

PROCES –VERBAL DE CONSTATARE

Buzău, 30 iunie 2009

Subsemnații NICOLAE VIORICA și ION NICOLAE, având funcția de auditori publici externi în cadrul **Camerei de Conturi Buzău**, în temeiul Legii nr. 94/1992, republicată și a delegațiilor nr. 391 din 04.05.2009 și 515 din 01.06.2009 am efectuat în perioada 05.05 – 30.06.2009 și respectiv 01.06.- 30.06.2009, controlul privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului în perioada 01.01.2008-31.12.2008, la **S.C. „URBIS-SERV” SRL Buzău**, cod unic de înregistrare 7158440, din municipiul Buzău, str. Independenței, nr. 11, Buzău.

În perioada supusă controlului și în timpul controlului, conducerea executivă a unității a fost asigurată de:

- **Ciolacu Ion Marcel**, director executiv în perioada 01.05.2007-01.07.2008;
- **Neagu Petre Emanoil**, director executiv de la 01.07 2008 și în prezent.
- **Lazăr Maria**, director economic de la 06.03.2000 și în prezent.

Urmare controlului efectuat, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, după cum urmează:

A. ABATERI DE LA LEGALITATE SI REGULARITATE CONSTATATE CARE AU DETERMINAT PRODUCEREA DE PREJUDICII

1.a)Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate.

În data de 25 iunie 2007, SC URIS SERV SRL Buzău a încheiat cu Primăria municipiului Buzău contractul de execuție lucrări înregistrat sub nr.3030, având ca obiect de activitate *executarea de lucrări de întrețineri și amenajări străzi și trotuare în valoare de 9.850.000 RON.*

La scurt timp, respectiv în data de 18 iulie 2007, SC URBIS SERV SRL a încheiat cu SC MECAN CONSTRUCT SA Pătîrlagele, un contract de prestări servicii cu nr.3436 anexat în copie la pag.-----, având **același obiect de activitate** și anume *executarea de servicii de întreținere și amenajare străzi și trotuare în municipiul Buzău*, în care nu s-a specificat **nici o valoare** a lucrărilor care se vor executa.

Acest contract este nelegal încheiat, deoarece obiectul contractului (străzile municipiului Buzău) nu fac parte din patrimoniul SC URBIS SERV SRL, ci din domeniul public administrat de Primăria municipiului Buzău, care are calitatea de autoritate contractantă.

În plus atribuirea contractului societății MECAN CONSTRUCT SA Pătîrlagele, trebuia să se facă prin licitație publică, având în vedere faptul că lucrările de întreținere și asfaltare străzi, au fost finanțate în procent de 100% din fonduri publice, conform prevederilor art.9 litera c) din OUG nr.34/2006, privind atribuirea contractelor de achiziție publică.

Ulterior acest contract a fost modificat prin actul adițional nr.2304/16.04.2008, (anexat în copie la pag.-----) prin care s-a aprobat majorarea prețurilor și tarifelor practicate de societatea MECAN CONSTRUCT SA Pătîrlagele, pentru materiale, utilaje și transport auto față de cele aprobate în anul 2007, fără nici o fundamentare economică a modului de formare a prețurilor și fără să se facă vreo negociere.

O parte din aceste prețuri și tarife au fost majorate cu un procent cuprins între 230-244%, așa cum rezultă din anexele de la contract, ca de exemplu:

- pentru mașina de frezat asfalt tariful s-a majorat de la 113 lei/oră funcționare în anul 2007, la 250 lei/oră în anul 2008, cu o creștere de 221%;
- pentru utilajul repartizor finisor tariful pe oră funcționare s-a majorat de la 150 lei/oră în 2007, la 350 lei/oră în 2008 cu o creștere de 230%;
- pentru cilindru compactor de la un tarif de 40.5 lei/oră funcționare s-a majorat la 99 lei/oră funcționare cu o majorare de 244%, fără să fie justificate sau motivate cauzele creșterii incredibil de mari a acestor tarife.

