PRIMARIA ORASULUI FLAMANZI
JUDETUL BOTOSANI

DISPOZITIE

Privind desemnarea persoanelor insarcinate cu
verificarea modului de respectare a disciplinei de casa la SC LOCAL SERVICII SRL

Primarul orasului Flamanzi, judetul Botosani,

Analizand MINUTA CAMEREI DE CONTURI BOTOSANI inregistrata la sediul PRIMARIEI ORASULUI FLAMANZI cu nr. 19678/13.11.2013,

Avand in vedere prevederile Decretului nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operatiilor de casa ,

In temeiul art. 68 alin. 1 din Legea nr. 215/2001,republicata, cu modificarile ulterioare,

DISPUNE:

Art.1. Pentru verificarea operatiunilor de incasari si plati precum si pentru verificarea modului de respectare a disciplinei de casa la SC LOCAL SERVICII SRL ,pentru perioada 01.01.2011- 31.10.2014 se desemneaza din cadrul PRIMARIEI ORASULUI FLAMANZI , urmatoarele persoane:

1. CALIN OANA ANCUTA- inspector Serviciul Financiar Contabil;
2. APOSTOL DIANA- inspector Serviciul Financiar Contabil;
3. TUPA ELENA- referent Serviciul Financiar Contabil

Art. 2. Persoanele nominalizate la art. 1 vor duce la indeplinire prevederile prezentei dispozitii pana la data de 18.11.2014 , ora 9:00 si vor intocmi un referat in acest sens.

PRIMAR
OLOERIU DAN

AVIZAT LEGALITATE
SECRETAR
MIULESCU MARIANA

Nr...254.....data...13.11.2014

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI BOTOŞANI

PRIMĂRIA ORAŞ FLĂMÂNZI
JUDEŢUL BOTOŞANI
NR. 19678
DATA 13.11.2014

Nr. 75 din 13.11.2014

MINUTĂ
privind întâlnirea cu primarul UAT Ora□ul Flămânzi pe parcursul execuţiei controlului la SC Local Servicii SRL Flămânzi
Flămânzi, 13.11.2014

Subsemna□ii Hurduzan Elena □i Codău Costel auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Botoşani, în temeiul Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, a delegaţiilor de control nr. 151/30.10.2014 □i nr. 147/20.10.2014, a legitima□iilor de serviciu nr. 1545/05.07.2010 □i nr. 726/05.07.2010 am fost desemna□i să efectuăm în perioada 28.10.2014 – 08.12.2014 ac□iunea privind „Controlul situaţiei, evoluţiei şi modului de administrare a patrimoniului public şi privat al UAT de către SC Local Servicii SRL Flămînzi", pentru perioada 2011- 2013.

În baza pct. 97 din Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, auditorii publici externi Hurduzan Elena □i Codău Costel, s-au întâlnit în ziua de 13.11.2014 cu domnul Oloeriu Dan – Primarul UATO Flămânzi.

Cu ocazia întâlnirii s-au prezentat abaterile şi neregulile constatate cu ocazia verificărilor şi prin care se propune luarea de măsuri, pe parcursul desfăşurării acţiunii de verificare la SC Local Servicii SRL Flămînzi.

Astfel, în urma acţiunii de control financiar al situaţiilor financiare ale societă□ii pe perioada men□ionată au fost identificate următoarele deficienţe:

1. **Cu privire la modul de respectare a prevederilor legale privind încasările □i plă□ile în numerar**

Urmare a analizei opera□iunilor de încasări □i plă□i în numerar (încasări din serviciul de salubrizare, plă□i salarii, etc), am constata că entitatea nu conduce eviden□a acestora în baza Jurnalului de casă întocmit zilnic, care să con□ină informa□ii privind soldul precedent, încasări, plă□i, sold final, reportat pentru ziua următoare, componen□a soldului, contrat prevederilor Decr. Nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operaţiilor de casa în vigoare. Entitatea conduce numai eviden□a contabilă a contului 531.1- casa în lei, eviden□ă care se realizează periodic, nu zilnic.

