primarului si la putea puca la dispozitie, cu termen plati a 200 Bani, modelul cati cu plati la comuna sau plati pe 14 sept. amuzantii la scara, ca vor fi anuntati cu 100 plati la 1000 Bani cauti nu vor confuzi.

Unu d/ l'Urbanisme si d/ l'Urbanisme cu carti de cu. Se fapt ei de lauda pe Morsava, ca se urmea unu bar duobate, vor fi suspendate, la Ciobani vor avea d/ l'Urbanisme avatopale si bisantales un cartiga George Tudorcel, pe acesti d/ l'Urbanisme penale pe tot la Parohial Ateneze, d/ l'Urbanisme pentru d/ l'Urbanisme si anuntatati la d/ l'Urbanisme sau si de fapt d/ l'Urbanisme parvial, areu p/ l'Urbanisme al organizatiei comunale P.N.E.!

... de către lege, pentru că s-a zis că sunt oameni
 străini și a trecut pe numele fratele răpus și cele
 două și bani pentru a nu se împărți cumot la paroh cu
 soția, dar celălalt, de-ă Abdele Samir este călător de
 comers Ciobani, Mate Hristea și nu lăsa să fie în
 cetățea excepție acolo, este cel mai bun om al
 satului. A luat și bani la muncă chipșul și nu lăsa
 plătit sau nu plătit în bănci de joc, acum fiind nouă
 pentru muncă porumbului, și alții cetățeni din alți părți și
 Elanțel și la cea frapă. A afecțat lucrurile muncă
 cu alții proprietari de cetățea pe care să fie în sat.
 De exemplu, cel mai gospodăruș cu din sat, Brăgan Cătra, nu
 poate recupera muncă lui, de parte 1 un de băc. Pe
 Brăgan Cătra l-a avut logofăt la el, alții sunt de băc
 și nu l-a plătit alții, acesta se recuperează și se plătește
 la un cetățean de cetățea. Ce este un gros, cu muncă
 alți logofăt la el și nu vrea, care nu lăsa muncă, experianță
 pe avere lui, nu cepte de 12 ani, fără dată (peceat
 în cetățea de mult timp) al cetățea. Băbășu Cătra, care pentru
 muncă pretată pentru este doar un cetățean de pînă.
 Către cetățea pe care confirmat și de reprezentare Constantin
 local din satul Hristea, Brăgan Cătra, de organizat muncă din
 sat frăgilor Hristea, de domeni Brăgan Cătra și care
 cetățea al satului Hristea.



SCHEMULUI PREȘEDINTE AL A.T.C.P. CONSTANTIN

Nr. 11516/26.10.2009

Către:

CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA

În atenția:

Domnului Președinte - Nicușor Daniel CONSTANTINESCU

De la:

INSTITUȚIA PREFECTULUI – JUDEȚUL CONSTANȚA
Prefect Claudiu - Iorga PALAZ

Stimate Doamnă Președinte,

Urmare a adresei dumneavoastră nr. 19501/29.09.2009 înregistrată la sediul Instituției Prefectului Județul Constanța sub nr. 11516/29.09.2009, prin care ne înaintați sesizarea primarului comunei Ciobanu, vă precizăm că am luat act de cele menționate și vom acționa în conformitate cu prevederile legale în materie și, în concordanță cu atribuțiile conferite de lege prefectului prin Legea nr. 340/2004 – privind prefectul și instituția prefectului, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Cu stimă,

PREFECT


CLAUDIU – IORGA PALAZ

DIRECTOR EXECUTIV


AURA BOZDOACA

22.10.2009



CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA
CABINET PREȘEDINTE



Bd. Tomis nr. 51, Constanța – 900725 • Tel. : 0241-708001 / Fax : 0241-708453 • e-mail : consjud@cjc.ro

NR. 1050 / 18.09.2009

CĂTRE,

☛ **Instituția Prefectului Județului Constanța**
Cu sediul în Constanța, Bd.Tomis, nr.51,
Județul Constanța
Inspectoratul Județean de Poliție Constanța,
cu sediul în municipiul Constanța, Bd.Mamaia, nr. 104, județul Constanța, cod poștal 900527
Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Constanța
Cu sediul în Constanța, str.Smârdan, nr.10C, județul Constanța, cod poștal 900664
Ministerul Administrației și Internelor
Cu sediul în București, str.Piața Revoluției, nr.1A, sector 1

Prin prezenta, urmare a solicitării domnului primar al comunei Ciobanu- Suciu Ioan, înregistrată la Consiliul Județean Constanța sub nr. 18714/18.09.2009 , în calitate de autoritate a administrației publice locale, vă înaintăm spre competență soluționare, sesizarea anexată, transmisă de către domnul Suciu Ioan primar al comunei Ciobanu.

Vă rugăm să ne comunicați rezultatul cercetărilor pe care le veți efectua și soluția adoptată.

Vă mulțumim pentru colaborare!

PREȘEDINTE,
NICUȘOR DANIEL CONSTANTINESCU

PROCES VERBAL DE INSPECTIE
incheiat astazi 30.10.2009

Factorul generator al inspectiei: adresa nr. 173743/01.09.2009 emisa de Inspectoratul de Politie al Judetului Constanta - Politia orasului Iarsova in dosarul penal cu numar unic 463/P.2009 si inregistrata la DGFP Constanta sub nr. 9727/03.09.2009;

Obiectivele inspectiei:

Verificarea respectarii realitatii, legalitatii, regularitatii, eficientei, economicitatii si eficientei utilizarii fondurilor publice cu privire la:

1-contractele incheiate de Primaria comunei Ciobanu cu S.C. Iocosal S.R.L. in perioada Iulie 2008 - iunie 2009 (modernizarea centrului civic al comunei Ciobanu, constituirea unor trotuare si montarea unor borduri, pietruirea unor strazi in sat Ciobanu si sat Miorita, repararea unui pod in sat Miorita);

2-contractul incheiat de Primaria comunei Ciobanu cu S.C. Tudor Construct S.R.L. privind executarea reparatiilor capitale la fostele birouri C.A.P. din comuna Ciobanu;

3-modul in care a fost cheltuita suma de 30.000 lei din bugetul local al Primariei comunei Ciobanu aprobat prin HCL nr. 15 din 15.06.2009.

Baza legala a misiunii de control: art. 22 alin 1 din OGI nr.119/1999R, coroborat cu prevederile Legii nr. 579/2002 privind finantele publice, HCL nr.9/2009, coroborat cu cele ale ROF in forma aprobată prin AMF nr. 11 din 27 ianuarie 2009 si in conformitate cu Legea nr. 52/2003 R

cu libertate de serv. la art. 22 alin 1 din OGI nr.119/1999R, coroborat cu prevederile

Structura inspectata: Primaria Ciobanu, str. Eroilor, nr. 74, cod unic de inregistrare: 7249840
Durata inspectiei: 10.09.2009 – 23.10.2009

Perioada inspectata: iulie 2008 – iunie 2009

Reprezentantii structurii inspectate: d-l Suciu Ioan – primar incepand cu data de 21.06.2008 si d-l Suru Ionel -- contabil.

Conducerea unitatii administrativ teritoriale a comunei Ciobanu in perioada **iulie 2008 – iunie 2009** s-a realizat de urmatoarele persoane:

-Suciu Ioan - primar in perioada 21.06.2008 - prezent;

-Poiea Ionica - contabil si responsabil cu viza C.F.P. in perioada 01.01.2007 -- 31.01.2009;

-Suru Ionel - contabil si responsabil cu viza C.F.P. in perioada 01.02.2009 - prezent, conform dispozitiei 33/09.02.2009.

Constatari:

In data de 30.01.2008 prin Hotararea Consiliului Local nr. 3 privind aprobarea planului anual de achizitii publice apartinand Primariei Ciobanu la art. 1 se mentioneaza "se aproba Planul anual de achizitii publice la nivelul Primariei Ciobanu conform anexei alaturate ce face parte integranta din prezenta". Planul de achizitii este aferent anului 2008. Conform anexei nr. 1 - Plan de achizitii pentru anul 2008 sunt cuprinse urmatoarele proiecte care fac obiectul controlului:

-la pozitia 4 – capitolul drumuri, se regaseste "achizitie pentru executie privind amenajare drumuri – codul CPV 14212300-3, valoarea estimata fara TVA este de 150.000 lei, procedura propusa a fi aplicata in vederea atribuirii fiind selectie oferta";

-la pozitia 5 – capitolul drumuri, se regaseste "Achizitie privind asfaltare drumuri interioare -- codul CPV 4523320-7, valoare estimata fara TVA este de 2.407.157 lei, procedura propusa a fi aplicata in vederea atribuirii fiind selectie oferta";