Menționăm că nici la data controlului și nici în prezent SC URBIS SERV SRL, nu are în dotare utilaje respectiv repartizator finisor, pentru așternerea mecanică a mixturii asfaltice și nici capacități de realizare a mixturii asfaltice pentru lucrările contractate în 2008 cu Primăria Buzău.

Conducerea societății URBIS SERV SRL nu a avut un mandat sau o împuternicire din partea Primăriei Buzău, sau din partea consiliului de administrație al societății, prin care să fie abilitată să încheie contract de lucrări de asfaltare pentru străzile care fac parte din patrimoniul public al Primăriei Buzău.

De asemenea, în legătură cu acest contract s-au mai constatat o serie de deficiențe, astfel:

- nu există și nu s-a prezentat la încheierea contractului de către executat, nici un deviz ofertă în care să fie prevăzute lucrările și obiectivele care se vor executa, cantitățile de materiale, normele de consum de materiale, forță de muncă și utilaje, prețurile practicate etc.;

- nu există nici un document în care să facă referire la dimensiunile și suprafețele străzilor care se vor asfalta;

- nu există nici un document în care să se prevadă grosimea și calitatea mixturii asfaltice care se va așterne pe fiecare stradă, pentru a se putea determina cantitatea de mixtură asfaltică pusă în operă;

- nu există documente din care să rezulte modul în care se determină numărul de ore de funcționare al utilajelor, repartizator finisor, compactor cu rulou și compactor pe pneuri etc.

- nu există nici o fundamentare economică a modului de formare a prețurilor și nici o notă pentru determinarea valorii estimate pentru fiecare lucrare;

- nu sunt prevăzute termenele de finalizare a lucrărilor etc.;

- nu s-a prevăzut nici o valoare estimată a lucrărilor (serviciilor) care urmează să fie executate în fiecare an, nu sunt nominalizate străzile, sau categoriile de lucrări care ar trebui să fie executate conform contractului;

- nu s-a solicitat date privind capacitatea tehnică și profesională a executantului lucrărilor;

- nu s-a solicitat certificat de calitate pentru mixtura asfaltică care va fi utilizată pentru asfaltarea străzilor;

- nu s-a solicitat certificat de mediu și dacă sunt respectate condițiile de protecție a mediului, în ceea ce privește deșeurile de asfalt rezultat din frezarea străzilor;

- potrivit punctului III contractul a fost încheiat pe o **perioadă nedeterminată**, respectiv *pentru perioada în care URBIS SERV SRL are contract de întreținere străzi și trotuare cu Primăria Municipiului Buzău*;

- nu s-a prevăzut nici în contract, și nu s-a negociat cota de cheltuieli indirecte și cota de profit care trebuia aplicată pentru lucrările executate, deși acestea au fost înscrise în situațiile de plată în procent de 21% cota de indirecte și în procent de 10% cota de profit, singura referire la acestea fiind în anexa nr.1/4 la actul adițional nr.2304/16.04.2008, în care se precizează că *prețurile și tarifele din aceste anexe vor fi folosite la întocmirea situațiilor de lucrări la care se vor aplica cotele de încheiere de deviz și TVA*;

- la punctul IV din contract prețul contractului, s-a stipulat că **prețul contractului este prevăzut în anexa la contract**, această prevedere nu este reală, deoarece în cele 4 anexe de la contract prezentate în copie la pag.---sunt înscrise prețurile unitare la materiale și tarifele pe oră negociate, pentru utilaje și mijloace de transport;

- cu toate că la punctul VII din contract s-a prevăzut că termenul de garanție al lucrărilor este de 12 luni, nu s-a prevăzut și nici nu s-a constituit nici o garanție de bună execuție în numerar sau scrisoare de garanție bancară.