De asemenea, în cadrul entită□ii nu este organizat controlul intern, controlul financiar preventiv, neexistând certitudinea corectitudinii opera□iunilor de încasări □i plă□i în numerar.

2. ***Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea cu contract de muncă □i acordarea remuneraţiilor membrilor consiliului de administra□ie***

- *Modului în care au fost desemna□i membrii consiliului de administra□ie □i în care le-au fost stabilite şi acordate indemniza□iile cuvenite,* pe perioada 2011- 2013, am constatat că în mod nelegal, membrii consiliului de administra□ie (în număr de 3) au fost angaja□i în anul 2012, ca administratori executivi cu contract de muncă pe durată nedeterminată, din care 2 cu timp partial, 2 ore/zi, iar un membru cu program normal, prin care este stabilit salariul tarifar de încadrare, contrar prevederilor din OUG nr. 109/2011.

Angajarea acestora cu contracte de muncă pe durată nedeterminată este nelegală, deoarece:

- cei 2 membri ai consiliului de administraţie, angaja□i cu timp partial, în baza Contractelor de muncă, trebuiau să aibă calitatea de administratori neexecutivi fără contract de muncă; iar administratorul executiv, să fie angajat în baza unui contract de mandat, conform prevederilor

art. 28 alin 2) din OUG nr. 109/2011, care stipulează că "majoritatea membrilor consiliului de administrație este formată din administratori neexecutivi...",
- contractile de muncă au fost încheiate cu administratorul executiv, de□i ace□tia trebuiau să beneficieze de o indemniza□ie stabilită de A.G.A., func□ie de performan□ă
- Prin Hotărârea A.G.A., cei 3 administratori au fost numi□i pe o perioadă nedeterminată, nu pe o perioadă de maxim 4 ani - art. 28 alin 3) din actul normativ,
- administratorul executiv trebuia să func□ioneze în baza unui contract de mandat, încheiat pe o durată de maxim 4 ani, conform prevederilor din actul constitutiv □i a art. 28 alin 3) din actul normativ susmen□ionat, care stipulează că "Mandatul administratorilor este stabilit prin actul constitutiv, neputând depăși 4 ani",
- contractual de mandat, trebuia să prevadă indicatori de performan□ă pentru atingerea obiectivelor, urmând ca func□ie de realizarea acestora, să se acorde indemniza□ia administratorului executiv - art. 30 □i 37 din actul normativ,

Remunerația membrilor consiliului de administrație trebuia stabilită prin contractual de mandat, de Adunarea generală a asocia□ilor.

- *Modul în care au fost remunera□i membrii consiliului de administra□ie*

Din verificarea modului de acordare a remunera□iilor membrilor consiliului de administra□ie am constatat că administratorii angaja□i cu contract de muncă timp par□ial – 2 ore, nu au prestat nici o activitate în perioada aprilie 2013 - octombrie 2014, iar entitatea a întocmit state de plată lunare pentru ace□tia, pe care nu le-a dat la plată.

Astfel, în perioada men□ionată, entitatea a întocmit state de plată lunare pentru administratorii Bîldea Cristina □i Pîjin Marius, pentru remunera□ia brută totală de 4.563 lei fiecare (300 lei /lună brut în 2013 □i 425 lei brut în 2014).

Obliga□iile de plată în sumă netă către cei doi administratori, figurează în eviden□a contabilă în soldul creditor al contului 421 - Personal - salarii datorate.

Stabilirea obliga□iei de plată în sumă brută este nelegală, deoarece:
- în perioada aprilie 2013 - octombrie 2014, nu s-a □inut nici o □edin□ă a Consiliului de administra□ie,
- cei doi administratori nu pot proba cu nici un document că au fost prezen□i în unitate (pontaj, condică de prezen□ă), de□i au fost angaja□i ca administratori executivi cu 2 ore/zi,
- ace□tia nu pot proba în nici un fel că au desfă□urat vreo activitate în perioada men□ionată, neexistând nici un document întocmit sau semnat de ace□tia.
- entitatea a înregistrat pierderi cu anul 2012, dar ace□tia nu au stabilit nici un plan de măsuri privind redresarea societă□ii.