In data de 17.12.2008 prin Hotararea Consiliului Local nr. 40 privind aprobarea planului anual de achizitii publice apartinand Primariei comunei Ciobanu la art. 1 se mentioneaza "se aproba Planul anual de achizitii publice la nivelul Primariei Ciobanu conform anexei alaturate ce face parte integranta din prezenta". Mentionam ca planul de achizitii este aferent anului 2009. Conform anexei nr. 1 – Plan de achizitii pentru anul 2009 sunt cuprinse urmatoarele proiecte care fac obiectul controlului:

-la pozitia 6 – capitolul dezvoltare publica, se regaseste "Reparatii birouri fostul sediu CAP – codul CPV 45210000-2, valoarea estimata fara TVA este de 170.000 lei, procedura propusa a fi aplicata in vederea atribuirii fiind selectie oferta";

-la pozitia 1 – capitolul drumuri, se regaseste "Reparatii reabilitare pod rutier, sat Miorita comuna Ciobanu – codul CPV 45233222-1, valoarea estimata fara TVA este de 100.000 lei, procedura propusa a fi aplicata in vederea atribuirii fiind cerere de oferta";

-la pozitia 3 – capitolul drumuri, se regaseste "Achizitie pentru executie privind amenajare drumuri – codul CPV 14212300-3, valoare estimata fara TVA este de 35.000 lei, procedura propusa a fi aplicata in vederea atribuirii fiind incredintare directa";

Din documentele puse la dispozitie de reprezentantii structurii verificate rezulta ca in perioada iulie 2008 – iunie 2009, Primaria Ciobanu a derulat urmatoarele contracte de lucrari inchinate ca S.C. Locosal S.R.L. si S.C. Tudor Constract S.R.L.

nr. ori	Numar si data contract in	Obiectul contractului	Valoare contract cu TVA (lei)	Prestator
1	2281/03.11.2008	Reparatii externe la sediul administratiei, str. "Adrian Paunescu"	42.028,00	S.C. Tudor Constract S.R.L.

3	682/12.03.2009	Instalatii electrice, amenajari si imprejuriri la sediul administrativ (fost CAP) comuna Ciobanu	74.490,26	S.C. Tudor Construct S.R.L.
		total	192.983,30	
4	2169/14.10.2008	Amenajare centru comuna si intretinere strazi	24.794,40	S.C. Iocosal S.R.L.
5	2188/20.10.2008	Amenajare centru comuna Ciobanu	40.721,70	S.C. Iocosal S.R.L.
6	2358/11.11.2008	Intretinere strazi pietruite comuna Ciobanu	42.576,24	S.C. Iocosal S.R.L.
7	43/15.01.2009	Lucrari reparatie pod rutier parte stanga sat Miorita comuna Ciobanu	49.907,92	S.C. Iocosal S.R.L.
8	93/20.01.2009	Lucrari reparatie pod rutier parte dreapta sat Miorita comuna Ciobanu	49.978,00	S.C. Iocosal S.R.L.
9	01/23.01.2009	Intretinere strazi pietruite sat Miorita comuna Ciobanu	35.145,10	S.C. Iocosal S.R.L.
10	1003/16.06.2009	Intretinere strazi pietruite comuna Ciobanu strada stacionului	30.500,00	S.C. Iocosal S.R.L.
11	1020/23.06.2009	Intretinere strazi pietruite comuna Ciobanu str. Libertatii, Mielor si Pescarilor	42.009,00	S.C. Iocosal S.R.L.
		total	315.632,36	

Se constata ca in perioada verificata s-au contractat lucrari astfel:

S.C. Iocosal S.R.L. an 2008 = 108.092,34 lei

S.C. Iocosal S.R.L. An 2009 = 207.540,02 lei

S.C. Tudor Construct S.R.L. an 2008 = 43.028,00 lei

S.C. Tudor Construct S.R.L. an 2009 = 149.955,30 lei

In timpul controlului, cu adresa nr. 9727/29.09.2009 s-a solicitat la AFPO Harsova situatia platilor efectuate in perioada iulie 2008 - la zi, de Primaria Ciobanu (cod de identificare riscala 7249840) catre S.C. Iocosal S.R.L. si S.C. Tudor Construct S.R.L. Raspunsul solicitat a fost transmis prin email cu adresa nr. 1203/01.10.2009 din care rezulta urmatoarele:

-in perioada 03.11.2008 - 11.08.2009 s-au efectuat plati in suma de 315.132,44 lei catre S.C. Iocosal S.R.L. repartizate astfel - an 2008(03.11.2008-20.11.2008) = 108.092,34 lei; an 2009(04.02.2009-18.06.2009) = 165.031,02 lei si an 2009(august 2009) = 42.009,08 lei;

-in perioada 21.07.2008 - 24.08.2009 s-au efectuat plati in suma de 396.905,78 lei catre S.C. Tudor Construct S.R.L. repartizate astfel - an 2008(21.07.2008-10.12.2008) = 196.050,48 lei (din care aferent reparatii sediu fost CAP = 43.028,00 lei); an 2009(25.03.2009-22.07.2009) = 149.955,30 lei si an 2009(august 2009) = 50.900,00 lei;

Prin dispozitia nr. 131/21.06.2008 privind constituirea unei comisii de verificare si receptie a lucrarilor de investitii la nivelul localitatii Ciobanu, enisa de primar Sediul local, la art. 1 prevede: *„Comunitatea, comisia de verificare si receptie a lucrarilor de investitii la nivelul Consiliului local Ciobanu, functiile si atribuțiile acestor comunitate se vor realiza la nivelul Comitatului Harsova, respectiv la nivelul AFPO Harsova, respectiv la nivelul AFPO Harsova”*

- Dobre Ion – membru
- Daineanu Ion – membru
- Chivu Stanciu – membru.

Prin dispozitia nr. 58/26.02.2009 privind constituirea unei comisii de verificare si receptie a lucrarilor de investitii la nivelul localitatii Ciobanu, emisa de primar Suciu Ioan, la art. 1 prevede *„se constituie comisia de verificare si receptie a lucrarilor de investitii la nivelul Consiliului local Ciobanu, judetul Constanta avand componenta prezentata in anexa nr. 1 [...]”*. Conform anexei, comisia de verificare si receptie este formata din urmatoarele persoane:

- Popesu Ion (viceprimar) – presedinte comisie
- Oancea Gheorghe (referent urbanism) – secretar
- Dobre Ion – membru
- Daineanu Ion – membru
- Chivu Stanciu – membru.

Prin dispozitia nr. 237/06.10.2006 d-na Folea Ionica, incepand cu data de 08.10.2006 acorda viza de control financiar preventiv.

Prin dispozitia nr. 33/09.02.2009 d-l Suru Ionel incepand cu data de 01.02.2009 preia o parte din atributiile compartimentului de contabilitate astfel: *“[...] lit. g – in conformitate cu normele OMFP nr. 522/2003, primeste, verifica si aplica viza de control financiar preventiv pentru proiectele de operatiuni prevazute in norme”*.

1.1. Referitor la derularea contractului nr. 2169/14.10.2008 incheiat cu S.C. Iocosai S.R.L.

Constatari:

Prin Hotararea Consiliului Local nr. 41/17.12.2008 se aproba rectificarea bugetului local de venituri si cheltuieli pentru anul 2008 din care retinem art. 1 lit. b *“la partea de cheltuieli [...] cu suma de 40.000 lei la capitolul servicii publice investitii”*. Precizam ca rectificarea se refera la capitolul bugetar 70.02.71 - servicii si dezvoltare publica.

Intre Primaria Ciobanu si S.C. Iocosai S.R.L. a intervenit contractul de prestari servicii inregistrat la primarie sub nr. 2169/14.10.2008, in suma de 24.794,40 lei (cu TVA). Conform punctului 2.1 *“Obiectul contractului il reprezinta executarea lucrarii amenajare centru comuna si intretinere strazi”*. Termenul contractului este prevazut la punctul 3.1 *“contractul se incheie pe o durata de 2 luni incepand de la data de 01.10.2008”*. La punctul 10.5 se prevede *“prezentul contract a fost incheiat azi 01.10.2008 in 2(doua) exemplare [...]”*. Prestatorul are urmatoarele datele de identificare: sediul in comuna Ciobanu, strada Alexandra Lapusneanu nr.15 B, judetul Constanta, CUI: RO 24259682, si numar de inregistrare la Oficiul Registrul Comertului din Constanta J13/2706/2008.

Conform OMFP nr. 1792/2002 contractul de achizitie publica reprezinta angajamentul legal sub forma scrisa fiind semnat de ordonatorul de credite – primar Suciu Ioan.

Se constata ca la data incheierii contractului nu exista prevedere bugetara in vederea asigurarii finantarii lucrarilor contractate. Ulterior are loc rectificarea bugetara din 17.12.2008 prin care se aloca suma de 40.000 lei la capitolul bugetar 70.02.71. Astfel se constata ca prin semnarea contractului au fost angajate cheltuieli fara ca in bugetul local sa existe asigurata finantarea in vederea sustinerii cheltuielilor bugetare. Organul de control constata insa ca dosi la momentul incheierii contractului nu erau alocate credite bugetare, ordonantarea si plata cheltuielilor s-a realizat ulterior rectificarii bugetare respectiv 19.12.2008.