În baza acestui contract încheiat de SC URBIS SERV SRL cu SC MECAN CONSTRUCT SA Pătîrlagele, în anul 2008 s-au efectuat lucrări de asfaltare la un număr de 26 de străzi în valoare totală de 14.228.767 lei, reprezentând 56% din totalul lucrărilor de întreținere și reparații străzi facturate Primăriei Buzău, așa cum rezultă din situația anexă nr.1 pag.---

și nr.7 pag.----.

De fapt SC URBIS SERV SRL Buzău, nu a fost decât un intermediar între SC MECAN CONSTRUCT SA Pătârlagele și Primăria municipiului Buzău, deoarece situațiile de plată pentru asfaltarea străzilor, după ce au fost semnate și confirmate de conducerea societății, au fost transmise spre decontare Primăriei Buzău, fără ca SC URBIS SA să obțină vreun beneficiu din aceste activități.

Lucrările de asfaltare a străzilor, au fost demarate și începute de societatea MECAN CONSTRUCT SA Pătârlagele, numai pe baza unor adrese ale Primăriei Buzău, adresate societății URBIS SERV (anexate în copie la pag.-----) prin care se solicită *luarea de măsuri de frezare și așternere a covorului asfaltic pe următoarele străzi.....* fără să se specifice dacă există proiect de execuție, termenele de executare, valoarea lucrărilor pe fiecare stradă, suprafața străzilor, grosimea și calitatea sau tipul mixturii asfaltice, modul de recepționare al lucrărilor, etc.

Din verificarea situațiilor de plată întocmite pentru aceste lucrări, s-a constatat că acestea au fost supraevaluate cu o **sumă de 4.832.868 lei**, ca urmare a înscrierii unor prețuri la materiale și utilaje precum, a unor cote de cheltuieli indirecte și profit mai mari decât cele aprobate și practicate de Primăria municipiului Buzău, în relația cu SC URBIS SERV SRL, pentru lucrări similare și a cheltuielilor de transport al mixturii asfaltice pe distanța de 50 km. după cum urmează:

1) Unele prețuri pentru materiale și tarife ore funcționare utilaj (repartizor-finișor, compactor) înscrise în situațiile de plată de către SC MECAN CONSTRUCT, au fost stabilite pe baza unor norme de consum mai mari decât cele practicate de SC URBIS SERV pentru lucrări similare executate pentru Primăria Buzău, și care au avut la bază norme de deviz pentru lucrări de drumuri, fapt ce a condus la majorarea prețurilor cu un procent de până la 295%.

Diferența valorică plătită în plus societății comerciale MECAN CONSTRUCT Patârlagele ca urmare a acestui fapt este de **1.929.797 lei** (anexa nr. 5, pag..).

Deși în situațiile de plată s-a înscris același cod și denumire a categoriei de lucrări din indicatorul de norme de deviz, pentru unele din materiale și forța de muncă s-au aplicat normele de consum prevăzute în indicatorul de norme cum ar fi apă industrială, oțel pătrat, manoperă asfaltator, iar pentru alte materiale și manoperă normele de consum utilizate, au fost mai mari cu un procent de până la 150%, așa cum rezultă din situația anexă nr.4 pag.-----.

De asemenea la categoria de lucrări DB14B strat de bază din mixturi asfaltice executat la cald așternere mecanică, pentru utilajele repartizor finișor de mixturi asfaltice, compactor cu rulou și compactor pe pneuri, s-a utilizat eronat norma de consum de 0,13 ore/tonă pentru fiecare utilaj, această normă fiind prevăzută numai pentru rulou compresor static cu așternere manuală, în loc de 0,044 ore/tonă pentru fiecare utilaj, prevăzută la așternerea mecanică, creșterea fiind mai mare cu un procent de 295% față de cea corectă din indicator, diferențele de norme de consum fiind calculate în situația anexă nr.4 pag.-----.