3. Neluarea măsurilor legale de realizare a veniturilor, prin neactualizarea tarifelor □i neutilizarea la întreaga capacitate a utilajelor închiriate a determinat înregistrarea de pierdere la 31.12.2013 în sumă totală de 278.446 lei

i) S-a constatat că la activitatea de salubrizare nu sunt acoperite costurile efective de operare, contrar prevederilor art. 25 □i 26 din Legea nr. 101/2006, a serviciului de salubrizare a localită□ilor □i ale art. 43 din Legea 51/2006 a serviciilor comunitare de utilită□i publice, ceea ce a determinat ca societatea controlată să înregistreze pierdere la această activitate (49.962 lei în 2011, 110.339 lei în 2012 □i 90.434 în 2013).

Din analiza privind fundamentarea tarifelor au rezultat următoarele :

- Tariful pentru colectarea de□eurilor menajere a fost aprobat prin HCL a Ora□ului Flămânzi nr. 56/30.04.2010 (234,87 lei/tonă inclusiv TVA, pentru perioada aprilie – septembrie □i 260,96 lei/tonă inclusiv TVA pentru perioada octombrie – martie). La fundamentarea tarifului s-a previzionat că se va colecta □i transporta anual o cantitate de 5.472 tone de□euri menajere (456 tone/lună x 12 luni = 5.472 tone anual).

- Conform rapoartelor privind cantită□ile intrate la Rampa de colectare, rezultă că anual în medie societatea colectează □i transportă 1.250 tone de de□euri menajere (1.256,42 tone în 2011, 1.290,42 tone în 2012 □i 1.235,84 tone în 2013), de 4,5 ori mai pu□in decât cantitatea care stat la baza fundamentării tarifelor.

- La data fundamentării tarifelor societatea primise în administrare, fără plată de la UATO Flămânzi utilaje, pubele □i europubele pentru desfă□urarea activită□ii de salubrizare, în anul

2013, prin contractul nr. 36/1.10.2013, societatea se obligă ca pentru bunurile primite de la UATO Flămânzi să achite lunar suma de 15.831 lei (echivalentul amortizării bunurilor primite). La această sumă societatea trebuie să achite timp de 10 ani, suma de 3.685 lei/lună (amortizare utilaje pentru perioada anterioară contractului) □i timp de 6 ani suma de 9.900 lei/lună (uzură europubele pentru perioada anterioară contractului). Costul mediu lunar avut în vedere la fundamentarea tarifului este de 91.890 lei (93.779 lei + 90.000 lei = 183.779 lei : 2 = 91.890 lei). Astfel, începând cu luna noiembrie 2013 costurile de operare ale societă□ii s-au majorat cu suma de 29.416 lei (15.831 lei + 9.900 lei + 3.685 lei = 39.416 lei). Având în vedere costul mediu lunar din tarif, rezultă că valoarea chiriei datorată UATO Flămânzi reprezintă 3,2% din costul mediu (29.416 lei/91.890 lei)
începând cu luna noiembrie 2013, costurile totale de operare trebuiau majorate cu suma de 29.416 lei, reprezentând 3,2% din costuri.
- În perioada 2010 – 2013 au intervenit cre□teri de pre□uri la combustibil □i energie electrică.
- De□i în condi□iile de prestare a serviciului s-au produs modificări (cantitatea de de□euri colectată este de 4,5 ori mai mică decât cea previzionată □i cheltuielile datorate la UATO Flămânzi pentru utilizarea utilajelor , a pubelelor □i europubelelor) ce determină o influen□ă mai mare de 5% în tarif, pe o perioadă ce depă□e□te 3 luni de activitate consecutiv, societatea nu a solicitat modificarea tarifelor, contrar art. 15 din Ordinului nr. 109/09.07.2007 privind aprobarea Normelor metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubrizare a localită□ilor.
Astfel, în perioada 2011 – 2013, veniturile realizate la activitatea de salubrizare să nu acopere costurile efective de operare, determinând ca anual societatea să înregistreze pierdere la această activitate (49.962 lei în 2011, 110.339 lei în 2012 □i 90.434 în 2012).
Cei trei administratori, numi□i de Adunarea Generală a Asocia□ilor (AGA) aveau obliga□ia de a analiza condi□iile de prestare a serviciului de salubrizare □i să constatate că acestea nu mai corespund cu cele avute în vedere la fundamentarea tarifelor, prin modificarea cantită□ii de de□euri colectate □i a cre□terii costurilor de operare, atribu□ii care sunt stabilite de art. 18.1 din actul constitutiv al societă□ii („consiliul de administra□ie exercita controlul operativ al societă□ii □i răspunde pentru buna administrare a societă□ii..) În fapt administratorii nu □i-au îndeplinite atribu□iile, deoarece începând cu luna iulie 2012 consiliul de administra□ie nu s-a mai întrunit (ultima □edin□ă a fost în data 24.07.2012). Conducerea operatorului avea obliga□ia, conform art. 43 (5) din Legea nr. 51/8.03.2006 a serviciilor comunitare de utilități publice să propună AGA tarife modificate, care sa-i asigure recuperarea integrală a costurilor de operare conform art. 25, lit. a din Legea 101/25.2006, a serviciului de salubrizare a localităților.

