



CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA

Nr. 1389/970/21.04.2021

ORIGINAL -

CONSTATARE
CONSTATARE
LCS

SC PLOIEȘTI INDUSTRIAL PARC SA
DATA: 23. APR. 2021
INTRARE NR. 2434
IEȘIRE

Către,

S.C. PLOIEȘTI INDUSTRIAL PARC S.A.

Domnului Director

În temeiul prevederilor art.33, alin.(1) din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct.180 din Regulament privind organizarea și desfășurarea activității specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr.155/2014, vă transmitem, alăturat, pentru a asigura punerea în execuție a Deciziei nr. 8/20.04.2021 privind înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de control nr. 1845/25.03.2021 încheiat în urma controlului situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regiile autonome de interes local și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale la S.C. PLOIEȘTI INDUSTRIAL PARC S.A.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi a României, potrivit prevederilor pct. 213 din regulamentul mai sus menționat.

DIRECTORUL CAMEREI DE CONTURI,

NICOLAE BALALIA





**CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA**

DECIZIA NR. 8/2021

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014,

examinând deficiențele consemnate în Raportul de control nr. 1845/25.03.2021, încheiat în urma acțiunii „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale de către regiile autonome de interes local și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale” la SC Ploiești Industrial Parc SA,

SE CONSTATĂ:

1. În anul 2018, rezerva din reevaluare în valoare de 204.685,93 lei, aferentă mijlocului fix cu numărul de inventar 20036 "Linie uzinală CF" (358 ml șină cale ferată uzinală dezafectată) pentru care prin hotărârea A.G.O.A. nr. 8/04.07.2018, art. 2 s-a decis și s-a înregistrat scoaterea din funcțiune, casarea și valorificarea, nu a fost recunoscută prin transferul direct în capitalul propriu ca rezultat reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (cont contabil 117.5 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare"), influențând veniturile societății prin evidențierea în contul contabil 7583 "Venituri din vânzarea activelor".

Nu au fost respectate dispozițiile:

- Anexei la Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct. 109 alin. (1) și (2) și regulile de funcționare a conturilor 105 "Rezerve din reevaluare" și 117 "Rezultatul reportat".

2. În vederea întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2018, 31.12.2019 și 31.12.2020 nu s-a efectuat revizuirea provizioanelor constituite la nivelul societății, în evidența contabilă fiind înregistrat un provizion pentru restructurare în valoare de 259.372 lei, fără ca Ploiești Industrial Parc SA să dispună de un plan oficial detaliat pentru restructurare, care să stipuleze cel puțin: activitatea sau partea de activitate la care se referă, principalele locații afectate de planul de restructurare, numărul aproximativ de angajați care vor primi compensații pentru încetarea activității, distribuția și posturile acestora, cheltuielile implicate și data de la care se va implementa planul de restructurare.

Nu au fost respectate dispozițiile:

- Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul nr. 1802/2014, anexă, Secțiunea 4.10, 4.10.1, pct. 369 alin. (1) și (2), pct. 370 alin. (1) și (2), pct. 379, alin (1), (3) și (4), 4.10.3., pct. 387, alin. (1), (2) și (5) și pct. 388 alin. (1) și (3).

3. În anul 2020, la nivelul S.C. Ploiești Industrial Parc S.A. au fost efectuate plăți pentru obiective de investiții neaprobat prin Programul de investiții, dotări și sursele de finanțare (Anexa 4 la buget).

Nu au fost respectate dispozițiile:

- art. 10 alin. (2) din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare.

4. La nivelul Ploiești Industrial Parc SA, aferent exercițiilor financiare 2018 și 2019, repartizarea profitului contabil rămas după deducerea impozitului pe profit nu s-a aprobat/înregistrat/distribuit în conformitate cu prevederile legale, fiind diminuate nejustificat sursele proprii de finanțare prin nerepartizarea facilităților fiscale care au influențat în mod direct (prin diminuarea cheltuielilor) realizarea de profit, astfel:

- s-au diminuat nejustificat sursele proprii de finanțare cu suma de 222.800,69 lei (68.554,10 lei în anul 2018 și 154.246,59 lei în anul 2019) în favoarea dividendelor acordate acționarilor,