Menționăm că la aceste utilaje respectiv, repartizator finișor, compactor cu rulou și compactor pe pneuri, în luna aprilie 2008 au fost majorate fără justificare și tarifele

pe oră funcționare față de luna iulie 2007, cu procente cuprins între 230-244%, ca de exemplu:- repartizator finisor de la 150 lei/oră la 350 lei/oră, - compactor de la 40,5 lei/oră la 99 lei/oră, etc. așa cum rezultă din anexele aprobate de directorul executiv, la contractul cu SC MECAN CONSTRUCT SA.

Potrivit situațiilor de plată și a listelor cu orele de funcționare a utilajelor (formular C8) anexate, pentru lucrările de asfaltare a străzilor efectuate în luna mai 2008 de către SC MECAN CONSTRUCT SA, rezultă că utilajele repartizor finisor, compactor cu rulou și compactor pe pneuri, ar fi lucrat nonstop câte 30,4 ore/zi calendaristică, (calcul prezentat în anexa nr.6 pag. -----) lucru imposibil de realizat, ceea ce confirmă că normele de ore funcționare/tonă, au fost înscrise eronat cu o creștere de 300%.

2) În situațiile de plată au fost înscrise cote de cheltuieli indirecte în procent de 21% și de profit de 10%, deși nivelul acestor cote nu sau prevăzut nici în contractul încheiat SC MECAN CONSTRUCT SA sau alt document, fiind acceptate în aceleași procente care au fost aprobate de Primăria Municipiului Buzău, pentru lucrările de asfaltare cu așternere manuală executate de SC URBIS SERV SRL.

În acest sens menționăm că, pentru lucrările similare de **asfaltare cu așternere mecanică**, Primăria Buzău a aprobat pentru cartierul Orizont cote mai mici respectiv 15% cheltuieli indirecte și 5% profit. Urmare practicării nejustificate a unor cote de cheltuieli indirecte de 21% și profit de 10% mai mari decât cele practicate de SC URBIS SERV pentru lucrări similare (așternere mecanici a mixturii asfaltice) situațiile de plată au fost supraevaluate cu suma de **1.083.436 lei**, așa cum rezultă din anexa nr.9 pag.-----.

3) Întrucât lucrările de asfaltare a străzilor, nu s-au mai executat de SC URBIS SERV SRL Buzău, (așa cum ar fi trebuit potrivit contractului încheiat cu Primăria Buzău) acestea fiind încredințate pe bază de contract SC MECAN CONSTRUCT SA Pătârlagele, valoarea lucrărilor a fost majorată nejustificat cu o sumă de **1.819.635 lei**, reprezentând transportului materialelor (asfaltului) pe distanța de 50 km, în loc de 6 km cât era în contractul încheiat cu Primăria Buzău.

Situațiile de plată întocmite de SC MECAN CONSTRUCT SA au fost semnate și aprobate fie numai de către directorul executiv Ciolacu Marcel, sau de către directorul executiv Neagu Petre Emanoil și directorul economic Lazăr Maria, fără a fi certificate de un organ de specialitate din cadrul unității care să confirme legalitatea, realitatea, calitatea și exactitatea lucrărilor executate.

Cantitățile de beton asfaltic înscrise în situațiile de plată, nu sunt fundamentate și nici justificate cu documente în funcție de suprafața străzilor, grosimea asfaltului etc.

Nu există documente justificative, foi de parcurs, avize de expediție etc. semnate de către o persoană din cadrul SC URBIS SERV SRL care să confirme realitatea cantităților de mixtură asfaltică pusă în operă pentru fiecare stradă asfaltată.

Nu a fost desemnată sau nominalizată nici o persoană, care să urmărească și să confirme modul de realizare al lucrărilor.

Nu există documente și nu se face nici o referire la locul unde a fost transportat și depozitat, miile de tone de asfalt rezultate din frezarea străzilor așa cum rezultă din situațiile de plată;

Pentru începerea lucrărilor nu există nici o comandă dată de SC URBIS SERV către SC MECAN COSTRUCT SA Pătârlagele pentru începerea lucrărilor, pe bază de proiect sau caiet de sarcini, din care să rezulte denumirea lucrărilor comandate, suprafețele străzilor, grosimea și calitatea mixturii asfaltice termene de executare etc.

