



CORPUL DE CONTROL AL PRIMULUI-MINISTRU

B-dul Iancu de Hunedoara nr. 3-5, Corpul C

tel. 021 408 7500, fax 021 317 0280

SE APROBĂ,

Ion LAZAR

Secretar de Stat,

Şeful Corpului de control al primului-ministru

RAPORT DE CONTROL

privind verificarea modului de realizare a Programului „Schi în România”
de către autoritățile administrației publice locale
ale orașului Borsec, județul Harghita

I. OBIECTUL CONTROLULUI

În temeiul dispozițiilor art. II pct. 1 lit. g) din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 2/2010 privind unele măsuri pentru organizarea și funcționarea aparatului de lucru al Guvernului și pentru modificarea unor acte normative*, cu modificările și completările ulterioare și al Ordinului nr. 7/2014, emis de Șeful Corpului de control al primului-ministru, echipa de control constituită din Nicușor STĂNOIU - consilier superior, coordonator și Liviu SOFRONIA - consilier, a efectuat un control la autoritățile administrației publice locale ale orașului Borsec, județul Harghita.

Controlul a avut ca obiective:

1) Verificarea modului de realizare a Programului „Schi în România”, în baza prevederilor *H.G. nr. 426/2009 pentru aprobarea susținerii financiare a*

autorităților administrației publice locale, în completarea surselor proprii ale acestora, pentru finanțarea proiectelor de investiții în turism pe anul 2009, cu modificările și completările ulterioare și prin H.G. nr. 120/2010 privind aprobarea Listei cuprinzând programele și proiectele de investiții în turism și a surselor de finanțare a documentațiilor tehnice și a lucrărilor de execuție a programelor și obiectivelor de investiții în turism, precum și pentru aprobarea criteriilor de eligibilitate a programelor și proiectelor de investiții în turism, cu modificările și completările ulterioare;

2) Verificarea utilizării sumelor alocate de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Turismului, potrivit dispozițiilor H.G. nr. 426/2009, cu modificările și completările ulterioare și H.G. nr. 120/2010, cu modificările și completările ulterioare.

Controlul s-a efectuat în perioada 23 – 24.01.2014 la sediul Primăriei Orașului Borsec din orașul Borsec, str. Carpați nr. 6/A, județul Harghita.

II. CONSTATĂRI

Potrivit dispozițiilor art. 21 alin. (1) din *Legea administrației publice locale nr. 215/2001*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, orașul Borsec este unitate administrativ-teritorială, cu personalitate juridică.

Conform dispozițiilor art. 77 din *Legea nr. 215/2001*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, primarul, viceprimarul, secretarul unității administrativ-teritoriale și aparatul de specialitate al primarului constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită, în cazul de față Primăria Orașului Borsec, care duce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale.

În perioada 2009 – data efectuării controlului, conducerea Primăriei Orașului Borsec a fost asigurată de Jozsef MIK, validat prin Sentința civilă nr. 428/17.06.2008, pentru mandatul 2008 – 2012 și prin Încheierea civilă nr. 903/21.06.2012, pentru mandatul 2012 – 2016, ambele pronunțate de Judecătoria Toplița.

II.1. Constatări privind Programul de interes național pentru dezvoltarea turismului „Schi în România” desfășurat de autoritățile administrației publice locale ale orașului Borsec

A. Aspecte referitoare la sursele de finanțare a proiectului „Pârtie de schi și teleschi Speranța, Borsec, județul Harghita”

Potrivit dispozițiilor art. 1 din *Legea nr. 526/2003 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare a turismului «Schi în România»*, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobat Programul de interes național pentru dezvoltarea turismului „Schi în România”, cu componenta principală „turism pentru practicarea schiului și a altor sporturi de iarnă”.

Conform conținutului anexei la actul normativ menționat, Programul național de dezvoltare a turismului „Schi în România” s-a aplicat și autorităților administrației publice locale ale orașului Borsec, județul Harghita.

Potrivit dispozițiilor art. 1 din *H.G. nr. 426/2009 pentru aprobarea susținerii financiare a autorităților administrației publice locale, în completarea surselor proprii ale acestora, pentru finanțarea proiectelor de investiții în turism pe anul 2009*, cu modificările și completările ulterioare, au fost aprobate proiectele de investiții în turism prevăzute în anexă la acest act normativ.

În conformitate cu prevederile art. 2 alin. (1) din *H.G. nr. 426/2009*, cu modificările și completările ulterioare, finanțarea realizării documentațiilor tehnice și a lucrărilor de execuție a proiectelor de investiții se asigură din bugetul autorităților administrației publice locale și, în completare, de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Turismului.

În anul 2006, din bugetul local al orașului Borsec a fost achitată contravaloarea studiului de fezabilitate aferent proiectului de investiție „Pârtie de schi și teleschi Speranța, Borsec, județul Harghita” (denumire utilizată în cadrul documentației de atribuire a contractului de lucrări), în cuantum de 45.815,00 RON (TVA inclus).

