



CAMERA DE CONTURI
ALBA

Nr. 66 din 30.12.2021

**DECIZIE DE PRELUNGIRE A TERMENULUI
PENTRU REALIZAREA MĂSURILOR**

**dispuse prin Decizia nr.8 din data de 25.02.2014, al cărui termen
a fost prelungit prin Deciziile nr.3/2017 și nr.61/2019
la R.A. OCOLUL SILVIC SEBEȘ**

În baza prevederilor Legii Nr.94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 - 236 din Regulamentul 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, *se acordă prelungirea până la data de 29.11.2022 a termenului pentru ducerea la îndeplinire integrală a măsurilor dispuse prin Decizia nr.8 din data de 25.02.2014, al cărui termen a fost prelungit prin Deciziile nr.3/2017 și nr.61/2019 la R.A. OCOLUL SILVIC SEBEȘ.*

Directorul Camerei de Conturi Alba



**Data emiterii:
30.12.2021**



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Camera de Conturi a județului Alba
Str. Regina Maria nr. 14, Mun. Alba Iulia, Cod 510103
Telefon: +(40) 0258811104; Fax: +(40) Click or tap here to enter text.
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccalba@rcc.ro

Nr. de înregistrare: 4645/08.12.2021

RAPORT **privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse**

Subsemnata având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi a județului Alba, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegației nr. 56968 din data de 03.12.2021, al Legitimației de serviciu nr. din data de 21.11.2014 am efectuat în perioada 07.12.2021 - 08.12.2021 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 8** din data de 25.02.2014 la R.A. OCOLUL SILVIC SEBES, cod unic de înregistrare 16041457 din Sebes, Str. Mircea cel Mare, nr. 109 jud. Alba, ca urmare a acțiunii R.A. OCOLUL SILVIC SEBES - 7.12.2021 8.12.2021 // 7019 - Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, pentru care a fost întocmit Raportul de control nr. 4645 din data de 08.12.2021.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

- Director General;
- Șef Ocol;
- Contabil Șef.

Toate măsurile dispuse prin decizie:

Măsura inițială: 1. Luarea tuturor măsurilor legale ce se impun de către conducătorul entității pentru realizarea următoarelor măsuri de remediere a abaterilor: exercitarea activității de CFP cu respectarea, în totalitate, a prevederilor legale impuse prin OMFP nr.522/2003; preintampinarea producerii unor asemenea deficiențe în viitor, condiție a realizării unei bune gestiuni financiare.

Stare inițială: Implementată

Termen inițial de implementare: 30.05.2014

Măsura inițială: 1. Luarea tuturor măsurilor legale ce se impun de către conducătorul entității pentru realizarea următoarelor măsuri de remediere a abaterilor: exercitarea activității de CFP cu respectarea,

in totalitate, a prevederilor legale impuse prin OMFP nr.522/2003;efectuarea demersurilor legale pentru ocuparea postului de auditor public intern la nivelul RA Ocolul Silvic Sebes ;preintampinarea producerii unor asemenea deficiente in viitor, conditie a realizarii unei bune gestiuni financiare.

Stare inițială: Implementata

Termen inițial de implementare: 30.05.2014

Măsura inițială: Luarea tuturor masurilor legale ce se impun de catre conducatorul entitatii pentru realizarea urmatoarelor masuri de remediere a abaterilor:se va stabili: persoanele responsabile, termenele si modul concret prin care se va verifica in teren, in cadrul fiecarei partizi care face obiectul unui contract de exploatare a masei lemnoase pe picior, cantitatile efectiv exploatate de catre agentii economici;in baza datelor primite, se vor emite catre agentii economici in cauza, facturile cuprinzand contravaloarea masei lemnoase pe picior exploatata;inregistrarea in evidenta contabila a veniturilor din contravaloarea masei lemnoase pe picior exploatata;modificarea clauzelor contractuale, cu respectarea prevederilor legale in vigoare, referitoare la:- facturarea contravalorii masei lemnoase pe picior exploatata;- penalitatile datorate, in cazul in care nu se realizeaza incasarea la termenul din contract, a contravalorii facturilor emise de catre entitatea verificata;se vor lua toate masurile legale ce se impun pentru incasarea operativa a contravalorii facturilor emise de catre entitatea verificata, inclusiv a penalitatilor aferente;preintampinarea producerii unor asemenea deficiente in viitor, conditie a realizarii unei bune gestiuni financiare.