Pentru indeplinirea contractului au fost emise urmatoarele documente:

- factura nr. 8/18.12.2008, in suma de 24.794,40 lei reprezentand *“Amenajare centru comuna Ciobanu si intretinere strazi”*. Precizam ca semnatura de primarie apartine d-lui Suciu Ioan, are in scrisa mentiunea *“bon de plata”* cu semnatura acestuia si este vizata pentru C.F.P. Detalierea incalzirii si iluminatului este prezentata in da factura la adresa de secretaria in suma de 24.794,4 lei fiind semnat de catre d-lui Suciu Ioan, primar si d-lui S. Stanciu, referent urbanism.

- factura nr. 10/18.12.2008, in suma de 24.794,40 lei reprezentand *“Amenajare centru comuna Ciobanu si intretinere strazi”*. Precizam ca semnatura de primarie apartine d-lui Suciu Ioan, are in scrisa mentiunea *“bon de plata”* cu semnatura acestuia si este vizata pentru C.F.P. Detalierea incalzirii si iluminatului este prezentata in da factura la adresa de secretaria in suma de 24.794,4 lei fiind semnat de catre d-lui Suciu Ioan, primar si d-lui S. Stanciu, referent urbanism.

-s-a intocmit ordonantarea de plata nr. 556/19.12.2008 pe numele beneficiarului S.C. Iocosal S.R.L., pentru suma de 24.794,4 lei si are viza de control financiar preventiv. Institutiile verificate nu au prezentat angajamentul bugetar individual in conformitate cu prevederile pct. 1 - angajarea cheltuielilor - din OMFP nr. 1792/2002;

-intre beneficiar si constructor sa incheiat proces-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 14/08.01.2009 privind lucrarea "Amenajare centru comuna si intretinere strazi" executata in cadrul contractului nr. 2169/14.10.2008. Conform punctului 4 la Procesul-Verbal de receptie incheiat, "comisia de receptie, in urma constatarilor facute, propune : admitere".

1.2. Referitor la derularea contractului nr. 2188/20.10.2008 incheiat cu S.C. Iocosal S.R.L. Constatari:

Prin Hotararea Consiliului Local nr. 32/30.10.2008 se aproba rectificarea bugetului local de venituri si cheltuieli pentru anul 2008 din care retinem la art. 1 "la capitolul 24700271 - servicii publice [...] centrul civic - 45.000 lei, [...] reparatii capitale sediul fostului CAP - acoperis - 45.000 lei si interior - 45.000 lei".

Intre Primaria Ciobanu si S.C. Iocosal S.R.L. a intervenit contractul de prestari servicii inregistrat la primarie sub nr. 2188/20.10.2008, in suma de 40.721,7 lei (cu TVA). Conform punctului 2.1 "Obiectul contractului il reprezinta executarea lucrarii amenajare centru comuna Ciobanu, judetul Constanta". Termenul contractului este prevazut la punctul 3.1 "contractul se incheie pe o durata de 2 luni incepand de la data de 20.10.2008-20.12.2008". La punctul 10.5 se prevede "prezentul contract a fost incheiat azi, 20.10.2008 in 2(doua) exemplare [...]". Prestatorul are urmatoarele date de identificare: sediul in comuna Ciobanu, strada Alexandru Lapusneanu nr.15 B, judetul Constanta, CUI: RO 24259682, si numar de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului din Constanta J13/2706/2008.

Conform OMFP nr. 1792/2002 contractul de achizitie publica reprezinta angajamentul legal sub forma scrisa fiind semnat de ordonatorul de credite - primar Suci Ioan.

Se constata ca la data incheierii contractului nu exista prevedere bugetara in vederea asigurarii finantarii lucrarilor contractate. Ulterior are loc rectificarea bugetara din 30.10.2008 prin care se alocă suma de 45.000 lei la capitolul bugetar 70.02.71. Astfel se constata ca prin semnarea contractului au fost angajate cheltuieli fara ca in bugetul local sa existe asigurata finantarea in vederea sustinerii cheltuielilor bugetare. Organul de control constata insa ca desi la momentul incheierii contractului nu erau alocate credite bugetare, ordonantarea si plata cheltuielilor s-a realizat ulterior rectificării bugetare respectiv 03.11.2008.

Pentru indeplinirea contractului au fost emise urmatoarele documente:

-Factura nr. 5/31.10.2008, in suma de 40.721,7 lei reprezentand "Amenajare centru comuna Ciobanu". Precizam ca semnatura de primire apartine d-lui Suci Ioan, are inscrisa mentinerea "bun de plata" cu semnatura acestuia si este vizata pentru C.F.P. Detalierea lucrarilor efectuate este prezentata in situatia de plata, intocmita de societate, in suma de 40.721,7 lei, fiind semnat din partea beneficiarului de primar Suci Ioan.

-ordin de plata nr. 319/03.11.2008 in suma de 40.721,7 lei din capitolul bugetar 70.02.71 - servicii si dezvoltare publica - cheltuieli de capital, titlul 71.01.30 - alte active fixe.

-ordonantarea de plata nr. 486/03.11.2008 pe numele beneficiarului S.C. Iocosal S.R.L., pentru suma de 40.721,7 lei si are viza de control financiar preventiv. Institutiile verificate nu au prezentat angajamentul bugetar individual in conformitate cu prevederile pct. 1 - angajarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002;

-intre beneficiar si constructor sa incheiat proces-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 2251/28.10.2008 privind lucrarea "Amenajare centru comuna Ciobanu" executata in cadrul contractului nr. 2188/20.10.2008. Conform punctului 4 la Procesul-Verbal de receptie incheiat, "comisia de receptie, in urma constatarilor facute, propune : admitere".

1.3. Referitor la derularea contractului nr. 2358/11.11.2008 incheiat cu S.C. Iocosal S.R.L.

Constatari:

Prin Hotararea Consiliului Local nr. 24/28.08.2008 se aproba rectificarea bugetului local de venituri si cheltuieli pentru anul 2008 astfel: art. 1 alin. 3 "cu suma de 200.000 lei de la Consiliul Judetean cota 22% impozit pe venit pentru reparatii strazi si asfaltare contul 24840272". Precizam ca in mod cronat in HCL nr. 24/28.08.2008 a fost inscris capitolul bugetar 84.02.72 (active financiare), rectificarea in realitate se refera la capitolul bugetar 84.02.71 - transporturi (active nefinanciare) -cheltuieli de capital.

Intre Primaria Ciobanu si S.C. Iocosal S.R.L. a intervenit contractul de prestari servicii inregistrat la primarie sub nr. 2358/11.11.2008, in suma de 42.576,24 lei (cu TVA). Conform punctului 2.1 "Obiectul contractului il reprezinta executarea lucrarii de intretinere strazi pietruite comuna Ciobanu județul Constanta". Termenul contractului este prevazut la punctul 3.1 "contractul se incheie pe o durata de 2 luni incepand de la data de 11.11.2008". La punctul 10.5 se prevede "prezentul contract a fost incheiat azi, 20.10.2008 in 2 (doua) exemplare [...]". Prestatorul are urmatoarele datele de identificare: sediul in comuna Ciobanu, strada Alexandru Lapusacanu nr.15 B, judetul Constanta, CUI: RO 24259682 si numar de inregistrare la Oficiul Registrul Comertului din Constanta J13/2706/2008.

Conform OMFP nr. 1792/2002 contractul de achizitie publica reprezinta angajamentul legal sub forma scrisa fiind semnat de ordonatorul de credite - primar Suciu Ioan.

Contractul are viza de control financiar preventiv, fapt ce certifica angajarea cat si existenta de credite bugetare disponibile potrivit destinatiei aprobate prin buget.

Pentru indeplinirea contractului au fost emise urmatoarele documente:

-Factura nr. 7/14.11.2008, in suma de 42.576,24 lei reprezentand "Intretinere strazi pietruite comuna Ciobanu". Precizam ca semnatura de primire apartine d-lui Suciu Ioan, are inscrisa mentiunea "bun de plata" cu semnatura acestuia si este vizata pentru C.F.P. Detalierea lucrarilor efectuate este prezentata in devizul oferta (situatie de lucrari), intocmit de societate, in suma de 42.576,24 lei, fiind semnat din partea beneficiarului de primar Suciu Ioan.

-ordin de plata nr. 335/20.11.2008 in suma de 42.576,24 lei din capitolul bugetar 84.02.71 - transporturi - cheltuieli de capital, titlul 71.01.30 - alte active fixe.

-ordonanta de plata nr. 512/20.11.2008 pe numele beneficiarului S.C. Iocosal S.R.L., pentru suma de 42.576,24 lei si are viza de control financiar preventiv. Instiutia verificata nu a prezentat angajamentul bugetar individual in conformitate cu prevederile pct. 1 - angajarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002;

-intre beneficiar si constructor se incheie proces-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 236/04.02.2009 privind lucrarea "Intretinere strazi pietruite comuna Ciobanu" executata in cadrul contractului nr. 2358/11.11.2008. Conform punctului 4 la Procesul-Verbal de receptie incheiat, "comisia de receptie, in urma constatarilor facute, propune: admitere".