În conformitate cu dispozițiile pct. 10 din *Anexa la H.G. nr. 426/2009*, cu modificările și completările ulterioare, suma alocată finanțării proiectului de investiții în turism „Schi în România” pentru Consiliul Local al Orașului Borsec a fost de

3.770.000,00 RON, din care în anul 2009 au fost achitate lucrări în valoare de 3.729.173,19 RON (TVA inclus).

De asemenea, în anul 2009, din bugetul local al oraşului Borsec au fost efectuate plăţi în valoare de 170.650,57 RON (TVA inclus).

Potrivit prevederilor *Ordinului ministrului dezvoltării regionale şi turismului pentru modificarea şi înlocuirea anexei la ordinul ministrului dezvoltării regionale şi turismului nr. 1145/15.03.2010 privind defalcarea sumelor alocate pe anul 2010 de la bugetul de stat pentru finanţarea proiectelor de investiţii în turism, prin transferuri de la bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale şi Turismului la bugetele locale nr. 2657/21.12.2010*, în anul 2010, de la bugetul de stat s-a alocat Consiliului Local al Oraşului Borsec suma de **3.694.000,00 RON**. Din această sumă au fost achitate lucrări în valoare de 3.693.966,85 RON (TVA inclus).

În cursul anului 2010 din bugetul local al oraşului Borsec pentru finanţarea proiectului de investiţie a fost alocată şi utilizată suma de 47.438,02 RON (TVA inclus).

B. Atribuirea contractului de achiziţie publică „Pârtie de schi şi teleschi Speranţa, Borsec, judeţul Harghita”

La data de 17.06.2009 a fost publicat în S.E.A.P. anunţul de participare nr. 80226 privind atribuirea contractului cu denumirea „Pârtie de schi şi teleschi Speranţa, Borsec, judeţul Harghita”.

Conform prevederilor anunţului de participare, criteriul de atribuire aplicat a fost „oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic”, procedura de atribuire a fost „licitaţie deschisă”, iar valoarea estimată a contractului 1.200.000,00 EUR.

Potrivit prevederilor Secţiunii II.1.5) „Descrierea succintă a contractului sau achiziţiei/achiziţiilor” din Anunţul de participare, rezultă că în contractul privind proiectul de investiţie „Pârtie de schi şi teleschi Speranţa, Borsec, judeţul Harghita” au fost incluse următoarele categorii de lucrări:

- „- *infrastructura necesară realizării unui sistem de linii suspendate*
- *construirea şi montajul de linii suspendate pentru transportul pe cablu cu teleschi*
- *achiziţia instalaţiei şi a echipamentelor de transport pe cablu, teleschi*

- construcția de platforme pentru activități sportive
- achiziția de echipamente pentru producerea zăpezii artificiale
- amenajarea de drumuri de acces
- amenajarea unei surse de acumulare apă necesare asigurării sursei de alimentare cu apă a echipamentelor de producere zăpadă artificială
- servicii de proiectare tehnică a infrastructurii sistemului de linii suspendate a instalațiilor și echipamentelor de transport pe cablu teleschi, a platformelor pentru activități sportive, dimensionarea și stabilirea caracteristicilor echipamentelor pentru producerea zăpezii artificiale, a amenajării de drumuri de acces, precum și a sursei de acumulare apă necesare asigurării alimentării cu apă a echipamentelor de producere zăpadă artificială”.

Din Procesul - verbal nr. 1300/10.07.2009, întocmit cu ocazia ședinței de deschidere a ofertelor, rezultă că în cadrul procedurii de atribuire au fost depuse oferte de către următoarele societăți sau asocieri:

Nr. Crt.	Denumirea societății/ liderului asocierii	Denumirea societăților din cadru asocierii	Valoarea ofertei - RON -	Durata de execuție
1.	Acomin S.A.	Leitner Ag/Spa	4.873.651,00	110 zile
2.	Instcomp S.A.	Proiect Bucovina S.A. Transcablu S.R.L. Total Construct S.R.L.	3.517.325,66	7 luni
3.	Termogaz Company S.A.	Doppelmayr Austria Centrul Profesional de Proiectări și Cadastru S.A.	4.155.022,00	7 luni

Potrivit *Hotărârii de atribuire a contractului de achiziție publică de execuție lucrări cu proiectare inclusă pentru obiectivul „Pârtie de schi și teleschi – Speranța Borsec, județul Harghita” nr. 1373/24.07.2009*, emisă de comisia de evaluare, oferta societății Instcomp S.A. a fost declarată inacceptabilă și neconformă, iar dintre ofertele admisibile comisia de evaluare a desemnat câștigătoare oferta depusă de asocieria având ca lider societatea Termogaz Company S.A.