- pentru participarea salariaților la profitul societății s-au înregistrat nejustificat provizioane pentru riscuri și cheltuieli la nivelul sumelor estimate reprezentând atât sumele brute considerate cuvenite salariaților, cât și contribuțiile aferente acestora în valoare totală de 60.700 lei (21.000 lei pentru anul 2018 și 39.700 lei pentru anul 2019) și au fost înregistrate cheltuieli și efectuate plăți nejustificate personalului din cadrul Ploiești Industrial Parc SA în valoare totală de 58.928 lei (20.470 lei pentru anul 2018 și 38.458 lei pentru anul 2019),

- în anul 2019 a fost recuperată nejustificat pierderea contabilă rezultată dintr-o eroare contabilă aferentă exercițiului financiar 2018 în valoare de 11.520,48 lei.

Nu au fost respectate dispozițiile:

- O.G. nr. 64 din 30 august 2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare, art. 1, alin. (1) și alin. (2),

- O.M.F.P nr. 144 din 15 februarie 2005 privind aprobarea Precizărilor pentru determinarea sumelor care fac obiectul repartizării profitului conform prevederilor O.G. nr. 64/2001, pct. 2 “determinarea sumelor ce fac obiectul repartizării” litera b) și lit. e),

- O.M.F.P. nr. 128 din 15 februarie 2005 privind unele reglementări contabile aplicabile agenților economici, titlul II, pct.1.

5. În cadrul derulării contractelor execuție lucrări nr. 77, 78 și 79 din data de 20.05.2019, în valoare de 1.095.891,10 lei (din care TVA 174.974,21), încheiate între S.C. Ploiești Industrial Parc S.A, în calitate de achizitor și S.C. Padores S.R.L, în calitate de executant, având ca obiect „Rețea alimentare cu apă potabilă Trup I Parc Industrial Ploiești”, „Rețea canalizare menajeră Trup I Parc Industrial Ploiești”, respectiv “Construcție stație de pompare ape uzate Trup I Parc Industrial Ploiești”, atribuite prin achiziție directă, au fost efectuate plăți nejustificate către executant în sumă totală de 51.786,69 lei, urmare decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă.

Nu au fost respectate dispozițiile:

- contractelor de lucrări nr. 77, 78 și 79 din data de 20.05.2019 pct.11 Obligațiile principale ale executantului, subpct. 1 alin (1),

- procedura operațională PO 38 privind achizițiile directe, prin care se stabilește aplicabilitatea art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare,

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin.(1),

- O.M.F.P. nr. 923/2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, Anexa 1- Dispoziții Generale, pct. 3.4.

6. În anul 2019, în derularea contractului de execuție lucrări nr. 75/20.03.2019 având ca obiect „Viabilizare teren Parc Industrial Mizil și asigurare utilități” încheiat cu SC Terra Strade Total Construct SRL, Ploiești Industrial Parc SA a efectuat plăți nejustificate în sumă totală de 49.520,81 lei, reprezentând cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă, lucrările înscrise în situația de plată ”scurgerea apelor” fiind incluse și decontate și prin situațiile de plată ”rețea canalizare”.

În timpul controlului s-au constatat deficiențe la lucrările executate, respectiv borduri mici deplasate și coborâte față de nivelul trotuarului și stâlpi de iluminat stradal înclinați, parte din ele cuantificate de societate la valoarea de 9.827 lei, anterior controlului societatea constatând, la numai 2 luni de la recepție, lucrări nerealizate și/sau neexecutate corespunzător, respectiv surparea drumului asfaltat executat în dreptul canalizării menajere și canalizării pluviale, fisuri și denivelări în partea de drum de la platforma de întoarcere, parte din ele considerate de Ploiești Industrial Parc SA remediate de către constructor în perioada de garanție, fără a fi prezentate documente din care să rezulte modul în care s-au recepționat.

Nu au fost respectate dispozițiile:

- strategiei de contractare nr. 6236/28.11.2018, art. 3.2. conform căreia sunt aplicabile prevederile art. 133 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate conform HG nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare,

- contractului de execuție lucrări nr. 75/20.03.2019, înregistrat la societate sub nr. 1799/20.03.2019, art. 4.1, art. 6.2.c., art. 9.1, art. 11, art. 13.2, art. 15.2, art. 19 și art. 25.2,

- anexei la OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, 2.5.4. Evenimente ulterioare datei bilanțului, pct. 72 alin. (1), (2), (3) și (4), pct. 74 alin. (1) și (4), Secțiunea 3.2 Evaluarea la inventar și prezentarea elementelor în bilanț, pct. 82 alin. (1) și (3), pct. 84 alin. (1) și (2), pct. 85 alin. (2), pct. 86 alin. (3), pct. 87 și pct. 237 alin. (1),

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin.(1),

- O.M.F.P. nr. 923/2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, Anexa 1- Dispoziții Generale, pct. 3.4.

