

- Actul adițional nr. 751 din 28.02.2012 – prin care durata de execuție a lucrărilor se prelungește până la finele anului 2012.

Din verificarea situațiilor de lucrări recepționate de dirigințele de șantier și acceptate la plată de către entitatea auditată în baza contractului de lucrări nr. 2047 din 14.05.2008, s-au constatat unele inadvertențe între situațiile de lucrări decontate executantului de lucrări SC TOSTCAF SRL și existentul de pe teren în cadrul **execuției contractului de alimentare cu apă în localitatea Becicherecu Mic realizat de SC TOSTCAF SRL în perioada 2008-2013.**

În acest sens, auditorii publici externi au procedat, în conformitate cu prevederile pct.332 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități la o verificare faptică a rețelei de apă din comună, rezultatele fiind consemnate în Nota de Observare Directă nr. 2209/02.04.2015, astfel cum acestea urmează a fi prezentate în cuprinsul procesului verbal de constatare

În acest scop au fost efectuate un număr de 7 sondaje, într-un număr total de 7 locații în lungimea rețelei secundare de apă, respectiv au fost vizualizate un număr de 7 cămine de vizitare, precum și s-a efectuat o inventariere a numărului de cămine de vizitare, respectiv a numărului de hidranți montați de constructor.

Potrivit situațiilor de lucrări recepționate și acceptate la plată, prezentate auditorilor publici externi, precum și a verificărilor în teren și având în vedere actele și documentele mai sus prezentate, s-au constatat următoarele:

✓ **Referitor la majorarea valorii contractuale a lucrărilor de alimentare cu apă prin actele adiționale: nr. 137/2009, respectiv 1683/2011**

Din consultarea registrelor de corespondență intrări-ieșiri din cadrul entității, în perioada 2009-2012 s-a constatat faptul că cele trei acte adiționale, mai sus prezentate, nu au fost înregistrate la nivelul entității auditate, ceea ce conduce la concluzia că numerele de înregistrare au fost atribuite de executantul SC TOSTCAF SRL.

Menționăm faptul că lucrările suplimentare aprobate prin **actul adițional nr. 137/14.05.2009**, nu au avut la bază dispoziții de șantier emise de proiectant prin care să se justifice necesitatea acestora respectiv nu sunt o consecință a unor lucrări de proiectare de schimbare a soluției tehnologice sau de extindere a rețelei de alimentare cu apă și nu au fost aprobate prin hotărâri ale Consiliului Local. Facem precizarea că entitatea a prezentat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 14 din 28.03.2011, rectificarea bugetară privind capitolul 70.02.71 cu suma de 670 mii lei, justificat de alocarea sumei prin Programul de alimentare cu apă la sate.

Potrivit actelor adiționale precizate mai sus, semnate doar de ordonatorul principal de credite și executantul SC TOST CAF SRL, la art.1 se prevede că:

*„ART.1 Am hotărât în urma situației constatate pe perioada lucrărilor de execuție („EXTINDERE FRONT DE CAPTARE CU DOUĂ FORAJE DE ADÂNCIME, REZERVOR DE STOCARE, STAȚIE DE POMPAR, RIDICĂTOARE DE PRESIUNE”) și solicitărilor beneficiarului ca lucrările inițiale să se suplimenteze conform devizului atașat...”*

De reținut faptul că entitatea nu justifică prin documente puse la dispoziția auditorilor publici externi necesitatea suplimentării lucrărilor de investiții, așa cum aceasta este motivată în actul adițional nr. 137 din 02.06.2009, deși pe parcursul auditului au fost solicitate devizul ofertă întocmit de executantul SC TOSTCAF SRL, respectiv dispoziții de șantier emise în acest sens care să certifice avizarea de către proiectant a lucrărilor suplimentare. Menționăm că entitatea nu a pus la dispoziția auditorilor publici externi un deviz ofertă al lucrărilor suplimentare, acesta nefiind identificat de entitate în arhiva proprie. Subliniem faptul că

devizul ofertă menționat a fost transmis de executant ulterior, la solicitarea entității urmare discuțiilor pe care echipa de audit le-a purtat cu reprezentanții entității, în acest sens.