Între Orașul Borsec, în calitate de achizitor, reprezentat de primarul Jozsef MIK și societatea Termogaz Company S.A., în calitate de executant, reprezentată de Miron LUPULESCU, a fost încheiat contractul de lucrări nr. **58/07.09.2009**, la un preț de **4.944.476,18 RON** (TVA inclus) și o durată de „(...) maxim 7 luni calendaristice

începând de la data semnării contractului de către ambele părți și emiterea Ordinii de executare a lucrării, la care se adaugă perioada de garanție”.

La data de 08.10.2009, după o lună de la încheierea contractului de lucrări, primarul orașului Borsec, Jozsef MIK, a aprobat Referatul de necesitate (fără număr de înregistrare) prin care, în temeiul dispozițiilor art. 122 alin. 1) lit. i) din *O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii*, cu modificările și completările ulterioare, s-a propus aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare pentru atribuirea contractului de achiziție publică de lucrări suplimentare, constând în:

✓ Extinderea părții Speranța prin includerea a două trasee noi care au același punct de plecare la coborâre cu pârtia proiectată inițial;

✓ Realizarea unui centru de servicii turistice și administrative care să includă spații pentru: salvamont, punct medical de prim ajutor, grup sanitar, garaj pentru mașina de bătut zăpada, alimentație publică, parcare auto;

✓ Proiectarea și executarea unui sistem de control acces automat („Sistem integrat Ticketing”).

Din conținutul aceluiași referat rezultă faptul că *„procedura de achiziție pentru serviciile de proiectare și lucrările de execuție a fost organizată pe baza unui studiu de fezabilitate (...) elaborat în cursul anului 2006 (...) acest studiu presupunea o investiție formată dintr-o pârtie de schi și teleschi aferent, fără a se fi luat în considerare condițiile pentru omologarea acesteia”.*

Prin adresa nr. 1878/09.10.2009, primarul orașului Borsec, Jozsef MIK, a solicitat societății Termogaz Company S.A. să elaboreze o documentație financiară și tehnică pentru extinderea proiectului *„Pârtie de schi și teleschi Speranța, Borsec, județul Harghita”*, prin includerea unor lucrări noi, așa cum au fost descrise și în Referatul de necesitate din data de 08.10.2009.

La data de 14.10.2009, primarul orașului Borsec, Jozsef MIK, a invitat la sediul primăriei reprezentanții societății Termogaz Company S.A. *„(...) în vederea derulării procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare în vederea încheierii unui act adițional la contractul mixt pentru serviciile de proiectare și de execuție lucrări pentru investiția «Pârtie de schi și teleschi Speranța, stațiunea Borsec, județul Harghita»”.*

Potrivit Procesului - verbal de negociere nr. 1918/19.10.2009, aprobat de primarul oraşului Borsec, membrii comisiei de negociere au constatat că „(...) prin oferta financiară prezentată au fost respectate preţurile unitare pentru materiale, manoperă, utilaj şi transport şi coeficienţii de închidere de deviz”, fiind „(...) de acord cu preţul solicitat”, „(...) motiv pentru care recomandă autorităţii contractante încheierea unui act adiţional la contractul de execuţie lucrări (...)”.

De asemenea, din conţinutul Procesului - verbal de negociere nr. 1918/19.10.2009 reiese faptul că „**valoarea ofertă pentru negociere, pe baza Centralizatorului de preţuri**” (s.n.) a fost de **2.468.205,00 RON** (TVA inclus), „**valoarea totală cu lucrările suplimentare**” fiind de 7.412.681,18 RON.

Conform prevederilor pct. 5 din actul adiţional nr. 2/09.11.2009 la contractul de lucrări nr. 58/07.09.2009, „**preţul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil executantului de către achizitor, conform graficului de plăţi, este de 7.412.681,18 lei din care TVA 1.183.537,33 lei**”. (s.n.)

La data de 12.10.2010 a fost încheiat actul adiţional nr. 3/12.10.2010 la contractul de lucrări nr. 58/07.09.2009, potrivit căruia „**preţul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil executantului de către achizitor, conform graficului de plăţi, este de 7.457.091,63 lei din care TVA 1.227.947,78 lei**”, iar „**preţul rămas de achitat s-a calculat cu TVA de 24%, ca urmare a acestui fapt rezultând o diferenţă de 44.410,45 lei la TVA**”. (s.n.)

II.2. Emiterea autorizaţiei de construire

Conform dispoziţiilor art. 7 alin. (1) lit. d) din *Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcţii*, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, autorizaţia de construire se emite pentru executarea lucrărilor de bază şi a celor aferente organizării executării lucrărilor, în cel mult 30 de zile de la data depunerii documentaţiei pentru autorizarea executării lucrărilor de construcţii, care cuprinde avizele şi acordurile stabilite prin certificatul de urbanism.