7. În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 82/22.10.2019, în valoare de 473.347,05 lei, inclusiv TVA, având ca obiect execuția lucrărilor de construcții - montaj aferente obiectivului de investiții „Rețea apă potabilă și rețea hidranți în Parcul Industrial Mizil”, atribuit prin achiziție directă S.C. Padores S.R.L., au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă totală de 38.617,48 lei, urmare decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate.

Nu au fost respectate dispozițiile:

- contractului de lucrări nr. 82/22.10.2019, pct.11 Obligațiile principale ale executantului, subpct. 1 alin (1),

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin.(1),

- O.M.F.P. nr. 923/2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, Anexa 1- Dispoziții Generale, pct. 3.4.

8. În cadrul lucrării “Execuție platformă cu dale înierbate” în valoare de 119.190,73 lei (din care TVA 19.030,45 lei), executată în baza comenzii nr. 5401/06.08.2020 de către S.C. Camion Services Logistic S.R.L., au fost efectuate plăți nejustificate în valoare de 21.708,78 lei ca urmare a decontării, pe de o parte, a unor lucrări neexecutate, iar pe de altă parte, a înscrierii în situația de plată a cheltuielilor cu transportul și a cotelor de cheltuieli indirecte și profit la nivel majorat față de cele înscrise în oferta financiară (supraevaluate urmare neexecutării și neinclunderii în situația de plată a cantității ofertate de borduri).

Nu au fost respectate dispozițiile:

- comenzii lansate nr. 5401/06.08.2020 în baza devizului ofertă nr. 5231/03.08.2020, obiectiv “Execuție platformă cu dale înierbate”,

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin.(1),

- O.M.F.P. nr. 923/2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, Anexa 1- Dispoziții Generale, pct. 3.4.

9. În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 104/22.04.2020, în valoare de 197.965,53 lei, fără TVA, având ca obiect execuția lucrărilor de construcții - montaj aferente obiectivului de investiții „Alimentare cu apă potabilă Parcul Industrial Bărcănești”, atribuit prin achiziție directă S.C. Camion Services Logistic S.R.L., au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă totală de 6.307,57 lei, urmare decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă.

Nu au fost respectate dispozițiile:

- contractului de lucrări nr. 104/22.04.2020, pct.11 Obligațiile principale ale executantului, subpct. 1 alin (1),

- ”Procedurii operaționale PO IA 04 privind achizițiile directe”, prin care se stabilește aplicabilitatea art. 133 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate conform HG nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare,

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin.(1),

- O.M.F.P. nr. 923/2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, Anexa 1- Dispoziții Generale, pct. 3.4.

10. În cadrul derulării contractului de lucrări nr. 54/30.10.2017, în valoare de 601.296,94 lei (din care TVA 96.005,39 lei), având ca obiect execuția lucrărilor de construcții - montaj aferente obiectivului „Drum carosabil începând din dreptul Mainfreight peste podeț și până la Kaufland”, atribuit prin procedură simplificată S.C. Strabenbau Logistic S.R.L., au fost efectuate plăți nejustificate către constructor în sumă totală de 5.602,14 lei, urmare decontării contravalorii unor cantități de lucrări neexecutate.

Nu au fost respectate dispozițiile:

- contractului de lucrări nr. 54/30.10.2017, pct.11 Obligațiile principale ale executantului, subpct. 1 alin (1),
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin.(1),
- O.M.F.P. nr. 923/2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, Anexa 1- Dispoziții Generale, pct. 3.4.

11. În cadrul lucrării “Demolare + extindere racord drum” în valoare de 38.072,03 lei (din care TVA 6078,73 lei), executată în baza comenzii nr. 3406/20.06.2018 de către S.C. Strabenbau Logistic S.R.L., au fost efectuate plăți nejustificate în valoare de 5.106,19 lei urmare decontării unor lucrări neexecutate.