Nu au fost puse la dispoziția auditorilor publici externi acte și documente din care să rezulte necesitatea modificării soluției tehnologice proiectate, modificarea traseului privind rețeaua de apă care să solicite prelungirea acesteia cu 1950 m de conducta de alimentare, așa cum această cantitate de țevă suplimentar a fost înscrisă în lucrările prevăzute în actul adițional, rezultând din articolele de deviz înscrise în devizul ofertă anexat actului adițional 137/2009. Auditorii publici externi fac precizarea că potrivit situațiilor de plată și a celorlalte acte și documente însoțitoare, nu sunt identificate pozițiile pe harta geografică a localității, nu se cunoaște locația lucrărilor suplimentare realizate, care să justifice necesitatea acestor lucrări suplimentare (extindere de rețea sau deviere a rețelei proiectate, etc.). Având în vedere aspectele menționate constatăm nerespectarea prevederilor art.67 ale Ordinului **nr. 839 din 12 octombrie 2009 (\*actualizat\*)** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, în ce privește schimbarea soluțiilor tehnice din proiect pe parcursul execuției.

La solicitarea echipei de audit adresată proiectantului SC LO&G STRUCT SRL acesta a prezentat situația lucrărilor de proiectare privind alimentarea cu apă din care nu rezultă faptul că pentru realizarea lucrărilor angajate la plată în perioada 2009-2011 au fost elaborate lucrări de proiectare, care să justifice necesitatea lucrărilor suplimentare, în valoare estimată de 229.315,89 lei, care au constituit temeiul suplimentării valorii contractuale prin actul adițional nr. 137/02.06.2009, încheiat în acest scop. Ca urmare, această cheltuială este considerată de auditori **pagubă** adusă UATC Becicherecu Mic – reprezentând cheltuieli decontate de entitate prin situațiile de lucrări, elaborate de SC TOSTCAF SRL, în perioada 2009 - 2011 – în condițiile în care lucrarea de extindere și alimentare cu apă a localității Becicherecu Mic fost recepționată prin PVR parțial nr. 3626/11.10.2011 – în lipsa unei dispoziții de șantier semnată și ștampilată de proiectant. Pe cale de consecință, actul adițional este fără aplicabilitate legală.

În conformitate cu obiectul lucrărilor care stau la baza **actului adițional nr. 1683 din 17.05.2011**, se constată că acesta a fost încheiat pentru realizarea unui alt obiectiv de investiție, în prelungirea obiectivului de investiție aprobat prin contractul 2047 din 14.05.2008 pentru care a fost necesară elaborarea unei noi lucrări de proiectare, de extindere a rețelei de alimentare cu apă contractate inițial.

Precizăm faptul că de asemenea, a fost pus la dispoziția echipei de audit un deviz ofertă aferent lucrărilor suplimentare prevăzute de actul adițional încheiat sub numărul 1683 din 17.05.2011. Menționăm că la baza actului adițional nr. 1683 din 17.05.2011, este înregistrată lucrarea de proiectare nr.61 01/2011 (D.T.A.C.pentru eliberarea autorizației de construire, precum și proiectul tehnic), având ca obiect „Extindere front de captare, rețea de alimentare cu apă și gospodărie de apă II, cu stație de repompăre în comuna Becicherecu Mic”.

Lucrarea de proiectare a fost modificată urmare a două dispoziții de șantier nr.1/ianuarie 2013 și nr.2/10.12.2013.

Dispoziția de șantier nr.2 a prevăzut renunțarea la montarea rezervorului metalic suprateran cu capacitatea de 200 mc, prevăzut a fi realizat prin dispoziția de șantier nr.1, renunțarea la aducțiunea inițială între Gospodăria de apă nr.1 și Gospodăria nr. II, etc.

Menționăm că nu au fost puse la dispoziția auditorilor publici externi acte și documente care să corecteze, prin note de renunțare, lucrările suplimentare prezentate în devizul ofertă ce justifică actul adițional nr. 1683/2011, sau a celor introduse prin dispozițiile de șantier nr. 1 și 2.

Din verificarea pe teren se constată că locația ce adăpostește gospodăria de apă II este închisă, nefiind permis accesul, aceasta aflându-se sub protecția executantului, lucrarea

de investiții nefiind recepționată la data prezentului act de constatare. Menționăm că potrivit celor observate s-a constatat faptul că utilajele achiziționate, din dotarea gospodăriei de apă nu sunt puse în funcțiune, nefiind realizate legăturile specifice.

Având în vedere faptul că la data prezentului proces verbal de constatare, situația executantului SC TOSTCAF SRL este clarificată, entitatea neînregistrând plăți restante, procedând în acest mod, se constată înscrierea în situațiile de lucrări a unor elemente fără contraprestație, nepuse în operă. Exemplificăm în acest sens rezervorul prevăzut la gospodăria de apă II, care a fost înscris la poziția „utilaje” în situațiile de lucrări respectiv montarea acestuia (**luna iunie 2013**), astfel că auditorii publici externi constată acceptarea la plată a unor cheltuieli fără contraprestații în valoare estimată de 116.589 lei, fapt ce a prejudiciat bugetul local al comunei Becicherecu Mic. Auditorii publici externi nu au estimat cheltuielile de montare ale rezervorului respectiv ale lucrării pentru care executantul SC TOSTCAF SRL nu a întocmit note de renunțare. Se au în vedere specificațiile tehnice din memoriul tehnic elaborat de proiectant, care prevăd operațiuni și materiale necesare punerii în funcțiune a rezervorului și nu ar fi fost necesare punerii acestora în operă în condițiile neamplasării rezervorului în cauză, respectiv:

*„Pentru alimentarea cu apă rezervoarele sunt racordate la stația de tratare cu o conductă din PE-HD, PE100, SDR 26, PN6, cu Dext = 110\*4,3m (Di=101,4mm) (...) în lungime de 245,00 ml. Conducta de golire și conducta de preaplin sunt realizate din PE-HD, PE100, SDR 26, PN6, cu Dext = 110\*4,3m (Di=101,4mm) . Conducta de aspirație este realizată din PE-HD, PE100, SDR 26, PN6, cu Dext = 110\*4,3m (Di=101,4mm)”*

În anul 2012, prin Hotărârea Consiliului Local nr. 132 din 20.12.2012 s-a aprobat extinderea rețelei de apă în PUZ Nord al comunei Becicherecu Mic fapt pentru care se angajează lucrarea de proiectare „Extindere rețea de alimentare cu apă gospodărie de apă și cu stație de tratare centralizare și automatizare sistem de captare-stocare-transport în comuna Becicherecu Mic”, conform proiect 43 din 2012. Până la data prezentului audit nu a fost încheiat un contract de executare lucrări cu un alt operator și nici nu au fost executate alte lucrări în acest sens.

#### **- Referitor la modul de recepționare al situațiilor de lucrări;**

UATC Becicherecu Mic recepționează și acceptă la plată situații de lucrări executate începând cu luna septembrie 2008, în care valorile cantităților de lucrări executate pe articole de deviz, nu sunt recepționate la plată de către dirigințele de șantier, acestea fiind avizate doar de către ordonatorul principal de credite (.....). Acest aspect conduce la situația în care au fost organizate și efectuate recepții ale situațiilor de plăți întocmite pentru care există suspiciuni privind realitatea lucrărilor recepționate angajate și acceptate la plată, având în vedere faptul că acestea nu au fost supuse unui control riguros exercitat de dirigințele de șantier și de către persoanele cu atribuții în acordarea vizei privind controlul financiar preventiv.

Pe de altă parte, în general, modalitatea de realizare a lucrărilor în condițiile în care, în situațiile de plăți nu sunt specificate secțiunile din lungimea rețelei de alimentare cu apă la care au fost realizate astfel de lucrări, locația acestora, o eventuală codificare, conduce la îngreunarea și chiar imposibilitatea asigurării unei monitorizări a lucrărilor executate din partea beneficiarului obiectivului de investiții – UATC Becicherecu Mic, astfel că, având în vedere tehnologia specifică, ponderea lucrărilor ascunse fiind semnificativă, în legătură cu acest aspect, auditorii publici externi își exprimă rezerva cu privire la realitatea lucrărilor recepționate.

#### **REFERITOR LA MODUL DE EXECUTARE AL CONTRACTELOR ȘI ACTELOR ADIȚIONALE;**

Auditorii publici externi au procedat la solicitarea ordonatorului de credite al comunei Becicherecu Mic de a dispune și nominaliza o comisie în vederea efectuării unei inspecții

fizice pe teren asupra rețelei de apă din comună, rezultatele fiind consemnate, în Nota de observare directă privind sistemul de alimentare cu apă al comunei Becicherecu Mic, înregistrată cu numărul: 2209/02.04.2015. În conformitate cu constatările efectuate și în baza devizelor ofertă contractuale și acte adiționale precum și cu cele consemnate în situațiile de lucrări, facem următoarele precizări:

❖ *referitor la decontarea lucrărilor privind sprijiniri de maluri realizate în șanțurile săpate pentru trasarea conductelor din rețeaua de alimentare cu apă*, auditorii publici externi constată că adâncimea șanțului săpat pentru așezarea conductelor de apă, potrivit Notei de observare direct nr. 2209/02.04.2015, este de aproximativ 60-70 de cm (adâncimea medie), care, comparativ cu adâncimea de 1,1 m prevăzută de proiectant în lucrarea de proiectare, conduce la înscrierea și decontarea în situațiile de lucrări a unor cantități de materiale pentru *sprijiniri de maluri*, nereale, nepuse în operă. Auditorii publici externi au în vedere că în practica din domeniu, săparea șanțurilor cu adâncime mică cu pereți verticali poate fi executată fără sprijiniri în terenuri cu umiditate naturală, în care nu există ape freactice, conform reglementărilor în vigoare (*Anexele nr. 1 și 2 la Ordinul viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 2.901/2013 pentru aprobarea reglementării tehnice „Normativ privind proiectarea, execuția și exploatarea sistemelor de alimentare cu apă și canalizare a localităților. Indicativ NP 133—2013 – M.O., PARTEA I, Nr. 660 bis/28.X.2013 – pct. 1.8 Execuția rețelei de distribuție - alin. (12) La realizarea conductelor din masă plastică, se va urmări fluxul tehnologic: b) rezemarea pereților la adâncimi mai mari de 1,50 m*);