În cadrul acţiunii de control s-a constatat faptul că avizul privind „*alimentarea cu energie*” menţionat în Certificatul de urbanism nr. 56/03.09.2009, ca fiind necesar în vederea emiterii autorizaţiei de construire a fost obţinut la data de 15.12.2009, prin Avizul tehnic de racordare nr. 40/15.12.2009, eliberat de către Filiala de Distribuţie a Energiei Electrice Electrica Transilvania Sud S.A. – Sucursala

Harghita, în condițiile în care Autorizația de construire nr. 40 prin care a fost autorizată executarea lucrărilor de construire pentru „AMENAJARE PĂRTIE DE SCHI «SPERANȚA»” a fost emisă la 13.10.2009.

În conformitate cu dispozițiile art. 26 alin. (1) lit. i) din Legea nr. 50/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, emiterea de autorizații de construire în baza unor documentații incomplete constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în altfel de condiții încât, potrivit legii, să fie considerată infracțiune.

II.3. Despre atribuirea prin achiziție directă a unor lucrări suplimentare

În lunile octombrie și decembrie anul 2010, societatea Termogaz Company S.A a întocmit note de comandă lucrări în valoare totală de **1.669.867,07 RON** (TVA inclus), care au constat, printre altele, în:

- ✓ realizare fundații piloni și centru de servicii turistice;
- ✓ amenajare lac Borsec, precum și părțile Speranța A și B;
- ✓ achiziție instalație zăpadă artificială și sistem integrat „*ticketing*”.

Primăria Orașului Borsec a decontat aceste lucrări suplimentare, astfel:

a) din contravaloarea unor lucrări recepționate în luna noiembrie anul 2009 și luna martie anul 2010, pentru care au fost întocmite note de renunțare în luna octombrie anul 2010, au fost decontate sumele de:

✓ **119.142,62 RON (TVA inclus)**, din cuantumul lucrărilor achitate prin ordinele de plată nr. 828/21.12.2009 și nr. 829/21.12.2009;

✓ **699.061,05 RON (TVA inclus)** din cuantumul lucrărilor achitate prin ordinele de plată nr. 222/09.04.2010 și nr. 223/09.04.2010, aferente facturii nr. 1281959/22.03.2010;

b) suma de **149.269,55 RON (TVA inclus)** din suma totală achitată prin ordinele de plată nr. 803/11.11.2010 și nr. 804/11.11.2010, aferente facturii nr. 1282014/28.06.2010;

c) suma de **682.473,15 RON (TVA inclus)** din suma totală plătită prin ordinele de plată nr. 836/22.11.2010 și nr. 837/22.11.2010, aferente facturii nr. 1282083/12.10.2010;

d) suma de **19.920,70 RON (TVA inclus)** din suma totală plătită prin ordinele de plată nr. 926/22.12.2010 și nr. 927/22.12.2010, aferente facturii nr. 1282137/15.12.2010;

În cadrul acțiunii de control s-a constatat faptul că între reprezentanții Primăriei Orașului Borsec și ai societății Termogaz Company S.A. nu a fost încheiat un act adițional la contractul de lucrări nr. 58/07.09.2009, prin care să fie modificat prețul contractului cu valoarea lucrărilor suplimentare pentru care au fost emise note de comandă în lunile octombrie și noiembrie din anul 2010.

Autoritatea contractantă a atribuit prin achiziție directă societății Termogaz Company S.A. lucrări suplimentare în valoare totală de 1.669.867,07 RON (TVA inclus), cu încălcarea următoarelor dispoziții legale:

- art. 2 alin. (2) lit. b), lit. d) și lit. f) din O.U.G. nr. 34/2006, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la principiile privind tratamentul egal, transparența și eficiența utilizării fondurilor, care stau la baza atribuirii contractului de achiziție publică;

- art. 20 alin. (1) din O.U.G. nr. 34/2006, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora autoritatea contractantă aplică procedura de licitație deschisă sau restrânsă în vederea atribuirii contractului de achiziție;

II.4. Despre efectuarea unor plăți fără documente justificative

Dispozițiile art. 54 alin. (3) din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare, prevăd că operațiunile specifice angajării, lichidării și ordonanțării cheltuielilor sunt în competența ordonatorilor de credite și se efectuează pe baza avizelor compartimentelor de specialitate ale instituțiilor publice.

La data de 16.11.2009, societatea Termogaz Company S.A. a emis factura nr. 1281876/16.11.2009 în valoare de 1.130.493,93 RON (TVA inclus), reprezentând contravaloarea lucrărilor executate conform centralizatorului situațiilor de plată, deși devizele de lucrări pentru luna noiembrie 2009 au fost în valoare totală de doar 1.120.939,42 RON (TVA inclus).