Nu au fost respectate dispozițiile:

- ofertei de preț nr. 3400/20.06.2018 și comanda nr. 3406/20.06.2018,
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin.(1),
- O.M.F.P. nr. 923/2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, Anexa 1- Dispoziții Generale, pct. 3.4.

12. În anul 2018, în derularea contractului de execuție lucrări nr. 66/04.04.2018, înregistrat la societate sub nr. 1855/04.04.2018, având ca obiect „Drum carosabil în Trup I-II în Parcul Industrial Ploiești” încheiat cu SC Oaș Com Impex SRL, Ploiești Industrial Parc SA a efectuat plăți nejustificate în suma totală de 4.697,89 lei, urmare decontării contravalorii unor cantități de lucrări neefectuate și materiale nepuse în operă.

Nu au fost respectate dispozițiile:

- contractului de execuție lucrări nr. 66/04.04.2018, art. 11 „Obligațiile principale ale executantului”, punctul 11.1., alin (1),
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin.(1),
- O.M.F.P. nr. 923/2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, Anexa 1- Dispoziții Generale, pct. 3.4.

13. În perioada 2018-2020, la nivelul S.C. Ploiești Industrial Parc S.A. nu au fost monitorizate achizițiile și lucrările de investiții, situație care a condus la nereguli în faza de planificare a achizițiilor și de organizare a acestora, precum și în etapa post-atribuire contract/comandă (executarea și monitorizarea implementării), respectiv selectarea, încheierea și derularea de contracte/comenzi, făcându-se:

- fără stabilirea regulilor de estimare a valorii contractelor și de selectare a procedurii de atribuire a contractului de achiziție;
- fără obținerea în toate cazurile a aprobărilor necesare pentru declanșarea achiziției (existența bugetului de venituri și cheltuieli și a programului de investiții legal aprobate);
- fără o evaluare corespunzătoare a unor oferte;
- fără prezentarea tuturor documentelor justificative pentru efectuarea plăților;
- prin întocmirea formală a documentelor legale care să confirme realitatea lucrărilor executate;
- prin neîndeplinirea de către executant a obligațiilor contractuale în perioada de garanție.

Aceste nereguli au determinat plata către executanți a unor cantități de lucrări care nu au fost efectiv executate, prezentate în raportul de control.

Nu au fost respectate:

- "Procedura operațională privind întocmirea și actualizarea planului anual de investiții și a programului anual de achiziții – cod PO IA 03", "Procedura formalizată privind fundamentarea planului anual de investiții și a programului anual de achiziții – cod PO 37", "Procedura operațională PO 38 privind achizițiile directe", "Procedura operațională PO IA 04 privind achizițiile directe" și a actelor normative care reprezintă legislația aplicabilă înscrisă în acestea, respectiv Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

- O.G. nr. 119/1999 (republicată și modificată prin Legea nr. 234/2010) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 4 și art. 5 Buna gestiune financiară, alin. (1),

- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art. 2.

14. În perioada 2018 - 2020 sistemul de control intern nu a fost organizat și nu a funcționat în conformitate cu prevederile legale în materie, respectiv Ordinul nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, fapt ce a favorizat producerea abaterilor constatate cu privire la:

- nereflectarea reală și exactă a operațiunilor în evidența contabilă;
- inventarierea patrimoniului;
- elaborarea, fundamentarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli,
- nerespectarea în totalitate a prevederilor legislației fiscale referitoare la TVA și impozitul pe profit pentru cantitatea de apă care nu generează venituri și care depășește procentul de pierderi aprobat,

- efectuarea unor plăți nejustificate din disponibilitățile societății,

- neefectuarea monitorizării achizițiilor și lucrărilor de investiții.

Nu au fost respectate dispozițiile:

- O.G. nr. 119/1999 (republicată și modificată prin Legea nr. 234/2010) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.4 - Obligațiile conducătorului instituției publice în domeniul controlului intern; cerințele controlului intern, alin.(1) și art. 5 Buna gestiune financiară, alin. (1),

- Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art. 2.

15. În perioada 2018-2020, inventarierea generală a patrimoniului s-a organizat și realizat fără respectarea întocmai a prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv în perioada 2018-2020 nu au fost inventariate corespunzător construcțiile, imobilizările corporale în curs de execuție și creanțele societății.