Stare inițială: Implementata

Termen inițial de implementare: 30.05.2014

Măsura inițială: 1. Luarea tuturor masurilor legale ce se impun de catre conducatorul entitatii pentru realizarea urmatoarelor masuri de remediere a abaterilor:stabilirea cu exactitate, de catre seful de ocol, a intinderii prejudiciului adus bugetului entitatii prin efectuarea de plati nejustificate reprezentand premii, precum si a daunelor interese aferente platilor nelegale efectuate de entitate, functie de dobanda de referinta a BNR, pentru perioada cuprinsa intre data platii sumelor in cauza si data recuperarii integrale a prejudiciului stabilit;inregistrarea in evidenta contabila a prejudiciului de recuperat si corectarea conturilor contabile in care au fost reflectate platile nelegale;luarea tuturor masurilor legale care se impun, pentru recuperarea sumelor achitate necuvenit (reprezentand premii), inclusiv a daunelor interese, actualizate la data platii;preintampinarea producerii unor asemenea deficiente in viitor, conditie a realizarii unei bune gestiuni financiare.

Stare inițială: Implementata

Termen inițial de implementare: 30.05.2014

Măsura inițială: 2. Luarea tuturor masurilor legale ce se impun de catre conducatorul entitatii pentru realizarea urmatoarelor masuri de remediere a abaterilor:stabilirea cu exactitate, de catre seful de ocol, a intinderii prejudiciului adus bugetului entitatii prin efectuarea de plati nejustificate privind cheltuielile cu deplasarea in strainatate, precum si a daunelor interese aferente platilor nelegale efectuate de entitate cu astfel de cheltuieli, functie de dobanda de referinta a BNR, pentru perioada cuprinsa intre data efectuarii cheltuielii in cauza si data recuperarii integrale a prejudiciului stabilit;inregistrarea in evidenta contabila a prejudiciului de recuperat si corectarea conturilor contabile in care au fost reflectate platile nelegale;luarea tuturor masurilor legale care se impun, pentru recuperarea sumelor achitate necuvenit (reprezentand cheltuieli cu deplasarea in strainatate), inclusiv a daunelor interese, actualizate la data platii;preintampinarea producerii unor asemenea deficiente in viitor, conditie a realizarii unei bune gestiuni financiare.

Stare inițială: Implementata

Termen inițial de implementare: 30.05.2014

Măsura inițială: 3. Luarea tuturor masurilor legale ce se impun de catre conducatorul entitatii pentru realizarea urmatoarelor masuri de remediere a abaterilor:stabilirea cu exactitate, de catre seful de ocol, a intinderii prejudiciului adus bugetului entitatii prin efectuarea de plati nejustificate privind acordarea, in mod gratuit, a uniformelor de serviciu si a cantitatii de 5 mc de lemn pentru incalzirea locuintei, pentru salariatii care nu aveau dreptul legal de a beneficia de astfel de drepturi, precum si a daunelor interese aferente platilor nelegale efectuate de entitate cu astfel de cheltuieli, functie de dobanda de referinta a BNR, pentru perioada cuprinsa intre data platii facturilor in cauza si data recuperarii integrale a prejudiciului stabilit;inregistrarea in evidenta contabila a prejudiciului de recuperat si corectarea conturilor contabile in care au fost reflectate platile nelegale;luarea tuturor masurilor legale care se impun, pentru recuperarea sumelor achitate necuvenit (reprezentand acordarea, in mod gratuit, a uniformelor de serviciu si a cantitatii de 5 mc de lemn pentru incalzirea locuintei, pentru salariatii care nu aveau dreptul legal de a beneficia de astfel de drepturi), inclusiv a daunelor interese, actualizate la data platii;preintampinarea producerii unor asemenea deficiente in viitor, conditie a realizarii unei bune gestiuni financiare.