Astfel, în anul 2009, **reprezentanții Primăriei Orașului Borsec au efectuat plăți către societatea Termogaz Company S.A. în valoare de 9.554,51 RON (TVA inclus), cu încălcarea următoarelor dispoziții legale:**

✓ art. 54 alin. (6) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora efectuarea plăților se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate;

✓ pct. 2 paragraful 1 din *Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale* aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora, cu ocazia lichidării cheltuielilor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate pe baza documentelor justificative.

* * *

Fapta reprezentanților Primăriei Orașului Borsec de a-și îndeplini în mod defectuos atribuțiile de serviciu, constând în efectuarea de plăți fără documente justificative în anul 2009, în valoare de 9.554,51 RON (TVA inclus), către societatea Termogaz Company S.A, în cadrul contractului de lucrări nr. 58/07.09.2009 încheiat între orașul Borsec și societatea Termogaz Company S.A., având drept consecință producerea unei pagube bugetului local al orașului Borsec în sumă de **9.554,51 RON** (TVA inclus), poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de ***neglijență în serviciu, prevăzută de art. 249 Cod penal (art. 298 din Codul penal, adoptat prin Legea nr. 286/2009, cu modificările și completările ulterioare)***.

II.5. Îndeplinirea defectuoasă a atribuțiilor de serviciu de către comisia de recepție a lucrărilor executate la obiectivul „Pârtie de schi și teleschi Speranta, Borsec, judetul Harghita”

În procesul - verbal de recepție parțială a lucrărilor nr. 2105/16.11.2009, comisia constituită prin Dispoziția primarului orașului Borsec nr. 184/2009 a consemnat ca executate următoarele lucrări:

- „● *Amenajare parțială pârtie de schi Speranța*
- *Amenajare parțială pârtie de schi A și B*
- *Rețea de presiune*
- *Săpături – lac de acumulare pentru înzăpezire artificială*
- *Lucrări de fundații, pardosea, rezistență la centru de servicii turistice*
- *Amenajare parțială drum de acces și parcare”.*

Pentru aceste lucrări recepționate, societatea Termogaz Company S.A. a emis factura nr. 1281876/16.11.2009 în valoare totală de **1.130.493,93 RON** (TVA inclus), care a fost achitată de către Primăria Orașului Borsec prin ordinele de plată nr. 828/21.12.2009 și nr. 829/21.12.2009.

Potrivit devizelor de lucrări nr. 197218 aferente lucrărilor menționate privind „AMENAJĂRI PĂRTII” având ca obiect „PĂRTIE DE SCHI SPERANȚA” și nr. 198118 având ca obiect „PĂRTII A+B”, rezultă că au fost executate, printre altele, următoarele categorii de lucrări în valoare de **51.161,19 RON**:

- ✓ doborâre cu ferăstrăul mecanic și depozitare pentru un număr de 448 arbori;

- ✓ scos manual cioate pentru un număr de 208 arbori;

- ✓ scos cu defrișător și evacuare cioate de pe o suprafață de 1,4 ha.

În adresa nr. 5907/10.03.2014, reprezentanții Primăriei Orașului Borsec au menționat că „**în situația de plată din luna noiembrie 2009 dintr-o eroare au fost incluse și articole de doborâre arbori. Aceste lucrări s-au efectuat în anul 2010, după primirea APV-urilor anexate la răspunsul anterior, fără a rezulta cheltuieli suplimentare față de cele decontate**”. (s.n.)

În adresa nr. 5813/27.02.2014, transmisă Corpului de control al primului-ministru de către Primăria Orașului Borsec, s-au susținut următoarele: „**deoarece cantitatea de cioate și crengi rezultată în cazul în care s-ar fi scos din pământ ar fi fost o cantitate foarte mare, a cărei depozitare atât ca suprafață cât și costuri, (neincluse în ofertă) ar fi implicat eforturi financiare suplimentare pentru beneficiar, s-a decis adoptarea soluției de a le măcina și împrăștiă în teren, operațiune benefică pentru amenajamen**”. (s.n.)

Mai mult, din datele menționate în centralizatorul situațiilor de plată din luna octombrie 2010, rezultă că societatea Termogaz Company S.A. a întocmit devize de stornare a lucrărilor constând în scoaterea manuală a 208 cioate și cu defrișătorul, inclusiv evacuarea acestora, de pe o suprafață de 1,4 ha.

În locul acestor lucrări executantul a întocmit note de comandă pentru lucrări care au fost achitate de către Primăria Orașului Borsec prin ordinele de plată nr. 836/22.11.2010 și nr. 837/22.11.2010.