Precizăm că singurele documente prezentate în timpul controlului, pe baza cărora au demarat și s-au executat lucrările de așternere a covorului asfaltic pe aceste străzi, sunt adresele și programele de lucrări transmise de Primăria Buzău către SC URBIS SERV, fără să se facă nici o referire la lungimea și lățimea străzilor, dacă se asfaltează numai porțiuni din stradă sau în totalitate, anexate în copie la pag.-----.

Nu există documente din care să rezulte că s-a efectuat recepția lucrărilor de la SC MECAN COSTRUCT SA Pătârlagele, pentru fiecare stradă, de către o comisie de recepție numită de conducerea societății URBIS SRL Buzău.

Această așa zisă recepție s-a efectuat pe baza unui proces verbal se predare primire din 16.06.2008, (anexat la pag.-----) între ing. Conțiș Cristian reprezentat al SC MECAN COSTRUCT SA și ing. Otea Mihai reprezentant al SC URBIS SERV SRL, numai pentru un număr de 8 străzi, (din totalul de 26 de lucrări de asfaltare efectuate în anul 2008) fără nici o referire la modul în care s-au executat lucrările, la modul în care s-au calculat suprafețele asfaltate, modul în care s-au stabilit cantitățile de mixtură asfaltică pusă în operă pentru fiecare lucrare, neexistând documente care să rezulte grosimea mixturii asfaltice sau calitatea lucrărilor, modul în care s-a calculat și stabilit orele de funcționare a utilajelor etc.

Nu a fost numită și constituită până la data controlului, nici o comisie pentru recepționarea acestor lucrări, formată din reprezentanții SC URBIS SERV, Primăriei Buzău și executantului lucrărilor care să certifice realitatea și calitatea lucrărilor, iar pentru un număr de 18 lucrări de asfaltare nu există documente de recepție, între societatea URBIS SERV SRL Buzău și societatea MECAN COSTRUCT SA Pătârlagele.

Predarea acestor lucrări către beneficiar respectiv Primăria Buzău, s-a efectuat pe baza unor procese verbale recepție, (anexate la pag.-----) semnate numai de către ing. Otea Mihai din partea societății URBIS SERV și șefa serviciului G.C.P.M. ing. Preda Anișoara din cadrul Primăriei Buzău.

În aceste procese verbale în care sunt nominalizate străzile asfaltate, sunt înscrise suprafețele acestora, cantitățile de mixtură asfaltică și amorsă, fără nici o referire la modul de calcul al suprafețelor, grosimea covorului de mixtură asfaltică, modul de stabilire a orelor de funcționare a utilajelor, realitatea cantităților din situațiile de plată, calitatea acestor lucrări, dacă s-au devizele de execuție, proiecte, etc.

Atât în comenzile și programele Primăriei Buzău, cât și în situațiile de plată nu se precizează dacă strada respectivă se asfaltează în totalitate sau pe anumite porțiuni, pentru a se putea verifica realitatea și exactitatea lucrărilor executate.

1.b) Legea sau altă reglementare încălcată.

ORDONANTA DE URGENTA A GUVERNULUI nr. 34 din 19 aprilie 2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, actualizată până la data de 12 mai 2007

ART. 9

Prezenta ordonanță de urgență se aplică pentru:

c) atribuirea contractului de achiziție publică de către un operator economic, în cazul în care respectivul contract este finanțat/subvenționat în mod direct, în proporție de mai mult de 50%, de către o autoritate contractantă;

LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006, privind finanțele publice locale, actualizată până la data de 24 martie 2008