Astfel:

- a. teren ușor (nisip, umpluturi) – până la 0,75m
- b. teren mijlociu (care se sapă cu cazmaua și parțial cu târnăcopul) – până la 1,25m
- c. teren tare (care se sapă cu cazmaua și cu târnăcopul) – până la 2m
- d. teren foarte tare (care se lucrează cu rangă, târnăcopul, spișul, barosul) – până la 2m.

Menționăm că nu a fost pus la dispoziția echipei de audit un studiu geotehnic pentru acest obiectiv „de realizare a rețelei de apă” pe baza căruia se poate realiza analiza consistenței terenului, **înclinarea admisibilă a taluzului la tranșee fără sprijiniri și categoria terenului din punct de vedere al execuției săpăturii (mediu, tare sau foarte tare)**, în care s-au săpat tranșeele de pozare a rețelei de aducțiune.

Adâncimea la care s-au executat lucrările de săpătură rezultă din situațiile de lucrări, având în vedere următoarele elemente:

- la situația de lucrări din luna martie 2009 ( $3192 \text{ mc}/5490 \text{ m} / 0.8\text{m} = 0,72 \text{ m}$ ):
- săpături mecanice și manuale în spații limitate, etc,- 3.192 mc – din situațiile de lucrări;
- lungimea conductei de apă -5490 m, rezultată din situațiile de lucrări;
- lățimea șanțului – 0,80 m prevăzută în lucrarea de proiectare.

Față de cele prezentate, auditorii publici externi constată astfel că nu se justifică încărcarea cantităților de lucrări executate și prevăzute în proiect (justificat pentru adâncimea de 1,1 m), – cu sprijiniri de maluri - ce nu sunt necesare punerii în operă a lucrării de alimentare cu apă subliniind că practica în domeniu impunea ca la adâncimi mai mici de 1,5 m nu sunt necesare sprijiniri de mal, punerii în operă a lucrării, aspect confirmat în anul 2013 în mod public și oficial (*Ordinul viceprim-ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 2.901/2013*).

Astfel:

- în situația de lucrări din luna martie 2009 a fost înscrisă cantitatea de 8.960 mp sprijiniri de mal, cu o valoare totală de **24.888,91 lei**, care a fost recepționată și achitată la plată, ce se constituie astfel pagubă în bugetul local al comunei Becicherecu Mic;

- În luna ianuarie 2012 în situația de lucrări a fost înscrisă cantitatea de 2.829,14 mp sprijiniri de mal, cu o valoare totală de **11.682,53 lei**, care a fost recepționată și achitată la plată, din bugetul local;
- În luna decembrie II 2011, în situația de lucrări a fost înscrisă cantitatea de 370,86 mp sprijiniri de mal, cu o valoare totală de **1.531,43 lei**, care a fost recepționată și achitată la plată din bugetul local.

Această concluzie este confirmată de faptul că în inventarul comunei Becicherecu Mic nu a fost regăsită cantitatea de 608 mc dulapi de fag (12.160 mp\*0,05 m grosime = 608 mc) pe care SC TOSTCAF SRL, la terminarea lucrărilor trebuia să o predea în gestiunea entității auditate.

În acest context – al execuției lucrărilor efectuate de SC TOSTCAF SRL, la alimentarea cu apă a localității, din experiența anterioară, similară, a Camerei de Conturi a județului Timiș la comună Tomnatic în ceea ce privește același executant și proiectant - constatările auditorilor publici externi sunt confirmate și de inspectorii ANAF (solicitați de auditorii publici externi, pe parcursul auditului, să confirme cantitățile achiziționate și puse în operă de SC TOSTCAF SRL în rețeaua de apă de la Tomnatic), aceștia precizând în cuprinsul PV nr. 442/04/07.2014: *“- privitor la dulapii fag necesari sprijinirii de maluri, în cantitate de 56652 mp, societatea nu deține documente de proveniență, întrucât, conform notei explicative data de administratorul societății, dulapii au fost înlocuiți cu construcții metalice. Precizăm că la nota explicativa nu s-au atașat documente doveditoare privind existența acestor materiale și consumul lor. ....”*.