Prin urmare, având în vedere faptul că lucrările constând în doborârea arborilor cu fierăstrăul mecanic și depozitarea acestora au fost realizate „**(...) în anul 2010, după primirea APV-urilor (...)**”, iar pentru cele

constând în scoaterea manuală și mecanică, precum și evacuarea cioatelor s-a „(...) *decis adoptarea soluției de a le măcina și împrăștia în teren (...)*” (s.n.), lucrări care au fost recepționate la data de 16.11.2009 și ulterior achitate, rezultă că, în realitate, acestea nu au fost efectuate la momentul recepționării.

Potrivit prevederilor art. 14 alin. (1) și alin. (2) lit. b) din *Regulamentul de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora*, cu modificările și completările ulterioare, aprobat prin H.G. nr. 273/1994, comisia de recepție examinează obligatoriu, vizual, executarea lucrărilor în conformitate cu prevederile contractului, ale documentației de execuție și ale reglementărilor specifice, cu respectarea exigențelor esențiale, conform legii.

Astfel, membrii comisiei de recepție, cu încălcarea prevederilor art. 14 alin. (1) și alin. (2) lit. b) din *Regulamentul de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora*, cu modificările și completările ulterioare, aprobat prin H.G. nr. 273/1994, au consemnat în conținutul procesului - verbal de recepție parțială a lucrărilor nr. 2105/16.11.2009 faptul că lucrările privind „*Amenajare parțială pârtie de schi Speranța*” și „*Amenajare parțială pârtie de schi A și B*” au fost executate conform devizelor aferente centralizatorului situațiilor de plată din luna noiembrie 2009, incluzând lucrări constând în doborârea cu ferăstrăul mecanic și depozitarea unui număr de 448 arbori, scoaterea manuală a 208 cioate, precum și cu defrișătorul, inclusiv evacuarea acestora, de pe o suprafață de 1,4 ha, lucrări care însă nu au fost efectuate, în realitate, la momentul recepției.

Consecința acestui fapt a constat în prejudicierea bugetului local cu suma de **51.161,19 RON** (TVA inclus), reprezentând contravaloarea lucrărilor neexecutate la data de **16.11.2009**, când a fost efectuată recepția acestora.

* * *

Fapta membrilor comisiei de recepție a lucrărilor executate la obiectele de investiție „*Amenajare parțială pârtie de schi Speranța*” și „*Amenajare parțială pârtie de schi A și B*”, numită în baza Dispoziției primarului orașului Borsec nr. 184/2009, de a-și îndeplini în mod defectuos atribuțiile de serviciu prevăzute la art. 14 alin. (1) și alin. (2) lit. b) din *Regulamentul de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora*, cu modificările și completările ulterioare, aprobat prin H.G. nr. 273/1994, respectiv de a nu examina corespunzător executarea lucrărilor de amenajare a pârtiilor Speranța, A și B, consemnând în conținutul procesului - verbal de recepție parțială a lucrărilor nr. 2105/16.11.2009 că lucrările au fost executate

conform situațiilor de plată din luna noiembrie 2009, deși în realitate lucrările constând în doborârea cu ferăstrăul mecanic și depozitarea pentru un număr de 448 arbori, scoaterea manuală a 208 cioate și cu defrișătorul, inclusiv evacuarea acestora, de pe o suprafață de 1,4 ha, nu au fost realizate la data recepției, contravaloarea acestora fiind de **51.161,19 RON** (TVA inclus), sumă achitată societății Termogaz Company S.A., fiind produs un prejudiciu bugetului local în valoare de **51.161,19 RON**, poate întruni elementele constitutive ale infracțiunii de **abuz în serviciu contra intereselor publice, prevăzută de art. 248 Cod penal (art. 297 din Codul penal, adoptat prin Legea nr. 286/2009, cu modificările și completările ulterioare).**

II.6. Despre renunțarea la o parte din lucrările executate, recepționate și plătite de către reprezentanții Primăriei Orașului Borsec

Din datele menționate în centralizatorul situațiilor de plată din luna octombrie 2010, rezultă că societatea Termogaz Company S.A., în calitate de executant, cu acordul beneficiarului, a întocmit în luna octombrie 2010 note de renunțare, respectiv devize de lucrări storno, astfel:

a) pentru lucrările recepționate în baza procesului - verbal de recepție parțială a lucrărilor nr. 2105/16.11.2009 și achitate de către Primăria Orașului Borsec prin ordinele de plată nr. 828/21.12.2009 și nr. 829/21.12.2009, constând în:

- RON -		
Categorii de lucrări	Notă de renunțare	Suma* TVA inclus
Rețea presiune	parțială	20.697,39
Închideri perimetrare + compartimentări interioare la centrul de servicii turistice	parțială	75.053,32
TOTAL		95.750,71

*Suma include cheltuieli directe, indirecte, aferente manoperei și profitul.

b) pentru lucrările recepționate prin procesul - verbal de recepție parțială a lucrărilor nr. 474/22.03.2010, care au fost achitate de Primăria Orașului Borsec prin ordinele de plată nr. 222/09.04.2010 și nr. 223/09.04.2010, constând în:

Categorii de lucrări	Notă de renunțare	Suma* TVA inclus
Rețea presiune	parțială	172.426,34
Fundații stație pompe	totală	16.233,86
Structură de rezistența stație pompe	totală	18.030,07
Acoperiș stație pompe	totală	17.541,55
Finisaje interioare la centrul de servicii turistice	parțială	39.166,35
Acoperiș la centrul de servicii turistice	parțială	21.892,40
Lac de acumulare	parțială	265.649,18
Terasă metalică	totală	133.830,70
Închideri perimetrare + compartimentări interioare la centrul de servicii turistice	parțială	14.290,60
TOTAL		699.061,05

*Suma include cheltuieli directe, indirecte, aferente manoperei și profitul.

Referitor la acest aspect, din datele comunicate Corpului de control al primului-ministru de către reprezentanții Primăriei Orașului Borsec cu adresa nr. 203/19.03.2014 rezultă că **„în luna octombrie 2010, spre finalizarea lucrărilor s-au analizat lucrările real executate punându-se în acord documentațiile tehnico economice.**

*Documentația tehnico – economică finală s-a corelat cu execuția doar după executarea lucrărilor pe baza modificărilor din proiect. Acest lucru a fost posibil în luna octombrie 2010 când s-au putut identifica și cuantifica modificările executate, întocmindu-se Notele de comandă și Notele de renunțare. **Cu această ocazie s-au aprobat lucrările și cantitățile efectiv executate la acea dată și s-au întocmit situațiile de plată în concordanță cu execuția finală a lucrărilor.***

Astfel, a apărut necesitatea întocmirii unor situații de plată storno, pentru cantitățile de lucrări care au fost contractate și la care s-a renunțat prin notele de renunțare. (Aceste articole apar cu semnul minus atât în centralizator cât și în devizele aferente.)”. (s.n.)

Prin urmare, pentru o parte din lucrările executate și recepționate în luna noiembrie din anul 2009 și luna martie din anul 2010, pentru care Primăria Orașului Borsec a efectuat plăți către societatea Termogaz Company S.A., în luna octombrie din anul 2010 au fost întocmite note de renunțare și devize de lucrări storno în sumă totală de 794.811,76 RON, existând indicii că aceste lucrări nu au fost efectuate la momentul recepției, aspect neconstatat de către comisiile de recepție.

III. CONCLUZII

III.1. Aspecte generale

A. Prin H.G. nr. 426/2009, Consiliul Local al Oraşului Borsec a fost inclus în „*lista cuprinzând autoritățile administrației publice locale care beneficiază de finanțarea proiectelor de investiții în turism pe anul 2009, în completarea surselor proprii ale acestora*”.

B. Primăria Oraşului Borsec a efectuat plăți în valoare totală de **7.687.043,63 RON**, în perioada 2006 – 2010, pentru realizarea Programului „*Schi în România*” în legătură cu proiectul de investiție „*Pârtie de schi și teleschi Speranța, Borsec, județul Harghita*”, din care:

✓ suma de **7.423.140,04 RON** alocată de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Turismului, reprezentând 96,57% din valoarea totală a plăților;

✓ suma de **263.903,59 RON**, de la bugetul local al oraşului Borsec, reprezentând 3,43% din suma totală achitată pentru realizarea proiectului.

C. Recepția finală a proiectului de investiție „*Pârtie de schi și teleschi Speranța, Borsec, județul Harghita*” a fost efectuată la data de 13.12.2012.

III.2. Despre atribuirea prin achiziție directă a unor lucrări suplimentare cu încălcarea dispozițiilor legale

A. Urmare a desfășurării procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică de execuție lucrări cu denumirea „*Pârtie de schi și teleschi Speranța, Borsec, județul Harghita*”, la data de 07.09.2009, între Oraşul Borsec, în calitate de achizitor, și societatea Termogaz Company S.A., în calitate de executant, a fost încheiat contractul de lucrări nr. **58/07.09.2009**, la un preț de **4.944.476,18 RON** (TVA inclus).

B. Autorizația de construire nr. 40/13.10.2009 prin care a fost autorizată executarea lucrărilor de construire pentru „*AMENAJARE PÂRTIE DE SCHI «SPERANȚA»*” a fost emisă cu încălcarea dispozițiilor legale de către reprezentanții Primăriei Oraşului Borsec, lipsind avizul privind „*alimentarea cu energie*” menționat în Certificatul de urbanism nr. 56/03.09.2009.

C. Reprezentanții Primăriei Oraşului Borsec au atribuit prin achiziție directă societății Termogaz Company S.A. lucrări suplimentare în valoare totală de

1.669.867,07 RON (TVA inclus), cu încălcarea dispozițiilor legale, constând în neaplicarea uneia dintre procedurile de atribuire a contractelor de achiziție publică și în nerespectarea principiilor privind tratamentul egal, transparența și eficiența utilizării fondurilor.