ART. 20

Rolul, competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale :

d) stabilirea și urmărirea modului de prestare a activităților din domeniul serviciilor publice de interes local, inclusiv opțiunea trecerii sau nu a acestor servicii în răspunderea unor operatori economici specializați ori servicii publice de interes local, urmărindu-se eficientizarea acestora în beneficiul colectivităților locale;

h) administrarea fondurilor publice locale pe parcursul executiei bugetare, în condiții de eficiență;

Legea contabilității nr. 82 /1991 republicată:

ART. 6

« (2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz. »

1.c) Estimarea valorii operațiunilor care constituie abateri

Valoarea estimată a diferențelor cu care au fost supraevaluate situațiile de plată, aferente lucrărilor de asfaltare a străzilor din municipiul Buzău în anul 2008, întocmite de societatea MECAN CONSTRUCT SRL Pătîrlagele este de **4.832.868 lei**, reprezentând: **1.929.797 lei** diferență preț materiale și tarife utilaje, **1.083.436 lei** diferență cote de cheltuieli indirecte și profit, **1.819.635 lei** transportul auto al mixturii asfaltice pe distanța de 50 km.

1.d) Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme.

Aceste supraevaluări a situațiilor de plată, au fost posibile datorită faptului că atribuirea contractului de lucrări societății comerciale MECAN CONSTRUCT SA Pătîrlagele, nu s-a făcut prin licitație publică conform prevederilor art.9 litera c) din OUG nr.34/2006.

1.e) Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate.

Supraevaluarea lucrărilor de asfaltare a străzilor din municipiul Buzău, cu suma aproximativă de **4.832.868 lei**, a determinat producerea unui prejudiciu bugetului local cu această diferență valorică.

1.f) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri.

Directorul executiv Ciolacu Marcel, care a atribuit societății comerciale MECAN CONSTRUCT SA Pătîrlagele, contractul de lucrări de întreținere și asfaltare străzi din municipiul Buzău, fără respectarea procedurilor prevăzute de OUG nr.34/2006, privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a semnat, a confirmat de unul singur situațiile de plată și a aprobat plata contravalorii lucrărilor de asfaltare a străzilor, până în luna iulie 2008, fără să existe documente care să certifice legalitatea, realitatea și exactitatea lucrărilor executate.

În nota de relații dată, fostul director executiv arată în răspunsul la întrebarea nr.1 că „Contractul de lucrări de întreținere și asfaltare străzi din municipiul Buzău a fost atribuit SC MECAN CONSTRUCT Pătîrlagele cu respectarea legislației aplicabile în materie și am în vedere prevederile OUG nr.34/2006, prevederi care nu sunt aplicabile SC URBIS SERV SRL societate care nu este autoritate contractantă și nu este ținută de aplicarea dispozițiilor legale susmenționate”.

Se mai arată că prin adresa nr.2220/9.05.2007, ANRMAP răspunde că SC URBIS SERV SRL nu este autoritate contractantă, nefiind obligată să aplice prevederile OUGnr.34/2006.

Această justificare nu poate fi luată în considerare, deoarece în actul de control, auditorii publici externi nu au invocat și nu au reținut că SC URBIS SERV este autoritate contractantă, ci că această societate este **un operator economic care a atribuit un contract de lucrări finanțat în procent de 100% de către o autoritate contractantă, respectiv Primăria municipiului Buzău**, fără licitație publică conf. art.9 litera c) din OUG nr.34/2006.

De asemenea s-a mai reținut în actul de control, că directorul executiv nu a avut mandat sau împuternicire din partea autorității contractante, (Primăria Buzău) sau din partea consiliului de administrație și nici ca atribuție prevăzută la art.15 din statutul SC URBIS SERV SRL, prin care acesta să poată încheia contracte de execuție de lucrări în

numele Primăriei Buzău, pentru străzile care nu aparțin societății comerciale, ci domeniului public al Primăriei Buzău.