Valoarea totală a sprijinirilor de mal ce se constituie în pagubă la bugetul local, este estimată de auditorii publici externi în sumă de **38.102,87 lei**, la care se adaugă cheltuielile indirecte, profit și de TVA, rezultând valoarea totală, estimată de **54.864,32 lei**.

❖ Referitor la înscrierea în situațiile de lucrări a articolului de deviz „**Umplutura în șanț la cond. de alim cu apă și canalizare cu nisip**” auditorii publici externi își exprimă rezerva cu privire la realitatea executării acestei operațiuni înscrisă în situațiile de lucrări, acceptate și decontate la plată, având în vedere rezultatele sondajelor efectuate la un număr de 7 locații diferite, așa cum aceste sunt reliefate în nota de observație directă nr 2209/02.04.2015 în sensul că doar la un număr de 2 sondaje a fost identificat nisip în timp ce în celelalte 5 cazuri acest material nu s-a regăsit în lucrarea executată. Materialul nisip destinat învelirii țevilor de alimentare cu apă, a fost decontat în cantitate totală de 580,78 mc în valoare totală de 20.313,66 lei conform contractului 2047/2009.

Prin urmare, auditorii publici externi constată nerespectarea cerințelor prevăzute în proiectul tehnic privitoare la asigurarea unui strat de nisip de min. 10-15 cm sub conducta de alimentare și de 15 cm lateral și peste conducta. În memoriul tehnic se specifică faptul că la pozarea conductei vor fi respectate toate prevederile caietului de sarcini privind executarea rețelelor de alimentare cu apă din PE-HD.

Având în vedere cerințele tehnice de realizare a montării conductei de alimentare cu apă și raportat la constatările efectuate în cazul celor 7 sondaje auditorii publici externi își exprimă rezervele asupra realității acestor cantități de material dat fiind faptul că la observarea directă nu s-au identificat nisip decât în 2 locuri din cele 7 sondări efectuate unde stratul de nisip nu are caracteristicile date prin caietul de sarcini (vizat de verificatorul de proiect) de minim 15 cm – patul de așezare a conductei

Rezervele auditorilor publici externi referitoare la existența nisipului pe toată lungimea rețelei de alimentare cu apă sunt date de rezultatele sondajelor efectuate în 7 locații distincte dar și de constatările echipei de audit a Camerei de Conturi Timiș în cazul auditurilor financiare efectuate la Comuna Tomnatic, respectiv Comuna Otelec, referitoare la practica de a nu executa cantitatea reală de nisip înscrisă în situațiile de lucrări precum și de constatările inspectorilor ANAF - în cazul comunei Tomnatic pentru o lucrare similară celei de la

Becicherecu Mic – la care se precizează că: *“privitor la cantitatea de 6223 mc nisip de în suma de 50.186 lei înscrisă în situațiile de lucrări, societatea nu deține niciun fel de documente de proveniență. Acest fapt a fost justificat, conform notei explicative date de administratorul societății, prin faptul că nisipul provine din ”cernerea mecanică a pământului rezultat din excavații”*”

Având în vedere cele de mai sus auditorii publici externi estimează suma de **15.282,15 lei**, nisip preluată în procent de 75% din valoarea totală oferită de TOSTCAF, având în vedere faptul că materialul nisip - a fost identificat în cazul a 2 sondaje dintr-un număr de 7 potrivit Notei de Observare Directă) dată de valoarea materialului, a manoperei, a contribuțiilor sociale, a cheltuielilor indirecte, a profitului și a TVA-ului aferent, ce se constituie pagubă adusă bugetului local al comunei Becicherecu Mic.

❖ ***Referitor la lucrările suplimentare efectuate în baza actului adițional nr.1683/2011 din Extindere front de captare, rețea de alimentare cu apă și gospodărie de apă II, cu stație de repompare în comuna Becicherecu Mic”***

✓ Din observarea directă s-a constatat că pe teren nu este achiziționat și amplasat rezervorul cilindric cu capacitatea de 100 mc din panouri metalice protejat cu membrană interioară dispunere verticală, deși acesta a fost înscris în situația de lucrări întocmită pentru luna iunie 2013 pentru care au fost angajate cheltuieli nelegale în valoare de **94.023,60 lei, respectiv în sumă de 116.589,64 lei, cu TVA.**

✓ Rețeaua de aducțiune a fost proiectată pentru dimensiunile de țevă DN 90 – pentru lungimea de 2.105 m, respectiv Dn 110 pentru 1971 m.