Stare inițială: Implementata

Termen inițial de implementare: 30.05.2014

Măsura inițială: Luarea tuturor masurilor legale ce se impun de catre conducatorul entitatii pentru realizarea urmatoarelor masuri de remediere a abaterilor:stabilirea cu exactitate, de catre seful de ocol, a intinderii prejudiciului adus bugetului entitatii prin efectuarea de plati nejustificate cu materialele de curatenie, precum si a daunelor interese aferente platilor nelegale efectuate de entitate cu astfel de materiale, functie de dobanda de referinta a BNR, pentru perioada cuprinsa intre data platii facturilor in cauza si data recuperarii integrale a prejudiciului stabilit;inregistrarea in evidenta contabila a prejudiciului de recuperat si corectarea conturilor contabile in care au fost reflectate platile nelegale;luarea tuturor masurilor legale care se impun, pentru recuperarea sumelor achitate necuvenit (reprezentand contravaloare materialele de curatenie), inclusiv a daunelor interese, actualizate la data platii;preintampinarea producerii unor asemenea deficiente in viitor, conditie a realizarii unei bune gestiuni financiare.

Stare inițială: Implementata

Termen inițial de implementare: 30.05.2014

Măsura inițială: 5. Luarea tuturor masurilor legale ce se impun de catre conducatorul entitatii pentru realizarea urmatoarelor masuri de remediere a abaterilor:stabilirea cu exactitate, de catre seful de ocol, a intinderii prejudiciului adus bugetului entitatii prin efectuarea de plati nejustificate cu combustibilul pentru autovehicule;inregistrarea in evidenta contabila a prejudiciului de recuperat si corectarea conturilor contabile in care au fost reflectate platile nelegale;luarea tuturor masurilor legale care se impun pentru recuperarea sumelor achitate necuvenit (reprezentand contravaloare combustibil);preintampinarea producerii unor asemenea deficiente in viitor, conditie a realizarii unei bune gestiuni financiare.

Stare inițială: Implementata Partial

Termen inițial de implementare: 30.05.2014

Măsura inițială: 6. Luarea tuturor masurilor legale ce se impun de catre conducatorul entitatii pentru realizarea urmatoarelor masuri de remediere a abaterilor:stabilirea cu exactitate, de catre seful de ocol, a intinderii prejudiciului adus bugetului entitatii prin efectuarea de plati nejustificate cu reparatiile auto, precum si a daunelor interese aferente platilor nelegale efectuate de entitate cu astfel de cheltuieli, functie de dobanda de referinta a BNR, pentru perioada cuprinsa intre data platii facturilor in cauza si data recuperarii integrale a prejudiciului stabilit;inregistrarea in evidenta contabila a prejudiciului de recuperat si corectarea conturilor contabile in care au fost reflectate platile nelegale;luarea tuturor masurilor legale care se impun, pentru recuperarea sumelor achitate necuvenit (reprezentand

contravaloare reparatii auto), inclusiv a daunelor interese, actualizate la data platii;preintampinarea producerii unor asemenea deficiente in viitor, conditie a realizarii unei bune gestiuni financiare.

Stare inițială: Implementata Partial

Termen inițial de implementare: 30.05.2014

Măsura inițială: 7. Luarea tuturor masurilor legale ce se impun de catre conducatorul entitatii pentru realizarea urmatoarelor masuri de remediere a abaterilor:extinderea verificarilor in ceea ce priveste modulul in care a fost utilizat fondul de drumuri pentru consiliile locale asociate, urmarind respectarea prevederilor legale care reglementeaza constituirea si utilizarea acestui fond;luarea tuturor masurilor legale pentru respectarea prevederilor Legii nr. 56/2010 privind accesibilizarea fondului forestier national, atat in ceea ce priveste constituirea cat si utilizarea acestui fond;preintampinarea producerii unor asemenea deficiente in viitor, conditie a realizarii unei bune gestiuni financiare.