Nu au fost respectate dispozițiile:

- Legeii contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 8 alin. (1),

- O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 1, pct. 12 și pct. 13,

- anexei la OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct. 89 alin. (1) și (2).

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi,

precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul camerei de conturi

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă controlată, astfel:

1. Elaborarea unei proceduri operaționale privind modul de înregistrare în evidența contabilă a rezultatelor reevaluării imobilizărilor corporale, inclusiv a modului de înregistrare a rezervei din reevaluare la scoaterea din funcțiune a activelor reevaluate.

Recalcularea profitului la data de 31.12.2018 și reconsiderarea operațiunilor care au avut la bază profitul societății.

Termen de realizare: 10.12.2021

2. Analiza necesității menținerii în evidența contabilă a provizionului pentru restructurare în valoare de 259.372 lei, iar în măsura în care se constată că este necesar, asigurarea documentelor prevăzute de lege pentru recunoașterea acestuia și actualizarea/revizuirea conform prevederilor CCM în vigoare la data situațiilor financiare, precum și în concordanță cu veniturile salariale ale angajaților la data bilanțului.

Elaborarea unei proceduri operaționale prin care să se asigure constituirea, revizuirea, evaluarea și ajustarea provizioanelor la data bilanțului.

Termen de realizare: 10.12.2021

3. Propunerea și efectuarea rectificărilor bugetare pe parcursul exercițiului financiar corespunzător necesităților, numai din motive temeinic justificate și cu respectarea cerințelor legale, cu asigurarea efectuării de plăți numai pentru obiective de investiții aprobate prin Programul de investiții.

Termen de realizare: 10.12.2021

4. Întocmirea/actualizarea și implementarea unor proceduri operaționale prin care să se reglementeze, sub toate aspectele, operațiunile privind achizițiile în faza de planificare a achizițiilor și de organizare a acestora, precum și în etapa post-atribuire contract/comandă (executarea și monitorizarea implementării), respectiv selectarea, încheierea și derularea de contracte/comenzi.

Disponerea de măsuri pentru analiza achizițiilor din perioada 2018 – 2020, inclusiv prin includerea în programul de activitate al compartimentului de audit a unei misiuni de audit care să includă toate aspectele constatate.

Termen de realizare: 10.12.2021

5. Reevaluarea controlului intern pentru corectarea neconformităților, revizuirea procedurilor operaționale existente și elaborarea de proceduri și norme interne pentru reglementarea activităților și operațiunilor pentru care s-au constatat deficiențe.

Termen de realizare: 10.12.2021

6. Aplicarea procedurii operaționale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor și implementarea corespunzătoare, astfel încât rezultatele inventarierii să reflecte situația faptică reală a elementelor patrimoniale.

Inventarierea elementelor patrimoniale care nu au fost inventariate sau au fost inventariate formal, precum și la clarificarea conținutului contului 231., Investiții în curs”.

Termen de realizare: 10.12.2021

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct 174 din regulamentul anterior menționat,

DECIDE:

1. Efectuarea demersurilor pentru rectificarea hotărârilor de repartizare a profitului pentru exercițiile financiare 2018 și 2019 conform prevederilor legale și înregistrarea corespunzătoare a operațiunilor în evidența contabilă.

Aplicarea măsurilor pentru regularizarea vărsămintelor efectuate nejustificat în favoarea acționarilor în valoare de 222.800,69 lei.

Aplicarea măsurilor pentru recuperarea sumelor plătite nejustificat angajaților societății în valoare totală de 58.928 lei, reprezentând participarea salariaților la profit.

Termen de realizare: 10.12.2021

2. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor (inclusiv justificarea cantității de săpătură pentru operațiunile ce s-au suprapus în executarea contractelor) și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice la care s-au constatat abateri în valoare de 51.786,69 lei privind lucrările ”Rețea alimentare cu apă potabilă Trup I Parc Industrial Ploiești”, „Rețea canalizare menajeră Trup I Parc Industrial Ploiești”, respectiv “Construcție stație de pompare ape uzate Trup I Parc Industrial Ploiești”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă.

Stabilirea influențelor asupra profitului impozabil și a impozitului pe profit datorat bugetului consolidat al statului, virarea sumelor datorate și a accesoriilor aferente.