1.4. Referitor la derularea contractului nr. 43/15.01.2009 incheiat cu S.C. Iocosal S.R.L.

Constatari:

Prin Hotararea Consiliului Local nr. 04/29.01.2009 privind utilizarea fondului de rulument pentru finantarea unor investitii la art. 1 se prevede "se aproba utilizarea sumei de 316.443,69 lei din fondul de rulument pentru finantarea unor investitii, conform anexei nr. 1 care face parte integranta din prezenta hotarare". Conform anexei, pe anul 2009 utilizarea fondului de rulument al Consiliului Local Ciobanu in suma de 316.443 lei a fost repartizata astfel:

cont	Suma repartizata	Obiectiv
24510271	10.000	Achizitionat mobilier
24700271	10.000	semnal pe drumuri sat Mierla
24700271	10.000	semnal pe drumuri sat Mierla

Intre Primaria Ciobanu si S.C. Iocosai S.R.L. a intervenit contractul de prestari servicii inregistrat la primarie sub nr. 43/15.01.2009, in suma de 49.907,92 lei (cu TVA). Conform punctului 2.1. "Obiectul contractului il reprezinta executarea lucrarii - lucrari reparatie pod rutier parte stanga sat Miorita, comuna Ciobanu judetul Constanta". Termenul contractului este prevazut la punctul 3.1 "contractul se incheie pe o durata de 2 luni incepand de la data de 15.01.2009". La punctul 10.5 se prevede "prezentul contract a fost incheiat azi, 15.01.2009 in 2(doua) exemplare [...]". Prestatorul are urmatoarele datele de identificare: sediul in comuna Ciobanu, strada Alexandru Lapusneanu nr.15 B, judetul Constanta. CUI: RO 24259682 si numar de inregistrare la Oficial Registrul Comertului din Constanta J13/2706/2008.

Conform OMFP nr. 1792/2002 contractul de achiziție publică reprezinta angajamentul legat sub forma scrisa fiind semnat de ordonatorul de credite - primar Suciu Ioan.

Se constata ca la data incheierii contractului nu exista prevedere bugetara in vederea asigurarii finantarii lucrarilor contractate. Ulterior are loc rectificarea bugetara din 29.01.2009 prin care se alocă suma de 100.000 lei la capitolul bugetar 70.02.71. Astfel se constata ca prin semnarea contractului au fost angajate cheltuieli fara ca in bugetul local sa existe asigurata finantarea in vederea sustinerii cheltuielilor bugetare. Organul de control constata insa ca desi la momentul incheierii contractului nu erau alocate credite bugetare, ordonantarea si plata cheltuielilor s-a realizat ulterior rectificarii bugetare respectiv 11.02.2009.

Pentru indeplinirea contractului au fost emise urmatoarele documente:

-Factura nr. 10/10.02.2009, in suma de 49.907,92 lei reprezentand "contravaloare lucrari reparatie pod rutier parte stanga sat Miorita conform deviz anexa". Precizam ca semnatura de primire apartine d-lui Suciu Ioan, are inscrisa mentiunea "bun de plata" fara semnatura si este vizata pentru C.F.P. Detalierea lucrarilor efectuate este prezentata in lista cu cantitatile de lucrari (situatie de lucrari), intocmit de societate, in suma de 49.907,92 lei, fiind semnat din partea beneficiarului de primar.

-ordin de plata nr. 33/11.02.2009 in suma de 49.907,92 lei din contul bugetar 5039 - fond de rulment;

-ordonantarea de plata nr. 54/11.02.2009 pe numele beneficiarului S.C. Iocosai S.R.L., pentru suma de 42.576,24 lei din capitolul bugetar 5039 si are viza de control financiar preventiv. Institutia verificata nu a prezentat angajamentul bugetar individual in conformitate cu prevederile pct. 1 - angajarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002;

-intre beneficiar si constructor sa incheiat proces-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 302/13.02.2009 privind lucrarea "refacere pod rutier parte stanga sat Miorita" executata in cadrul contractului nr. 43/15.01.2009. Conform punctului 4 la Procesul-Verbal de receptie incheiat, "comisia de receptie, in urma constatarilor facute, propune : admitere".

1.5. Referitor la derularea contractului nr. 93/20.01.2009 incheiat cu S.C. Iocosai S.R.L.

Constatari:

In vederea sustinerii cheltuielilor bugetare necesare indeplinirii contractului, Consiliul local Ciobanu adopta prin HCL nr. 04/29.01.2009 privind utilizarea fondului de rulment pentru finantarea unor investitii la art. 1 "se aproba utilizarea sumei de 316.445,96 lei din fondul de rulment pentru finantarea unor investitii, conform anexei nr. 1 care face parte integranta din prezenta hotarare". Conform anexei, pe anul 2009 utilitatea fondului de rulment al Consiliului Local Ciobanu in suma de 316.445 lei a fost repartizata astfel:

Cont	Suma repartizata	Obiectiv
24510271	10.000	Achiziționat imobilier
24720271	100.000	Reparat pod rutier, sat Miorita
24730271	36.445,96	Intretinere si reparatii strazi
24740271	170.000	Intretinere si reparatii strazi
24750271	70.000	Intretinere si reparatii strazi

Intre Primaria Ciobanu si S.C. Iocosal S.R.L. a intervenit contractul de prestari servicii inregistrat la primarie sub nr. 93/20.01.2009, in suma de 49.978,00 lei (cu TVA). Conform punctului 2.L "Obiectul contractului il reprezinta executarea lucrarii - lucrari reparatie pod rutier parte dreapta sat Miorita, comuna Ciobanu judetul Constanta". Termenul contractului este prevazut la punctul 3.1 "contractul se incheie pe o durata de 2 luni incepand de la data de 20.01.2009". La punctul 10.5 se prevede "prezentul contract a fost incheiat azi, 20.01.2009 in 2(doua) exemplare [...]".

Conform OMFP nr. 1792/2002 contractul de achizitie publica reprezinta angajamentul legal sub forma scrisa fiind semnat de ordonatorul de credite - primar Suciu Ioan.

Se constata ca la data incheierii contractului nu era asigurata finantarea lucrarilor contractate. Ulterior are loc rectificarea bugetara din 29.01.2009 prin care se alocă suma de 100.000 lei la capitolul bugetar 70.02.71. Astfel se constata ca prin semnarea contractului au fost angajate cheltuieli fara ca in bugetul local sa existe asigurata finantarea in vederea sustinerii cheltuielilor bugetare. Organul de control constata insa ca desi la momentul incheierii contractului nu erau alocate credite bugetare, ordonantarea si plata cheltuielilor s-a realizat ulterior rectificarii bugetare respectiv 06.03.2009.

Pentru indeplinirea contractului au fost emise urmatoarele documente:

-Factura nr. 11/24.02.2009, in suma de 49.978,00 lei reprezentand "refacere pod rutier parte dreapta sat Miorita conform deviz anexa". Precizam ca factura nu are semnatura de primire, inasa are inscrisa mentiunea "bun de plata" cu semnatura primar Suciu Ioan si este vizata pentru C.F.P. Detalierea lucrarilor efectuate este prezentata in devizul oferta (situatie de lucrari), intocmit de societate, in suma de 49.978,00 lei, fiind semnat din partea beneficiarului de primar Suciu Ioan.

-ordin de plata nr. 54/06.03.2009 in suma de 49.978,00 lei din contul bugetar 5039 - fond de rulment;

-ordonantarea de plata nr. 85/06.03.2009 pe numele beneficiarului S.C. Iocosal S.R.L., pentru suma de 49.978,00 lei din capitolul bugetar 5039 si are viza de control financiar preventiv. Institutiile verificate nu a prezentat angajamentul bugetar individual in conformitate cu prevederile pct. 1 - angajarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002;

-intre beneficiar si constructor sa incheiat proces-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 295/12.02.2009 privind lucrarea "refacere pod rutier sat Miorita" executata in cadrul contractului nr. 93/20.01.2009. Conform punctului 4 la Procesul-Verbal de receptie incheiat, "comisia de receptie, in urma constatarilor facute, propune . admitere".