Stare inițială: Implementata

Termen inițial de implementare: 30.05.2014

Măsuri neimplementate sau implementate parțial:

Măsura follow-up: Din verificările efectuate, echipa de audit a constatat următoarele:

- prin Adresa nr. 3300/28.12.2018, Ocolul Silvic Sebeș RA a acționat în instanță persoana care a ocupat funcția de șef de ocol în perioada 2003-2018, fiind constituit Dosarul nr. 3100/298/2018 pe rolul Judecătoriai Sebeș;

- la data de 17.04.2019 prin Sentința Civilă nr. 416/2019, Judecătoria Sebeș declină competența de soluționare a dosarului către Tribunalul Alba;

- la data de 25.09.2019 prin Sentința Civilă nr.1253/2019, Tribunalul Alba hotărăște „*admiterea excepției prescripției dreptului material la acțiune invocată de pârât și în consecință respinge cererea formulată de reclamantul Ocolul Silvic Sebeș RA*”, cu drept de apel;

- prin Adresa nr. 4474/18.11.2019, entitatea depune la Tribunalul Alba cererea de apel împotriva împotriva Sentinței Civile nr.1253/2019;

- la data de 28.05.2020 prin Decizia Civilă nr. 401/2020 (rămasă definitivă), Curtea de Apel Alba a respins ca nefondat apelul declarat de către Ocolul Silvic Sebeș RA împotriva Sentinței Civile nr.1253/2019;

- la data de 06.12.2021 conducerea Ocolului Silvic Sebeș RA, prin Adresa nr. 4607/06.12.2021, a prezentat Consiliului de Administrație situația măsurilor luate de către entitate până la data prezentei verificări precum și valoarea prejudiciului nerecuperat, solicitând în acest sens ca „*acest caz să fie înmănat comisiei de disciplină a Ocolului Silvic Sebeș RA pentru a efectua o cercetare administrativă și a stabili persoanele vinovate care nu au deschis acțiunea în termen astfel încât faptele să nu se fi precis și ca urmare Ocolul Silvic Sebeș RA să își poată recupera sumele așa cum au fost stabilite de către Camera de Conturi Alba...*”, solicitare aprobată de către membrii consiliului de administrație.

Documentele care dovedesc cele arătate fac obiectul **anexei nr.1 și nr. 2** la raportul de follow-up.

Stare follow-up: Implementata Partial

Măsura follow-up: Din verificările efectuate, echipa de audit a constatat următoarele:

- prin Adresa nr. 2394/28.07.2020 adresată Compartimentului Juridic, conducătorul entității solicită recuperarea sumei de 50.358,62 lei (51.999,62 lei prejudiciu inițial – 1.641 lei sumă recuperată la data de 31.07.2019) cu indicarea persoanelor și a sumelor aferente;

- la data de 07.09.2021, prin adresele nr. 3237-3241/07.09.2021, Ocolul Silvic Sebeș RA depune la Tribunalul Alba cererile de chemare în judecată a persoanelor nominalizate prin adresa menționată anterior, pentru prejudiciul în sumă de 51.999,62 lei (stabilit inițial);

- ulterior la data de 03.12.2021, prin adresele nr. 4576 – 4580/03.12.2021, Ocolul Silvic Sebeș RA depune la Tribunalul Alba cererile de modificare a cererii introductive, în sensul diminuării cuantumului sumei totale de la valoarea de 51.999,62 lei la valoare de 50.358,62 lei (s-a ținut cont de suma recuperată de 1.641 lei). Termenul de judecată este data de 07.04.2022;

- la data de 06.12.2021 conducerea Ocolului Silvic Sebeș RA, prin Adresa nr. 4607/06.12.2021, a prezentat Consiliului de Administrație situația măsurilor luate de către entitate până la data prezentei verificări precum și valoarea prejudiciului nerecuperat, solicitând în acest sens ca „*acest caz să fie înaintat comisiei de disciplină a Ocolului Silvic Sebeș RA pentru a efectua o cercetare administrativă și a stabili persoanele vinovate care nu au deschis acțiunea în termen astfel încât faptele să nu se fi precis și ca urmare Ocolul Silvic Sebeș RA să își poată recupera sumele așa cum au fost stabilite de către Camera de Conturi Alba...*” solicitare aprobată de către membrii consiliului de administrație.

Documentele care dovedesc cele arătate fac obiectul **anexei nr.2 și nr. 3** la raportul de follow-up.

Stare follow-up: Implementata Partial

Prezentul raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 62 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 4645 din 08.12.2021 la entitatea verificată și la nr. 52 din data de 08.12.2021 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se v-a restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de control

Reprezentanții legali ai entității verificate