ii) Neutilizarea în anul 2012 la activitatea de drumuri a utilajelor la întreaga lor capacitate, ceea ce determinat ca la finele anului la această activitate să se înregistreze o pierdere de 187.097 lei.
Costurile totale privind activitatea de drumuri în anul 2012 sunt în sumă de 346.335 lei (din care 208.205 lei reprezintă contravaloarea chiriei utilajelor) comparativ cu veniturile totale realizate în sumă de 159.238 lei. Ponderea veniturilor o reprezintă contravaloarea lucrărilor executate pentru unită□ile administrative teritoriale în sumă de 84.629 lei (ora□ul Flămânzi - 76.126 lei, comuna Copălău – 5.116 lei □i comuna Co□ula – 3.387 lei).

4. Neconvocarea de către administratori a adunării generale a asocia□ilor, de□i pierderea în sumă de 297.436 lei înregistrată în anul 2012 de societate este mai mare decât capitalul social subscris □i vărsat de asocia□i

Conform datelor din situa□iile financiare, societatea a înregistrat în exerci□iul financiar 2012 o pierdere în sumă totală de **297.436 lei.** Având în vedere că pierderea este mai mare cu 286.436 lei decât capitalul social subscris □i vărsat în sumă de 11.000 lei, consiliul de administra□ie al societă□ii avea obliga□ia de a convoca AGA, atribu□ie care nu □i-a îndeplinit-o în fapt, contrar prevederilor art. 153^24, din Legea nr. 31/1990, legea societă□ilor, deoarece în perioada 27.09.2012 – 28.02.2014, a□a cum rezultă din Registrul cu procesele verbale de □edin□ă, aceasta nu s-a întrunit. situa□iile financiare anuale pentru exerci□iul financiar 2012, nu au fost aprobate de AGA, contrar prevederilor art. 194, lit. a din Legea nr. 31/1990.

5. Nerespectarea prevederilor legale privind delimitarea veniturilor □i cheltuielilor pe exerci□iile financiare

Din verificarea documentelor care stau la baza eviden□ierii în contabilitate a cheltuielilor am constatat că societatea a înregistrat pe costurile lunii ianuarie 2012 suma totală de **115.350 lei**, reprezentând chirii utilaje din perioada ianuarie – noiembrie 2011 (100.983 lei) □i energie electrică consumată la sta□ia de sortare □i colectare de□euri în anul 2011 (14.367 lei), de□i aceste cheltuieli sunt aferente exerci□iului financiar 2011, contrar principiului independen□ei exerci□iului prevăzut de art. 42 din OMFP nr. 3055/2009, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, *care prevede că trebuie să se □ină cont de veniturile şi cheltuielile aferente exerci□iului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plăţii cheltuielilor.*
Personalul cu atribu□ii în domeniul financiar contabil avea obliga□ia eviden□ierii acestor sume pe costurile de exploatare ale anului 2011, chiar dacă facturile au fost primite în anul 2012, deoarece valorile înscrise în acestea reprezintă cheltuieli ale anului 2011.