1.6. Referitor la derularea contractului nr. 01/23.01.2009 incheiat cu S.C. Iocosal S.R.L.

Constatari:

In vederea sustinerii cheltuielilor bugetare necesare indeplinirii contractului, Consiliul local Ciobana adopta prin HCL nr. 04/29.01.2009 privind utilizarea fondului de rulment pentru finantarea unor investitii la art. 1 "se aproba utilizarea sumei de 316.443,00 lei din fondul de rulment pentru finantarea unor investitii, conform anexei nr. 1 care face parte integranta din prezenta hotarare". Conform anexei, pe anul 2009 utilizarea fondului de rulment al Consiliului Local Ciobanu in suma de 316.443 lei a fost repartizata astfel:

cont	Suma repartizata	Obiectiv
2451027	30.000	Achizitionat mobilier
2470027	100.000	Reparari pod rutier sat Miorita
2470027	36.000	Intretinere si reparatii strazi
24700443	170.443	Reparatii fost sediu CAP
Total	316.443	

Intre Primaria Ciobana si S.C. Iocosal S.R.L. a intervenit contractul de prestari servicii incheiat in data de 23.01.2009 in suma de 35.145,10 lei (cu TVA). Conform punctului 2.L "Obiectul contractului il reprezinta executarea lucrarii de reparatii pod rutier sat Miorita comuna Ciobanu judetul Constanta". Termenul contractului este prevazut la punctul 3.1 "contractul se incheie pe o durata de 2 luni incepand de la data de 23.01.2009".

de identificare: sediul in comuna Ciobanu, strada Alexandru Lapusneanu nr.15 B, judetul Constanta, CUI: RO 24259682 si numar de inregistrare la Oficiul Registrul Comertului din Constanta J13/2706/2008.

Conform OMFP nr. 1792/2002 contractul de achiziție publică reprezinta angajamentul legal sub forma scrisa fiind semnat de ordonatorul de credite – primar Suci Ioan.

Institutia verificata nu face dovada inregistrarii contractului la primarie. Precizam faptul ca pe contract figureaza in scris nr. 01/23.01.2009. In timpul controlului au fost verificate registrele de intrare – iesire ale Primariei Ciobanu din care rezulta ca la numarul respectiv figureaza inregistrat "*solicitare concediu – Oancea Gheorghe*".

Se constata ca la data incheierii contractului nu era asigurata finantarea lucrarilor contractate. Ulterior are loc rectificarea bugetara din 29.01.2009 prin care se alocă suma de 36.000 lei la capitolul bugetar 70.02.71. Astfel se constata ca prin semnarea contractului au fost angajate cheltuieli fara ca in bugetul local sa existe asigurata finantarea in vederea sustinerii cheltuielilor bugetare. Organul de control constata insa ca desi la momentul incheierii contractului nu erau alocate credite bugetare, ordonantarea si plata cheituielilor s-a realizat ulterior rectificarii bugetare respectiv 04.02.2009.

Pentru indeplinirea contractului au fost emise urmatoarele documente:

-Factura nr. 9/27.01.2009, in suma de 35.145,10 lei reprezentand "*Intretinere strazi pietruite sat Miorita comuna Ciobanu judetul Constanta conform devizului anexa*". Precizam ca semnatura de primire apartine d-lui Suci Ioan, are in scrisa mentiunea "*bun de plata*" fara semnatura si este vizata pentru C.F.P. Detalierea lucrarilor efectuate este prezentata in devizul oferta (situatie de lucrari), intocmit de societate, in suma de 35.145,10 lei, fiind semnat din partea beneficiarului de primar.

-ordin de plata nr. 20/03.02.2009 in suma de 35.145,10 lei din contul bugetar 5039 – fond de nămint;

-ordonantarea de plata nr. 34/04.02.2009 pe numele beneficiarului S.C. Iocosal S.R.L., pentru suma de 35.145,10 lei si are viza de control financiar preventiv. Institutia verificata nu a prezentat angajamentul bugetar individual in conformitate cu prevederile pct. 1 – angajarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002;

-intre beneficiar si constructor sa incheiat proces-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 83/19.01.2009 privind lucrarea "*Intretinere strazi pietruite sat Miorita*" executata in cadrul contractului nr. 01/23.01.2009. Conform punctului 4 la Procesul-Verbal de receptie incheiat, "*comisia de receptie, in urma constatarilor facute, propune : admitere*".

Precizam faptul ca procesul verbal de receptie este datat anterior contractului, respectiv 83/19.01.2009. In timpul controlului au fost verificate registrele de intrare - iesire ale Primariei Ciobanu din care rezulta ca la numarul 83/19.01.2009 figureaza inregistrat "*PV receptie intretinere strazi SC Iocosal SRL*". In vederea lamuririi acestui aspect au fost solicitate note explicative persoanelor responsabile.

Din nota explicativa solicitata domnului Popescu Ion in calitate de presedinte al comisiei de receptie, la intrebarea referitoare la inregistrarea procesului verbal de receptie in registrul de intrari al primariei, rezulta "*Din cauza inregistrarii gresite, nu fiind el societatii Receptia s-a facut in data de 26.01.2009*".

Din nota explicativa solicitata persoanei desemnate sa inscrie in registre, rezulta "*Numarul 1 este al societatii comerciale Receptia, sa facut la 26.01.2009*".

Din nota explicativa solicitata primarului, rezulta "*S-a inregistrat gresit. Numarul 1 este al societatii comerciale. Receptia a avut loc in data de 26.01.2009*".

In concluzie, conform notelor explicative se constata ca data la care a avut loc receptia lucrarilor in cazul contractului incheiat la 23.01.2009 este data de 26.01.2009

1.7. Referitor la derularea contractului nr. 1003/16.06.2009 incheiat cu S.C. Iocosal S.R.L.

Constatari:

Prin Hotararea Consiliului Local nr. 20/15.06.2009 se aproba rectificarea bugetului local de venituri si cheltuieli pentru anul 2009 atat la venituri cat si la cheltuieli cu suma de 228.714,00 lei. Din totalul sumei, la partea de cheltuieli fac obiectul controlului:

- capitolul servicii publice cheltuieli de capital – contul bugetar 24700271 – se repartizeaza pentru proiecte urmatoarele sume: a) asfaltare drumuri comunale 8.000 mp comuna Ciobanu si 6.000 mp sat Miorita – 30.000 lei. [...]. Precizam ca rectificarea se refera la capitolul bugetar 70.02.71 - servicii si dezvoltare publica.

Intre Primaria Ciobanu si S.C. Iocosal S.R.L. a intervenit contractul de prestari servicii inregistrat la primarie sub nr. 1003/16.06.2009, in suma de 30.500,00 lei (cu TVA). Conform punctului 2.1 "Obiectul contractului il reprezinta executarea lucrarii de intretinere strazi pietruite comuna Ciobanu strada Stadionului". Termenul contractului este prevazut la punctul 3.1 "contractul se incheie pe o durata de 2 luni incepand de la data de 16.06.2009". La punctul 10.5 se prevede "prezentul contract a fost incheiat azi, 16.06.2009 in 2(doua) exemplare [...]". Prestatorul are urmatoarele date de identificare: sediul in comuna Ciobanu, strada Alexandru Lapusneanu nr.15 B, judetul Constanta, CUI: RO- 24259682, si numar de inregistrare la Oficiul Registrul Comertului din Constanta J13/2706/2008.

Conform OMFP nr. 1792/2002 contractul de achiziție publică reprezinta angajamentul legal sub forma scrisa fiind semnat de ordonatorul de credite – primar Suciu Ioan.

Contractul are viza de control financiar preventiv, fapt ce certifica angajarea cat si existenta de credite bugetare disponibile potrivit destinatiei aprobate prin buget.

Se constata ca la data de 16.06.2009 s-a incheiat contractul cu S.C. Iocosal S.R.L. pe o valoare de 30.500,00 lei, mai mare decat creditul bugetar aprobat in buget la capitolul servicii publice cheltuieli de capital (30.000 lei). Astfel prin semnarea contractului au fost angajate cheltuieli peste nivelul alocat in buget, iar pe de alta parte nu au fost intocmite angajamente bugetare individuale conform prevederilor pct.1 din OMFP 1792/2002.

Organul de control constata insa ca desi a fost incheiat un contract peste valoarea creditelor bugetare alocate, ordonantarea si plata cheltuielilor s-a realizat doar in limita creditelor bugetare existente (30.000,00 lei).

Pentru indeplinirea contractului au fost emise urmatoarele documente:

-Factura nr. 15/16.06.2009, in suma de 30.500,00 lei reprezentand "Intretinere strazi pietruite comuna Ciobanu strada stadionului conform deviz nr. 8/16.06.2009". Precizam ca semnatura de primire apartine d-lui Suciu Ioan, are inscrisa mentiunea "bon de plata" cu semnatura primar Suciu Ioan si este vizata pentru C.F.P. Detalierea lucrarilor efectuate este prezentata in devizul lucrare (situatie de lucrari), intocmit de societate, in suma de 30.500,00 lei, fiind semnat din partea beneficiarului de primar Suciu Ioan.

-ordin de plata nr. 166/18.06.2009 in suma de 30.000,00 lei din capitolul bugetar 70.02.71 - servicii si dezvoltare publica – cheltuieli de capital, titlul 71.01.30;

-ordonanta de plata nr. 247/18.06.2009 pe numele beneficiarului S.C. Iocosal S.R.L., pentru suma de 30.000,00 lei si are viza de control financiar preventiv. Insiitua verificata nu a prezentat angajamentul bugetar individual in conformitate cu prevederile pct. 1 - angajarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002;

-intre beneficiar si constructor sa incheiat proces-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 2314/06.11.2008 privind lucrarea "preparatii platilor intretinere strazi" executata in cadrul contractului nr. 1003/16.06.2009. Conform punctului 4 la Procesul-Verbul de receptie incheiat, "contine de receptie, in urma constatarilor facute, preapone casdntere".