Din observarea pe teren, urmare efectuării a două sondaje s-a constatat că țeava cu diametrul Dn 110 a fost în fapt înlocuită cu țevă de Dn 63, pe o lungime de 1.050 m. Acest fapt a determinat auditorii publici externi să estimeze o cheltuială nelegală, angajată la plată, în valoare de **13.973,97 lei** constând în diferențe de preț aplicate între prețul țevii cu diametrul - Dn 63, de prețul țevii cu Dn 110.

❖ ***Referitor la achiziția forajului nr. 5, potrivit observării pe teren efectuate de auditorii publici externi, s-a constatat faptul că acest foraj este nefuncțional, în prezent acesta fiind descompletat, utilajele componente fiind demontate, motivat de faptul că acesta funcționa necorespunzător, nefiind nedecolmatat, utilajele cu care acesta a fost dotat fiind depozitate, pentru protecție, în alte locații. Forajul nr.5 a făcut obiectul contractului de investiții nr. 2047 din 2008 execuția acestuia fiind evidențiată în situația de lucrări întocmită pentru luna aprilie din 2011, în valoare de 112.630,38 lei ce se constituie în pagubă în bugetului local prin execuția necorespunzătoare a acestuia.***

❖ ***Referitor la înscrierea în situațiile de lucrări a articolului de deviz „sustineri din lemn pentru cabluri și conducte întilnite în săpături ușoare”***

Auditorii publici externi constată înscrierea în situațiile de lucrări a articolului de deviz a unor elemente de cheltuieli care nu sunt justificate la nivelul mediului rural în care este executată rețeaua de alimentare cu apă neexistând în fapt cabluri sau conducte, regăsite în teren entitatea auditată nebeneficiind de investiții publice de rețea de canalizare, de termoficare, de gaz, etc. Pe cale de consecință se constată înscrierea unor cheltuieli nelegale, estimate în sumă totală de **15.084,68 lei.**

❖ ***Privind înscrierea în situațiile de lucrări a articolului de deviz „montarea parapetelor și podețelor metalice de inventar la șanturi pentru conducte”.***

Din observarea pe teren s-a constatat că în toate locațiile în care au fost efectuate sondări, lățimea canalului săpat nu depășește 70 cm, maxim 80 cm. Aceste „parapete și podețe metalice” sunt justificate ca fiind necesare la trecerea peste canalul săpat, pietonal sau cu mijloc de transport. Din situațiile de lucrări se constată faptul că executantul a înscris acest articol de deviz pentru o cantitate egală cu lungimea totală a conductei de alimentare cu apă

deși locurile de trecere nu pot fi mai mari decât amenajările de acces la proprietate, astfel că se constată o cheltuială nelegală acceptată la plată în valoare estimată de auditorii publici externi la două treimi din lungimea totală a conductei, în sumă de **8.992,82 lei**.

❖ **Diferențe cantitative și valorice ale materialului „țeavă” de diferite dimensiuni comparativ cu articolul de deviz în care sunt evidențiate cheltuielile cu montarea țevii respective.**

Din verificarea pe teren, potrivit notei de observare direct dar și din verificarea situațiilor de lucrări s-a constatat faptul că entitatea prezintă ca modalitate de înscriere în articole de deviz a cheltuielilor cu materialul „țeava”, în devizul ofertă inițial, și în devizele ofertă aferent lucrărilor suplimentare realizate în baza actului adițional nr.1683/2011, două articole de deviz, respectiv:

- Articolul în care sunt consemnate cheltuieli de montare (punere în operă) a conductelor de alimentare cu apă, privind materialul mărunț, manoperă, utilaj;
- Articolul de deviz în care este înscrisă doar valoarea materialului „țeavă”, ce urmează a fi pusă în operă, corespunzător celui alt articol de deviz de montare;

Auditorii publici externi constată inadvertențe între situația întâlnită pe teren, în cazul celor 7 sondări efectuate comparativ cu situația prezentată în articolele de deviz înscrise în situațiile de plată, întocmite în baza devizului ofertă inițial, respective cele aferente actului adițional, astfel:

- Decontarea unei cantități de țevă de 4,958,6 m, (țeva nemontată) mai mari cu 83,6 m față de cantitatea de 4.875 m, aferentă materialului „țeavă”, supuse operațiunii de montare; Această situație s-a regăsit doar în cazul lucrărilor executate în baza devizului ofertă inițial și nu și în cazul lucrărilor suplimentare aferente actului adițional; Diferențele de cantități de material decontate în situațiile de lucrări din luna martie 2009 au determinat o pagubă de **1.554,09 lei** în bugetul local al entității auditate.
- Înscrierea în **situațiile de lucrări a unor elemente de cheltuieli materiale fără contraprestație, aferente conductelor de alimentare cu apă montate în lucrarea de investiții**