În răspunsul de la întrebarea nr.2 acesta arată că „ În calitate de ordonator de credite al SC URBIS SERV SRL am aprobat plata contravalorii lucrărilor de asfaltare a străzilor către SC MECAN CONSTRUCT SA pe baza situațiilor de lucrări verificate de serviciul tehnic al URBIS și de primărie-prin serviciul său de specialitate. Consider că situațiile de lucrări sunt documentele care au certificat realitatea și exactitatea lucrărilor executate, cu atât mai mult cu cât au fost verificate de specialiști în domeniu”.

Aceste afirmații nu sunt reale deoarece, directorul executiv al unei societăți comerciale respectiv URBIS SERV SRL nu are calitatea de ordonator de credite, prin care să angajeze efectuarea de lucrări din bugetul local, această calitate având-o conducătorii instituțiilor publice.

Nici a doua afirmație nu este adevărată deoarece, situațiile de plată pentru lucrările de asfaltare, **nu au fost semnate verificate sau confirmate de către serviciul tehnic al URBIS SERV, sau de un alt specialist în domeniu, ci numai de către directorul executiv Ciolacu Marcel**, așa cum rezultă din situațiile de plată anexate în copie la prezentul proces verbal.

Menționăm că din situațiile de plată, nu rezultă realitatea și exactitatea cantităților de materiale, manoperă și ore de funcționare utilaje pentru lucrările executate, deoarece nu s-au întocmit procese verbale de recepție pentru preluarea acestor lucrări de la SC MECAN CONSTRUCT, de către o comisie numită de beneficiarul lucrărilor, iar din situațiile de plată nu rezultă modul de calcul prin care s-au stabilit cantitățile de mixtură asfaltică puse în operă,(grosimea stratului de asfalt, suprafața, avize de expediție pentru mixtură confirmate de beneficiaretc.).

Directorul executiv Neagu Petre Emanoil, care a semnat, a confirmat situațiile de plată și a aprobat plata contravalorii lucrărilor de asfaltare a străzilor, pe perioada iulie 2008- mai 2009, fără să existe documente care să certifice legalitatea, realitatea și exactitatea lucrărilor executate.

În nota de relații dată acesta arată că plata contravalorii lucrărilor de asfaltare s-a efectuat pe baza facturilor emise de prestator, conform clauzelor cuprinse în contract, apreciind că toate lucrările executate corespund atât din punct de vedere cantitativ și calitativ, iar prețurile practicate și modificate ulterior se înscriu în limitele practicate și de alți agenți economici cu obiect de activitate asemănător.

Aceste justificări nu pot fi luate în considerare, deoarece situațiile de plată au fost întocmite pe baza unor cantități, prețuri și tarife nejustificate și nefundamentate pe bază de documente, așa cum s-a precizat mai sus, fără ca aceste lucrări să fie preluate și recepționate de la executantul lucrărilor.

De asemenea aceste situații de plată, nu au fost semnate și confirmate și de către o persoană de specialitate din cadrul serviciului tehnic al SC URBIS, ci numai de directorul executiv și directorul economic.

Întrucât atribuirea acestor lucrări, nu s-a făcut conform prevederilor OUG nr. 34/2006, nu s-au prezentat și nu există documente din care să rezulte că prețurile

practicat și modificate s-ar înscrie în limitele practicate de alți agenți economici cu obiect asemănător.

Directorul economic Lazăr Maria, care a acordat viză de control financiar preventiv pentru atribuirea societății comerciale MECAN CONSTRUCT SA Pătîrlagele, a contractului de lucrări de întreținere și asfaltare străzi din municipiul Buzău, fără respectarea procedurilor prevăzute de OUG nr.34/2006, privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a confirmat situațiile de plată și a aprobat plata contravalorii lucrărilor de asfaltare a străzilor, fără să existe documente care să certifice legalitatea, realitatea și exactitatea lucrărilor executate.

În nota de relații dată, aceasta arată că SC URBIS SERV SRL nu este autoritate contractantă conform adresei ANRMAP, iar Primăria Buzău potrivit art.10 din OUG nr.34/2006, în calitate de autoritate contractantă, ar fi trebuit să menționeze în contractul de prestări servicii, obligativitatea organizării licitației publice.