Precizam faptul ca procesul verbal de receptie este datat anterior de emisia si plata ordinului de plata nr. 166/18.06.2009, fapt care este in contravictie cu prevederile pct. 1 din OMFP nr. 1792/2002.

Din nota explicativa solicitata domnului Popescu Ion in calitate de presedinte al comisiei de receptie, la intrebarea referitoare la inregistrarea procesului verbal de receptie in registrul de intrari al primariei, rezulta *"Eroare de inregistrare, fiind inregistrat gresit. Receptia s-a facut in data de 16.06.2009"*.

Din nota explicativa solicitata persoanei desemnate sa inscrie in registre, rezulta *"S-a inregistrat gresit. Receptia sa facut la 16.06.2009"*.

Din nota explicativa solicitata primarului, rezulta *"Este o eroare de inregistrare. Receptia sa facut in data de 16.06.2009"*.

In concluzie, conform notelor explicative se constata ca data la care a avut loc receptia lucrarii in cazul contractului nr. 1003 este 16.06.2009.

1.8. Referitor la derularea contractului nr. 1020/23.06.2009 incheiat cu S.C. Iocosal S.R.L.

Constatari:

Prin Hotararea Consiliului Local nr. 9/26.03.2009 privind aprobarea bugetului local al comunei Ciobanu pentru anul 2009 la art. 1 *"se aproba bugetul local al comunei Ciobanu pentru anul 2009, conform anexei ce face parte integranta din prezenta hotarare"*. Conform anexei, pentru 2009 atat la venituri cat si la cheltuieli sa prevazut suma de 3.251.343 lei. Conform anexei la capitolul bugetar 51.02 - servicii publice generale - este prevazuta suma de 1.227.040 lei.

Intre Primaria Ciobanu si S.C. Iocosal S.R.L. a intervenit contractul de prestari servicii inregistrat la primarie sub nr. 1020/23.06.2009, in suma de 42.009 lei (cu TVA). Conform punctului 2.1 *"Obiectul contractului il reprezinta executarea lucrarii de intretinere strazi pietruite comuna Ciobanu judetul Constanta, str. Libertatii, Mieiilor si Pescarilor"*. Termenul contractului este prevazut la punctul 3.1 *"contractul se incheie pe o durata de 2 luni incepand de la data de 10.08.2009-10.10.2009"*. La punctul 10.5 se prevede *"prezentul contract a fost incheiat azi, 23.06.2009 in 2(doua) exemplare [...]"*.

Conform OMFP nr. 1792/2002 contractul de achizitie publica reprezinta angajamentul legal sub forma scrisa fiind semnat de ordonatorul de credite - primar Suciu Ioan.

Contractul are viza de control financiar preventiv, fapt ce certifica angajarea si existenta de credite bugetare disponibile potrivit destinatiei aprobate prin buget.

Pentru indeplinirea contractului au fost omise urmatoarele documente:

-Factura nr. 18/11.08.2009, in suma de 24.905,15 lei reprezentand *"Intretinere strazi: Mieiilor si Pescarilor"*. Precizam ca semnatura de primire apartine d-lui Suciu Ioan, are inscrisa mentiunea *"bun de plata"* cu semnatura acestuia si este vizata pentru C.F.P. Detalierea lucrarilor efectuate este prezentata in devizul oferta, intocmit de societate, in suma de 24.905,15 lei, fiind semnat din partea beneficiarului de primar Suciu Ioan.

-Factura nr. 17/11.08.2009, in suma de 17.103,93 lei reprezentand *"Intretinere strazi Libertatii"*. Precizam ca semnatura de primire apartine d-lui Suciu Ioan, are inscrisa mentiunea *"bun de plata"* cu semnatura acestuia si este vizata pentru C.F.P. Detalierea lucrarilor efectuate este prezentata in devizul oferta, intocmit de societate, in suma de 17.104 lei, fiind semnat din partea beneficiarului de primar Suciu Ioan.

-ordin de plata nr. 242/11.08.2009 in suma de 42.009,08 lei din capitolul bugetar 51.02.20 autoritati publice - bunuri si servicii;

-ordonanta de plata nr. 355/11.08.2009 pe numele beneficiarului S.C. Iocosal S.R.L., pentru suma de 42.009,08 lei si are viza de control financiar preventiv. Instiutia verificata nu a prezentat angajament il bugetar individual in conformitate cu prevederile pct. 1 - angajarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002;

-intre beneficiar si constructor s-a incheiat proces verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 1151/16.08.2009 privind *"Lucrari de intretinere strazi pietruite comuna Ciobanu"* executate in suma de 42.009,08 lei. In baza acestui proces verbal de receptie s-a emis factura de receptie nr. 1151/16.08.2009 in suma de 42.009,08 lei.

2.1. Referitor la derularea contractului nr. 2281/03.11.2008 incheiat cu S.C. Tudor Construct S.R.L.

Constatari:

Prin Hotararea Consiliului Local nr. 32/30.10.2008 se aproba rectificarea bugetului local de venituri si cheltuieli pentru anul 2008 din care retinem la art. 1 "la capitolul 24700271 – servicii publice [...] centrul civic – 45.000 lei, [...] reparatii capitale sediul fostului CAP – acoperis – 45.000 lei si interior – 45.000 lei".

Intre Primaria Ciobanu si S.C. Tudor Construct S.R.L. a intervenit contractul de prestari servicii inregistrat la primarie sub nr. 2281/03.11.2008, in suma de 43.028 lei (cu TVA). Conform punctului 2.1 "Obiectul contractului il reprezinta executarea lucrarii reparatii exterioare la sediul administrativ (fost CAP) comuna Ciobanu, judetul Constanta". Termenul contractului este prevazut la punctul 3.1 "contractul se incheie pe o durata de 2 luni incepand de la data de 03.11.2008". La punctul 10.5 se prevede "prezentul contract a fost incheiat azi, 03.11.2008 in 2(doua) exemplare [...]". Prestatorul are urmatoarele datele de identificare: sediul in Hirsova, strada Traian nr.8, judetul Constanta, CUI: RO 11471364, si numar de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului din Constanta J13/69912.02.2005.

Conform OMFP nr. 1792/2002 contractul de achizitie publica reprezinta angajamentul legal sub forma scrisa fiind semnat de ordonatorul de credite – primar Suciú Ioan.

Contractul are viza de control financiar preventiv, fapt ce certifica angajarea si existenta de credite bugetare disponibile potrivit destinatiei aprobate prin buget.

Pentru indeplinirea contractului au fost emise urmatoarele documente:

-Factura nr. 6883670/21.11.2008, in suma de 43.028 lei reprezentand "Lucrari reparatii fost sediu CAP". Precizam ca factura nu este semnata de primire din partea beneficiarului, are inscrisa mentiunea "bun de plata" cu semnatura acestuia si este vizata pentru C.F.P. Detalierea lucrarilor efectuate este prezentata in devizul oferta, intocmit de societate, in suma de 43.028 lei, fiind semnat din partea beneficiarului de primar Suciú Ioan.

-ordin de plata nr. 361/10.12.2008 in suma de 43.028 lei din capitolul bugetar 70.02.71 - servicii si dezvoltare publica – cheltuieli de capital, titlul 11.01.30;

-ordonanta de plata nr. 549/10.12.2008 pe numele beneficiarului S.C. Tudor Construct S.R.L., pentru suma de 43.028 lei si are viza de control financiar preventiv. Institutiile verificate nu au prezentat angajamentul bugetar individual in conformitate cu prevederile pct. 1 – angajarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002;

-intre beneficiar si constructor sa incheiat proces-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 11/05.12.2008 privind lucrarea "reparatii exterioare la sediul administrativ" executata in cadrul contractului nr. 2281/03.11.2008. Conform punctului 4 la Procesul-Verbal de receptie incheiat: "comisia de receptie, in urma constatarilor facute, propune : admitere".