Din verificarea situațiilor de lucrări întocmite conform execuției contractului 2047/2008 s-a constatat faptul că executantul SC TOSTCAF SRL a înscris fără justificare la articolul de deviz „ **teava PVC neplastifiată mont la constr ind -soc cult**”, (**articolul de deviz pentru țeava pusă în operă - montată**), **cheltuieli materiale aferente materialului „mărunț”**. Menționăm că acest articol de deviz a fost înscris în situațiile de lucrări pentru fiecare tip/dimensiune de țevă, respectiv „**TV HDPE80 312 UN7611.7615PN6 DN63\*3,6CCOD4000089**”, „**TV HDPE80 312 UN7611.7615PN6 DN90\*5,1CCOD4000091**”, „**TV HDPE80 312 UN7611.7615PN6 DNI10\*6,2CCOD4000092**”, și „**TV HDPE80 312 UN7611.7615PN6 DNI160\*9,1CCOD4000095**”.

S-a constatat astfel că în cazul fiecărui tip de țevă a fost înscrisă atât valoarea materialului în funcție de dimensiunea țevii la fiecare articol de deviz explicitat, în ce privește caracteristicile tehnice, dar și o valoare a materialului în cazul articolului însoțitor „ **teava PVC neplastifiată mont la constr ind -soc cult**” care nu este justificată în acest context.

**Exemplificăm astfel:**

- Situația de lucrări recepționată pentru luna martie 2009:
  - 1) **teava PVC neplastifiată mont la constr ind -soc cult** – **preț material mărunț 6,79 lei;**  
**TV HDPE80 312 UN7611.7615PN6 DN63\*3,6CCOD4000089** – **preț material țeava 4,75 lei;**
  - 2) **teava PVC neplastifiată mont la constr ind -soc cult** – **preț material mărunț 12,82 lei;**

*TV HDPE80 312 UN7611.7615PN6 DN90\*5,1CCOD4000091- preț material țeava 9,66 lei;*

3) *teava PVC neplastifitip mont la constr ind -soc cult” – preț material mărunț 16,63 lei;*

*TV HDPE80 312 UN7611.7615PN6 DN110\*5,1CCOD4000093- preț material țeava 14,41 lei;*

Se constată înscrierea în articolul *teava PVC neplastifitip mont la constr ind -soc cult a materialului mărunț la valori supraevaluate față de valoarea materialului de bază - țeava-*

Comparând situațiile de lucrări întocmite în cazul devizului ofertă prezentat în baza contractului de execuție 2047/2008 cu situațiile de lucrări încheiate în baza devizului ofertă potrivit actului adițional 1693/2011 se constată că respectând aceeași structură a articolelor de deviz, respectiv:

*- teava PVC neplastifitip mont la constr ind -soc cult” – preț material mărunț... lei;*

*- TV HDPE80 312 UN7611.7615PN6 DN.... \*....CCOD.....- preț material țeava..... lei*  
valorile materiale înscrise la articolul – „*teava PVC neplastifitip mont la constr ind -soc cult”* sunt și de 4 ori, mai mici; în cazul devizului ofertă întocmit pentru actul adițional nr. 1683/2011, comparativ cu devizul ofertă inițial.

Acest aspect este confirmat de extrasul de materiale prezentat la oferta privind actul adițional 1683/2011 unde se constată că aceste valori materiale sunt justificate de achiziția și montarea benzii avertizoare și a firului trasor, a firului metalic, materiale prevăzute de soluțiile tehnologice în domeniu. Facem precizarea că proiectantul nu a prevăzut aceste materiale în lucrarea de proiectare

Potrivit Notei de observare directă, aceste materiale în fapt nu au fost regăsite nici în teren în nici unul din cele 7 locații în care au fost efectuate sondări.

Concluzionăm astfel că au fost incluse în situațiile de lucrări elemente materiale (bandă avertizoare și fir trasor), la prețuri cu mult mai mari decât valoarea în sine a materialului „țeava”, în condițiile în care acestea (banda avertizoare și firul trasor), nu au fost puse în operă, fapt pentru care lucrările de investiții au fost nelegal supraevaluate.

Având în vedere cele de mai sus auditorii publici externi au estimat valoarea materialului țeavă alimentare cu apă înscris nejustificat în situațiile de lucrări în sumă totală de **167.659,01 lei**.

❖ **Referitor la înscrierea în situațiile de lucrări a căminelor din zidărie de beton**

Din observarea pe teren se constată faptul că toate căminele vizitate, executate în baza devizului ofertă inițial, privind contractul de execuție 2047/2011 sunt din polietilenă și nu din zidărie. În acest context se constată înscrierea în situațiile de lucrări pentru cele 39 cămine de vizitare a unor lucrări de zidărie.