Termen de realizare: 10.12.2021

3. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice la care s-au constatat abateri în valoare totală de 59.347,81 lei privind lucrarea ”Viabilizare teren Parc Industrial Mizil și asigurare utilități”, respectiv 49.520,81 lei plăți nejustificate reprezentând cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă și 9.827 lei valoarea deficiențelor cuantificate de societate.

Reanalizarea tuturor deficiențelor constatate în execuția lucrării, inclusiv cele constatate prin procesul verbal nr. 1454/05.03.2021 și transmise SC Terra Strade Total Construct SRL cu adresa nr. 1461/08.03.2021, inventarierea acestora și dispunerea de măsuri pentru recuperarea, pe orice cale, a prejudiciului creat prin neexecutarea corespunzătoare a lucrării.

Aplicarea măsurilor pentru stabilirea prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile actualizate la data recuperării, reprezentând servicii de dirigenție de șantier decontate pentru lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă, precum și pentru lucrări la care s-au constatat deficiențe majore ulterior recepției la terminarea lucrărilor.

Stabilirea influențelor asupra profitului impozabil și a impozitului pe profit datorat bugetului consolidat al statului, virarea sumelor datorate și a accesoriilor aferente.

Reglementarea prin proceduri a modului de prezentare în situațiile financiare a evenimentelor ulterioare datei bilanțului, precum și a evaluării la inventar a activelor.

Termen de realizare: 10.12.2021

4. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice la care s-au constatat abateri în valoare de 38.617,48 lei privind lucrarea “Rețea apă potabilă și rețea hidranți în Parcul Industrial Mizil”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă.

Stabilirea influențelor asupra profitului impozabil și a impozitului pe profit datorat bugetului consolidat al statului, virarea sumelor datorate și a accesoriilor aferente.

Termen de realizare: 10.12.2021

5. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice la care s-au constatat abateri în valoare de 21.708,78 lei privind lucrarea „Execuție platformă cu dale înierbate”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate, materiale nepuse în operă și cheltuieli cu transportul neofertate și cote de cheltuieli indirecte și profit supraevaluate.

Stabilirea influențelor asupra profitului impozabil și a impozitului pe profit datorat bugetului consolidat al statului, virarea sumelor datorate și a accesoriilor aferente.

Termen de realizare: 10.12.2021

6. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice la care s-au constatat abateri în valoare de 6.307,57 lei privind lucrarea „Alimentare cu apă potabilă Parcul Industrial Bărcănești”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă.

Stabilirea influențelor asupra profitului impozabil și a impozitului pe profit datorat bugetului consolidat al statului, virarea sumelor datorate și a accesoriilor aferente.

Termen de realizare: 10.12.2021

7. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice la care s-au constatat abateri în valoare de 5.602,14 lei privind lucrarea “Drum carosabil începând din dreptul Mainfreight peste podeț și până la Kaufland”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă.

Stabilirea influențelor asupra profitului impozabil și a impozitului pe profit datorat bugetului consolidat al statului, virarea sumelor datorate și a accesoriilor aferente.

Termen de realizare: 10.12.2021

8. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice la care s-au constatat abateri în valoare de 5.106,91 lei privind lucrarea „Demolare + extindere racord drum”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă.

Stabilirea influențelor asupra profitului impozabil și a impozitului pe profit datorat bugetului consolidat al statului, virarea sumelor datorate și a accesoriilor aferente.

Termen de realizare: 10.12.2021

✓ 9. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice la care s-au constatat abateri în valoare de 4.697,89 lei privind lucrarea „Drum carosabil în Trup I-II în Parcul Industrial Ploiești”, reprezentând contravaloarea unor cantități de lucrări neexecutate și materiale nepuse în operă.

Stabilirea influențelor asupra profitului impozabil și a impozitului pe profit datorat bugetului consolidat al statului, virarea sumelor datorate și a accesoriilor aferente.

Termen de realizare: 10.12.2021

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Județean Prahova o copie de pe raportul de control și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la Camera de Conturi Prahova, str. B.P. Hașdeu nr. 19, Ploiești, jud. Prahova.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul anterior menționat.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat anterior.

DIRECTORUL CAMEREI DE CONTURI,

Balalia Nicolae

Data emiterii,
20 aprilie 2021