2.2. Referitor la derularea contractului nr. 638/11.03.2009 incheiat cu S.C. Tudor Construct S.R.L.

Constatari:

Prin Hotararea Consiliului Local nr. 04/29.01.2009 privind utilizarea fondului de rulment pentru finantarea unor investitii la art. 1 se prevede "se aproba utilizarea sumei de 316.443,00 lei din fondul de rulment pentru finantarea unor investitii, conform anexei nr. 1 care face parte integranta din prezenta hotarare". Conform anexei, pe anul 2009 utilizarea fondului de rulment al Consiliului Local Ciobanu in suma de 316.443 lei a fost repartizata astfel:

Suma	Suma repartizata	Obiectiv
245.000,00	10.000,00	Acizitionat mobilier
307.443,00	200.000,00	Reparatii si mentenanta

Intre Primaria Ciobanu si S.C. Tudor Construct S.R.L. a intervenit contractul de prestari servicii inregistrat la primarie sub nr. 638/11.03.2009, in suma de 75.465,04 lei (cu TVA). Conform punctului II. *"Obiectul contractului il reprezinta executarea lucrarii consolidari lasediul administrativ (fost CAP) comuna Ciobanu, judetul Constanta"*. Termenul contractului este prevazut la punctul V. *"termenul de executie al lucrarilor cuprinse in prezentul contract este de: 2 luni de la data semnarii contractului"*. La punctul XIII. se prevede *"prezentul contract a fost incheiat azi, 30.01.2009 in 2(doua) exemplare [...]"*. Prestatorul are urmatoarele date de identificare: sediul in Hirsova, strada Traian nr.8, judetul Constanta, CUI: RO 11471364, si numar de inregistrare la Oficiul Registrul Comertului din Constanta J13/69912.02.2005.

Conform ordinului nr. 1792/2002 contractul de achizitie publica reprezinta angajamentul legal sub forma scrisa fiind semnat de ordonatorul de credite primar Suciú Ioan.

Contractul are viza de control financiar preventiv, fapt ce certifica angajarea si existenta de credite bugetare disponibile potrivit destinatiei aprobate prin buget.

Pentru indeplinirea contractului au fost emise urmatoarele documente:

-Factura nr. 134/25.03.2009, in suma de 75.465,04 lei reprezentand *"Lucrari consolidari la sediul administrativ (fost CAP)"*. Precizam ca factura nu este semnata de primire din partea beneficiarului, are inscrisa mentiunea *"bin de plata"* cu semnatura acestuia si este vizata pentru C.F.P. Detalierea lucrarilor efectuate este prezentata in devizul oferta, intocmit de societate, in suma de 75.465,04 lei, nefiind semnat din partea beneficiarului de primar Suciú Ioan.

-ordin de plata nr. 84/25.03.2008 in suma de 75.465,04 lei din contul bugetar 5039 -- fond de rúiment;

-ordonantarea de plata nr. 125/25.03.2009 pe numele beneficiarului S.C. Tudor Construct S.R.L., pentru suma de 75.465,04 lei si are viza de control financiar preventiv. Instiutia verificata nu a prezentat angajamentul bugetar individual in conformitate cu prevederile pct. 1 - angajarea cheituielilor din OMFP nr. 1792/2002;

-intre beneficiar si constructor sa incheiat proces-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 15/20.03.2009 privind lucrarea *"consolidare la sediul administrativ"* executata in cadrul contractului nr. 638/11.03.2009. Conform punctului 4 la Procesul-Verbal de receptie incheiat, *"comisia de receptie, in urma constatarilor facute, propune : admite"*.

2.3. Referitor la derularea contractului nr. 682/12.03.2009 incheiat cu S.C. Tudor Construct S.R.L.

Constatarí:

Prin Hotararea Consiliului Local nr. 04/29.01.2009 privind utilizarea fondului de rúiment pentru finantarea unor investitii la art. 1 se prevede *"se aproba utilizarea sumei de 316.443,00 lei din fondul de rúiment pentru finantarea unor investitii, conform anexei nr. 1 care face parte integranta din prezenta hotarare"*. Conform anexei, pe anul 2009 utilizarea fondului de rúiment al Consiliului Local Ciobanu in suma de 316.443 lei a fost repartizata astfel:

cont	Suma repartizata	Obiectiv
24510271	10.000	Achizitionat mobilier
24700271	100.000	Reparat pod rutier, sat Mforita
24700271	30.000	Intretinere si reparatii strazi
24700443	170.443	Reparatii fost sediu CAP
Total	316.443	

Intre Primaria Ciobanu si S.C. Tudor Construct S.R.L. a intervenit contractul de prestari servicii inregistrat la primarie sub nr. 682/12/3.2009, in suma de 74.490,26 lei (cu TVA). Conform punctului II. *"Obiectul contractului il reprezinta executarea lucrarii instalati electrice, amoniale si impregnari la sediul administrativ (fost CAP) comuna Ciobanu, judetul Constanta"*. Termenul contractului este prevazut la punctul V. *"termenul de executie al lucrarilor cuprinse in prezentul contract este de: 2 luni de la data semnarii contractului"*. La punctul XIII. se prevede *"prezentul contract a fost incheiat azi, 30.01.2009 in 2(doua) exemplare [...]"*. Prestatorul are urmatoarele date de identificare: sediul in Hirsova, strada Traian nr.8, judetul Constanta, CUI: RO 11471364, si numar de inregistrare la Oficiul Registrul Comertului din Constanta J13/69912.02.2005.

Conform ordinului nr. 1792/2002 contractul de achizitie publica reprezinta angajamentul legal sub forma scrisa fiind semnat de ordonatorul de credite primar Suciú Ioan.

Hirsova, strada Traian nr.8 , judetul Constanta, CUI: RO 11471364, si numar de inregistrare la Oficiul Registrul Comertului din Constanta J13/69912.02.2005.

Conform OMFP nr. 1792/2002 contractul de achiziție publică reprezintă angajamentul legal sub forma scrisa fiind semnat de ordonatorul de credite – primar Suciu Ioan.

Contractul are viza de control financiar preventiv, fapt ce certifica angajarea si existenta de credite bugetare disponibile potrivit destinatiei aprobate prin buget.

Pentru indeplinirea contractului au fost emise urmatoarele documente:

-Factura nr. 133/25.03.2009, in suma de 74.490,26 lei reprezentand "Lucrari instalatii electrice, amenajari si imprejuriri la sediul administrativ (CAP)". Precizam ca factura nu este semnata de primire din partea beneficiarului, are inscrisa mentiunea "bin de plata" cu semnatura acestuia si este vizata pentru C.F.P. Detalierea lucrarilor efectuate este prezentata in devizul oferta. intocmit de societate, in suma de 74.490,26 lei, nefiind semnat din partea beneficiarului de primar Suciu Ioan.

-ordin de plata nr. 83/25.03.2008 in suma de 74.490,26 lei din contul bugetar 5039 – fond de rulment;

-ordonantarea de plata nr. 124/25.03.2009 pe numele beneficiarului S.C. Tudor Construct S.R.L., pentru suma de 74.490,26 lei si are viza de control financiar preventiv. Institutia verificata nu a prezentat angajamentul bugetar individual in conformitate cu prevederile pct. I – angajarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002;

-intre beneficiar si constructor sa incheiat proces-verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 16/22.03.2009 privind lucrarea "Instalatii electrice si imprejuriri la sediul administrativ (CAP) " executata in cadrul contractului nr. 682/12.03.2009. Conform punctului 4 la Procesul-Verbal de receptie incheiat, "comisia de receptie, in urma constatarilor facute, propune : admitere".

3. Referitor la cheltuirea sumei de 30.000 lei aprobata prin HCL nr. 20 in data de 15.06.2009.

Prin Hotararea Consiliului Local nr. 20/15.06.2009 se aproba rectificarea bugetului local de venituri si cheltuieli pentru anul 2009 atat la venituri cat si la cheltuieli cu suma de 228.714,00 lei. Din totalul sumei, la partea de cheltuieli fac obiectul controlului:

- capitolul servicii publice cheltuieli de ospital – contul bugetar 24700271 – se repartizeaza pentru proiecte urmatoarele sume: a) asfaltare drumuri comunale 8.000 mp comuna Ciobanu si 6.000 mp sat Miorita – 30.000 lei. [...]. Precizam ca rectificarea se refera la capitolul bugetar 70.02.71 - servicii si dezvoltare publica.

Astfel intre Primaria Ciobanu si S.C. Incosal S.R.L. a intervenit contractul de prestari servicii inregistrat la primarie sub nr. 1003/16.06.2009, in suma de 30.500,00 lei (cu TVA).

Aspectele sesizate in cadrul acestui punct au fost analizate la punctul 1.7 din prezentul proces verbal de inspectie.

Concluzii:

D) In cazul tuturor contractelor de lucrari analizate, nu s-au prevazut conditiile in care se poate retine garantia de buna executie. In baza art. 92 alin.(4) din H.G. 925/2006, reprezentantii Primariei Ciobanu erau obligati sa retina garantia de buna executie in cuantum de maxim 10% din valoarea facturata a lucrarilor, urmand ca dupa intocmirea procesului verbal de receptie finala a lucrarilor – in termen de 14 zile sa restituie executantului lucrarii 70% din garantia de buna executie retinuta, ramanand ca pe baza procesului-verbal de receptie finala, la expirarea perioadei de garantie a lucrarilor executate entitatea contractanta sa restituie si diferenta de 30 % din valoarea garanției.