6. Neîncheierea contractelor de prestări servicii salubrizare cu toate persoanele fizice ale UAT Ora□ul Flămânzi

Am verificat modul de respectare a prevederilor din Hotărârea Consiliului Local al Ora□ului Flămânzi, privind încheierea contractelor de prestări servicii salubrizare cu toate persoanele fizice ale UAT. Am constatat că entitatea nu a încheiat contracte cu to□i beneficiarii serviciului. Astfel, din numărul total de 11.900 persoane fizice de pe raza UATO, entitatea are încheiate contracte numai cu 1.829 beneficiari familii (3.950 persoane fizice). Pentru restul persoanelor fizice de 10.071 (84%) nu sunt încheiate contracte. UAT Ora□ul Flămânzi încasează taxa de salubrizare în baza HCL nr. 87/07.08.2012 care nu a fost abrogată. Societatea, facturează □i încasează de la UATO cantitatea de gunoi în tone, neexistând un control asupra taxei de salubrizare încasată de Ora□ul Flămânzi □i cv. Serviciului de salubrizare achitat entită□ii.

7. Modul de organizare a societă□ii

Am constatat că există disfunc□ionalită□i în ceia ce prive□te modul de organizare □i func□ionare a societă□ii, în sensul că:
- potrivit Actului constitutiv, conducerea societă□ii este realizată de Adunarea Generală a Asocia□ilor. Potrivit organigramei aprobată în Adunarea generală a asocia□ilor, pe lângă A.G.A., conducerea societă□ii se realizează □i de către primarul UAT Ora□ul Flămânzi, care se interpune între A.G.A. □i Consiliul de Administra□ie (care realizează administrarea societă□ii). Potrivit prevederilor Legii nr. 215/2011, primarul Unită□ii administrative teritoriale nu are astfel de atribu□ii.
- În cadrul entită□ii este angajată o persoană pe func□ia de consilier juridic, cu contract de muncă timp par□ial de 2 ore, de□i postul nu este prevăzut în organigramă □i nici în statul de func□ii aprobate de A.G.A.,

Având în vedere aspectele prezentate propunem odonatorului principal de credite a reprezentant a UATO Flămânzi cu păr□i sociale majoritare în cadrul societă□ii, să dispună măsuri pentru :

1. Luarea măsurilor pentru verificarea opera□iunilor de casă pe perioada 2011- 2013, din care cu precădere pe perioada anului 2013, când entitatea încasează direct cv. Serviciului de salubrizare de la popula□ie, în baza Legii nr. 215/2001 , art. 63, până la data 17.11.2014,
2. Convocarea □i informarea Adunării Generale a Asocia□ilor privind:
   - activitatea celor 2 membri a Consiliului de administra□ie (Bîldea Cristin a□i Pîjin Marius) în vederea hotărârii privind măsura în care ace□tia pot beneficia sau nu de remunera□iile aferente perioadei aprilie 2013 - octombrie 2014, având în vedere aspectele prezentate,
   - analiza aspectelor de nelegalitate constatate privind modul de organizare a societă□ii □i luarea măsurilor pentru remedierea acestora,

- actualizarea tarifelor pentru serviciul de salubrizare, cu asigurarea echilibrului financiar,
- analiza activită□ii de între□inere drumuri în vederea asigurării continuită□ii activită□ii cu asigurarea echilibrului financiar,
- analiza situa□iilor financiuare anuale □i luarea măsurilor legale de redresare □i acoperire a pierderilor,

Prezenta minută a fost întocmită în 2 (două) exemplare şi a fost înregistrată la SC Local Servicii SRL Flămînzi sub nr. 75 din 13.11.2014, din care un exemplar a fost lăsat UAT Ora□ul Flămînzi iar două exemplare au fost luate de către auditorii publici externi şi se vor anexa la dosarul controlului.

Echipa de audit,

Auditori publici externi,

Hurduzan Elena

Costel Codău

Reprezentanţii legali ai entităţii auditate,

Unitatea administrativ-teritorială Ora□ul Flămânzi,

Oloeriu Dan – Primarul UATO Flămânzi