De asemenea, din inventarierea faptică a acestora s-au constatat pe teren doar a unui număr de 32 cămine executate în timp ce în situațiile de lucrări au fost efectuate cheltuieli pentru un număr de 39 cămine.

Auditorii publici externi au estimat astfel o valoare a căminelor executate din polietilenă și decontate în situațiile de lucrări ca fiind din zidărie respectiv a căminelor înscrise nelegal în situațiile de lucrări ca fiind executate, neregăsite pe teren, în număr de 7 cămine, în sumă totală de **14.905,33 lei**.

❖ **Referitor la înscrierea în situațiile de lucrări a unor conducte de alimentare cu apă de anumite dimensiuni în condițiile nerespectării lucrării proiectate**

Potrivit notei de observare direct nr. nr 2209/02.04.2015 urmare inspecției efectuate pe teren s-au constatat inadvertențe în ce privește și dimensiunea țevilor înscrise în lucrarea de proiectare și corespunzător, în devizul ofertă și situațiile de lucrări și în fapt în ce privește



dimensiunea țevilor puse în operă. În toate cazurile de sondări efectuate s-au constatat astfel de neconcordanțe de punere în operă a unor țevi de diametre mai mici decât cele prevăzute de proiectant cu consecințe directe asupra atât a calității serviciului de alimentare cu apă, nerespectându-se tehnologia de execuție prevăzută de proiectant cât și asupra costurilor de realizare ale investiției suportate de executantul SC TOSTCAF SRL acesta înregistrând în fapt beneficii nelegale în detrimentul bugetului local.

Exemplificăm în acest sens:

teava cu diametru dn 160 a fost înlocuită pe segmentul cămin C05-C06 cu teava cu diametrul dn 110, iar între căminele C06 –C07 a fost înlocuită cu teava cu diametrul 125mm

- Căminele Ce 15 și Ce 16 sunt legate prin rețea cu diametru de 063 m comparativ cu teava de dimensiuni dn=110 m, proiectată; pe o lungime de 80m +80 m;

Auditorii publici externi își exprimă rezerva cu privire la realitatea execuției întregii rețele de alimentare cu apă referitoare la respectarea soluției tehnologice privind dimensiunea țevilor, constatând astfel prejudicierea bugetului local prin perceperea unor valori materiale nereale ale materialului țevă-conductă de alimentare dar și prin realizarea unei investiții necorespunzătoare din punct de vedere calitativ a cărei funcționalitate prezumată necesită în viitor efectuarea de cheltuieli materiale de mentenanță, mai mari decât cele prevăzute.

Procedând astfel, au fost încălcate prevederile O.M.D.R.L. nr. 839 din 12 octombrie 2009, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții (M.O. nr. 797 din 23 noiembrie 2009), art. 67, alin. (1), (2), (3), (4); O.M.F.P. nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (\*actualizat\*), pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale (M.O. nr. 37 din 23 ianuarie 2003), pct. 2.; Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (\*actualizată\*), privind finanțele publice locale (M.O. nr. 618 din 18 iulie 2006), art. 14, alin. (2), (3), art. 20, alin. (1), art. 23, alin. (2), art. 54, alin. (6); contractul de execuție de lucrări nr. 2047 din 14.05.2008, încheiat cu SC TOSTCAF SRL; actele adiționale 137/2009 și 1683/2011.

*Abaterea de la legalitatea și regularitate este prezentat la punctul V.2, subpct. V.2.3. pag. 87 - 99 din Procesul Verbal de Constatăre nr. 2323 din 10.04.2015.*

## **22. Nu s-au stabilit de către Consiliul local al UATC Becicherecu Mic a, veniturilor prevăzute prin Legea nr. 154 din 28 septembrie 2012 privind regimul infrastructurii rețelelor de comunicații electronice**

Din auditarea categoriei „Venituri proprii” s-a constatat că la nivelul UATC Becicherecu Mic atât Consiliul Local cât și conducerea executivă, nu au procedat la aplicarea în totalitate a prevederilor Legii nr. 154 din 28 septembrie 2012 privind regimul infrastructurii rețelelor de comunicații electronice. În acest sens menționăm următoarele:

Din verificarea condițiilor în care se realizează accesul pe proprietatea publică sau privată a Comunei Becicherecu Mic în vederea instalării, întreținerii, înlocuirii ori mutării rețelelor de comunicații electronice sau a elementelor de infrastructură necesare susținerii acestora, modul de utilizare partajată a elementelor de infrastructură, s-au constatat următoarele:

UATC Becicherecu Mic a aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 144 din 26.09.2013 prin care se aprobă Regulamentul privind stabilirea condițiilor de acces stabilirea de tarife pentru accesul pe proprietatea publică ale furnizorilor rețelelor de comunicații electronice.