Au fost menționate prevederile art. 89 alin. 1 și 2 din H.G. nr. 925/2006 pentru aplicarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică și la "Garantia de buna executie" în cadrul contractelor de achiziție publică, în conformitate cu prevederile art. 100 alin. 1 și 2 din H.G. nr. 925/2006.

constituire a garanției de bună execuție, precum și cuantumului acesteia, care însă nu trebuie să depășească 10% din prețul contractului, fără TVA”.

Conform art. 92 alin. (4) din H.G. nr. 925/2006 entitatea contractanta are obligatia de a elibera / restitui garanția de buna executie astfel:

„a) 70% din valoarea garanției, în termen de 14 zile de la data încheierii procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor, dacă nu a ridicat până la acea dată pretenții asupra ei, iar riscul pentru vicii ascunse este minim;

b) restul de 30% din valoarea garanției, la expirarea perioadei de garanție a lucrărilor executate, pe baza procesului-verbal de recepție finală”.

Responsabilitatea nerespectării prevederilor legale sus menționate este stabilită în sarcina primarului - Suciu Ioan în calitate de ordonator de credite și a contabilului Suru Ionel.

fi) În cazul contractelor analizate la punctul 1.4 și 1.6 s-a constatat lipsa semnăturii alături de mențiunea “*bun de plată*” pe factura nr. 10/10.02.2009 în suma de 49.907,92 lei aferentă contractului nr. 43/15.01.2009 și factura nr. 9/27.01.2009 în suma de 35.145,10 lei aferentă contractului de prestări servicii încheiat în data de 23.01.2009. Rolul semnăturii este de a atesta că serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și că toate pozițiile din factură au fost verificate.

Ordonatorul de credite are obligatia verificării etapei de lichidare a cheltuielilor, astfel ca trebuia să procedeze la verificarea documentelor justificative ale lucrării contractate, după care semnează și aplică viza de bună plată. Menționăm că dl Suciu Ioan nu a prezentat organului de control o dispoziție prin care să delege responsabilitatea aplicării vizei de “*Bun de plată*” unui funcționar din primărie.

-Nu au fost respectate de către dl Suciu Ioan – Primar, în calitatea sa de ordonator de credite, prevederile art. 23 alin. 2, lit. c, din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale în sensul că :

“ Responsabilitățile ordonatorilor de credite:

(2) Ordonatorii de credite răspund de:

c) angajarea, lichidarea și ordonantarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat”;

-Nu au fost respectate de ordonatorul de credite prevederile pct. 2 din anexa la OMFP 1792/2002 conform căruia: „Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru “*Bun de plată*” de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă că: [...] - lucrările au fost executate.

[...] Prin acordarea semnăturii și mențiunii “*Bun de plată*” pe factură, se atestă că serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și că toate pozițiile din factură au fost verificate.

Persoana împuternicită să efectueze lichidarea cheltuielilor verifică personal documentele justificative și confirmă pe propria răspundere că această verificare a fost realizată.

Documentele care atestă parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza înregistrării în contabilitatea patrimonială a instituției publice pentru reflectarea serviciului efectuat și a obligației de plată față de terții creditori.”

-În faza de lichidare a cheltuielilor prin nesemnarea / nevizarea / neaprobarea facturilor fiscale cu mențiunea “*Bun de plată*” a fost încălcată prevederea de la pct.2 alin.6 din OMFP nr. 1792/2002 , culpa reținându-se în sarcina ordonatorului de credite.

Încălcarea prevederilor art. 23 alin. 2 lit c din Legea nr. 273 / 2006 se sancționează cu amendă contravențională de la 1.000 lei la 2.500 lei conform art. 78 din Lege. Contravențiilor enunțate le sunt incidente prevederile art. 13, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2 / 2007 privind regimul juridic al contravențiilor, amendată cu modificări și completări prin Legea nr. 181/2012, cu modificările și completările ulterioare, astfel încât “*În cazul contravențiilor care au cauzat daune sau prejudicii, se aplică în*

III) In cazul tuturor contractelor de lucrari analizate, institutia verificata nu a prezentat angajamentul bugetar individual, iar in cazul contractelor analizate la pct. 1.1; 1.2; 1.4; 1.5 si 1.6, institutia verificata nu a asigurat finantarea cheltuielilor bugetare inaintea semnarii contractelor de lucrari.

In mod corect odata cu semnarea de catre ordonatorul de credite a contractului ca angajament legal, trebuie sa se semneze si angajamentul bugetar individual (potrivit modelului din anexa nr.2 la OMFP nr. 1792/2002), ambele trebuind sa aiba ca reper din punct de vedere al nivelului cheltuielii angajate, incadrarea in limita creditelor bugetare alocate la capitolul respectiv din bugetul local. Atat contractul cat si angajamentul bugetar individual trebuie sa aiba viza CFP si semnatura persoanei abilitate respectiv contabilul institutiei.

Nu au fost respectate de catre dl Suciu Ioan Primar in calitate de ordonator de credite, domnul Suru Ionel si doamna Folea Ionica in calitate de contabili cu atributii de control financiar preventiv, prevederile pct.1 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale, in sensul ca:

1. Angajarea cheltuielilor

Dupa semnarea angajamentului legal de catre ordonatorul de credite acesta se transmite compartimentului de contabilitate pentru inregistrare in evidenta cheltuielilor angajate.

Valoarea angajamentelor legale nu poate depasi valoarea angajamentelor bugetare si, respectiv, a creditelor bugetare aprobate, cu exceptia angajamentelor legale aferente actiunilor multianuale care nu pot depasi creditul de angajament aprobate in buget.

Angajamentele bugetare pot fi:

b1) angajamente bugetare individuale;

b2) angajamente bugetare globale.

Angajamentul bugetar individual este un angajament specific unei anumite operatiuni noi care urmeaza sa se efectueze.

Angajamentul bugetar individual se prezinta la viza persoanei imputernicite sa exercite controlul financiar preventiv in acelasi timp cu proiectul angajamentului legal individual.

Avizarea consta in semnarea de catre persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv sau inlocuitorul de drept al acesteia a propunerii de angajare a unei cheltuieli si a angajamentului bugetar, care vor fi stampilate si datate.

Dupa avizarea angajamentului bugetar individual sau global, dupa caz, de catre persoana imputernicita sa exercite controlul financiar preventiv, acesta se semneaza de ordonatorul de credite si se transmite compartimentului de contabilitate pentru inregistrare in evidenta cheltuielilor angajate.

Prin nerespectarea prevederilor pct.1 din OMFP nr. 1792/2002 sau incalcat prevederile art. 54 alin.1 si 3 din Legea nr.273/2006 privind finantele publice locale:

Executia bugetara

(1) In procesul executiei bugetare, cheltuielile bugetare parcurg urmatoarele faze: angajament, lichidare, ordonantare, plata.

(3) Operatiunile specifice angajarii, lichidarii si ordonantarii cheltuielilor sunt in competenta ordonatorilor de credite si se efectueaza pe baza avizelor compartimentelor de specialitate ale institutiilor publice.

Responsabilitatea nerespectarii prevederilor legale sus mentionate este stabilita in sarcina primarului Suciu Ioan ca si ordonator de credite si a contabilului Suru Ionel desemnat conform dispozitiei se aplica viza CFP.

Incalcarea prevederilor art. 54 alin. 3 sunt fapte de natura contravenionala astfel cum se prevede in art. 78 lit. b din Legea nr. 273/2006, pentru care se stabileste la art. 78 alin. 2 ca si sanctionare amenda cumulativ intre 100 si 200 lei.

Prin urmare, in baza prezentei analize, s-a constatat ca in perioada de referinta s-au constatat urmatoarele fapte de natura contravenionala:

In timpul inspectiei s-au solicitat note explicative (anexate prezentului proces verbal de inspectie) persoanelor responsabile. Raspunsurile nu au fost de natura sa modifice constatările din prezentul proces verbal.

Domnului Suciū Ioan în calitate de primar și domnului Suru Ionel contabil în perioada verificată li s-au solicitat "Declarație" privind punerea la dispoziția echipei de inspectie a tuturor documentelor referitoare la aspectele verificate.

Prin semnarea prezentului proces verbal de inspectie se recunoaste restituirea tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de inspectie, precum și faptul că nu mai detin și alte documente cu privire la aspectele verificate.

Împotriva prezentului proces verbal de inspectie se poate formula contestație, în termen de 15 zile lucrătoare de la data comunicării acestuia, la D.G.F.P. Constanța - Bdul. I.Gh. Duca nr. 18, conform art. 22, alin. 8 din O.G. nr. 119/1999, republicat în M.O. nr.799/12.11.2003.

Prezentul proces verbal de inspectie a fost încheiat în două exemplare, din care unul, înregistrat sub nr. ~~1149/2003~~ a fost lăsat la Primăria comunei Ciobanu, iar al doilea exemplar a fost luat de către echipa desemnată să efectueze inspectia.

Biroul de Control

Boaca Gheorghe - inspector

Dinut Cerasela - inspector



Primaria Ciobanu,

Suciū Ioan - primar

Suru Ionel - contabil