D. Reprezentanții Primăriei Orașului Borsec și-au îndeplinit în mod defectuos atribuțiile de serviciu prin efectuarea de plăți fără documente justificative în anul 2009, în sumă totală de 9.554,51 RON (TVA inclus), către societatea Termogaz Company S.A, în cadrul contractului de lucrări nr. 58/07.09.2009 încheiat între orașul Borsec și societatea Termogaz Company S.A., având drept consecință producerea unei pagube bugetului orașului Borsec în valoare de **9.554,51 RON** (TVA inclus).

III.3. Despre îndeplinirea defectuoasă a atribuțiilor de serviciu de către comisia de recepție a lucrărilor executate la obiectivul „Pârtie de schi și teleschi Speranța, Borsec, județul Harghita”

A. Membrii comisiei de recepție și-au îndeplinit în mod defectuos atribuțiile de serviciu prevăzute de *Regulamentul de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora*, aprobat prin H.G. nr. 273/1994, în sensul că nu au examinat corespunzător executarea lucrărilor de amenajare a pârtiilor Speranța, A și B, consemnând în conținutul procesului - verbal de recepție parțială a lucrărilor nr. 2105/16.11.2009 că lucrările au fost executate conform situațiilor de plată din luna noiembrie 2009.

În realitate, unele lucrări constând în doborârea cu fierăstrăul mecanic și depozitarea pentru un număr de 448 arbori, scoaterea manuală a 208 cioate și cu defrișătorul, inclusiv evacuarea acestora, de pe o suprafață de 1,4 ha, nu au fost executate, plata acestora producând un prejudiciu în valoare de **51.161,19 RON** bugetului local.

B. În cadrul acțiunii de control s-a constatat că pentru o parte din lucrările executate și recepționate în lunile noiembrie anul 2009 și martie anul 2010, pe care Primăria Orașului Borsec le-a achitat societății Termogaz Company S.A., în luna octombrie anul 2010 au fost întocmite note de renunțare și devize de lucrări storno în valoare totală de 794.811,76 RON, existând indicii că aceste lucrări nu au fost efectuate la momentul recepției.

* * *

Prezentul raport nu constituie un act administrativ în sensul *Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004*, cu modificările și completările ulterioare. Raportul de control reprezintă act de informare a primului-ministru și de sesizare a organelor de urmărire penală competente în legătură cu indiciile rezultate în cadrul acțiunii de control privind posibile fapte de natură penală, ca formă de îndeplinire a obligațiilor prevăzute de lege în sarcina organelor de control.

Potrivit dispozițiilor art. 61 din Codul de procedură penală, adoptat prin Legea nr. 135/2010, cu modificările și completările ulterioare, organele de control au obligația de a sesiza organele de urmărire penală competente, în vederea efectuării de cercetări, ori de câte ori există o suspiciune rezonabilă cu privire la săvârșirea unei infracțiuni care constituie o încălcare a dispozițiilor a căror respectare o controlează.

Prin urmare, Corpul de control al primului-ministru, ca organ cu atribuții de control va sesiza organele de urmărire penală, respectiv Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, privind operațiunile sau actele ilicite în legătură cu care au rezultat indicii de săvârșire a unor posibile fapte care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, urmând ca organul de urmărire penală, sau după caz, instanța de judecată să hotărască asupra existenței sau inexistenței infracțiunilor și asupra vinovăției.

IV. PROPUNERI

În vederea valorificării constatărilor și concluziilor menționate în *Raportul de control privind verificarea modului de realizare a Programului „Schi în România” de către autoritățile administrației publice locale ale orașului Borsec, județul Harghita*, acesta va fi transmis la:

- IV.1. Primăria Orașului Borsec, județul Harghita;**
- IV.2. Consiliul Local al Orașului Borsec, județul Harghita;**
- IV.3. Consiliul Județean Harghita, spre informare;**
- IV.4. Instituția Prefectului – Județul Harghita, spre informare;**
- IV.5. Autoritatea Națională pentru Turism;**

IV.6. Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, spre informare;

IV.7. Ministrul delegat pentru întreprinderi mici și mijlocii, mediu de afaceri și turism;

IV.8. Secretariatul General al Guvernului, spre informare;

IV.9. Cancelaria Primului-Ministru, spre informare;

IV.10. Curtea de Conturi a României, spre luare la cunoștință;

IV.11. Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, pentru cercetarea posibilelor fapte de natură penală.

Constantin LICA

Director general

consilier Loredana DIMACHE

p. Director Direcția juridică și administrativă

Narcis CRÎNGARU

Director adjunct, coordonator

Echipa de control:

Nicușor STĂNOIU – consilier-coordonator

Liviu SOFRONIA – consilier