Mai precizează că a acordat viza de control financiar preventiv, deoarece facturile emise de SC MECAN CONSTRUCT, au fost întocmite ca urmare a serviciilor prestate conform contractelor încheiate, iar situațiile de plată au fost verificate de serviciul tehnic al SC URBIS SERV și de reprezentanții serviciului de gospodărire comunală din cadrul Primăriei Buzău.

Aceste justificări nu pot fi luate în considerare, deoarece în actul de control, auditorii publici externi nu au invocat și nu au reținut că SC URBIS SERV este autoritate contractantă, ci că această societate este **un operator economic care a atribuit un contract de lucrări finanțat în procent de 100% de către o autoritate contractantă, respectiv Primăria municipiului Buzău**, fără licitație publică conf. art.9 litera c) din OUG nr.34/2006.

Situațiile de plată au fost întocmite pe baza unor cantități, prețuri și tarife nejustificate și nefundamentate pe bază de documente, așa cum s-a precizat mai sus, fără ca aceste lucrări să fie preluate și recepționate de la executantul lucrărilor și nici nu au fost semnate și confirmate și de către o persoană de specialitate din cadrul serviciului tehnic al SC URBIS, ci numai de directorul executiv și directorul economic.

Consilierul juridic Radu Alin Marius care a vizat pentru legalitate contractul nr.3436/18.07.2007, fără respectarea procedurilor prevăzute de OUG nr.34/2006.

În nota de relații acesta arată că acordarea vizei pentru legalitate a consilierului juridic, nu presupune cenzurarea demersurilor făcute până la data încheierii contractului, ci doar verificarea unui contract din punct de vedere al clauzelor înscrise în acesta.

Se mai precizează că ar fi fost absurd să se organizeze procedura de achiziție publică, în condițiile în care **nu** URBIS SERV SRL este proprietarul străzilor din municipiul Buzău, ci un simplu executant de lucrări.

Această afirmație confirmă constatarea organului de control, în sensul că URBIS SERV nu putea să atribuie un contract de execuție lucrări pentru asfaltarea străzilor din domeniul public al Primăriei Buzău, lucrări care au fost finanțate 100% din bugetul local.

Directorul tehnic Otea Mihai, care a semnat procesele verbale de predare primire a celor 8 străzi preluate de la societatea MECAN CONSTRUCT și a semnat pentru predarea celorlalte 18 lucrări de asfaltare către Primăria Buzău, confirmând că lucrările au fost executate, fără ca să precizeze ce elemente și documente justificative a avut în vedere atunci când s-a stabilit suprafața străzilor asfaltate, cantitățile de mixtură asfaltică pusă în operă, orele de funcționare a utilajelor etc.

În nota de relații acesta arată că: restul lucrărilor (18 lucrări) executate de SC MECAN CONSTRUCT au fost preluate pe baza situațiilor de lucrări, verificându-se existența comenzilor, iar suprafețele s-au determinat pe bază de măsurători efectuate de SC MECAN CONSTRUCT și Primărie odată cu terminarea lucrărilor.

Această afirmație confirmă constatarea noastră, în sensul că nu există documente justificative din care să rezulte modul de stabilire al suprafețelor, modul de stabilire al cantităților etc. și că aceste lucrări nu au fost preluate de la executantul lucrărilor pe bază de procese verbale de recepție.

Referitor la faptul existenței vreunui document, din care să rezulte că a fost împuternicit să efectueze recepția acestor lucrări, acesta arată că procesele verbale sunt semnate pe baza atribuțiunilor, afirmație nereală deoarece potrivit fișei postului anexată în copie la pag.-----, nu se regăsește această atribuțiune.

1.g) Măsuri luate de entitatea verificată în timpul controlului.

Conducerea executivă a societății comerciale, nu a luat nici o măsură în timpul și ca urmare a controlului.