

CONSILIUL LOCAL AL  
COMUNEI PRUNDENI  
JUDEȚUL VALCEA

HOTARARE NR. 38  
privind însușirea raportului Curtii de Conturi 2013

Consiliul Local al comunei Prundeni, județul Valcea, întrunit în ședința ordinară de lucru, din data de 27.06.2013 la care participă un număr de 13 consilieri din totalul de 13 consilieri în funcție văzând:

Văzând că prin hotărârea Consiliului Local nr.21/2013 doamna Toader Stanescu Elena a fost aleasă președinte de ședință;

Având în vedere referatul compartimentului contabilitate înregistrat sub nr.4502/20.06.2013 în care se aduce la cunoștința consilierilor raportul curții de conturi din anul 2013, pentru anul financiar 2012.

Raportul asupra legalității proiectului de hotărâre întocmit de secretarul comunei Prundeni;

Raportul comisiei de specialitate a Consiliului Local:

Fiind îndeplinite procedurile prevăzute de Legea 52/2003 privind transparența decizională cu privire la aprobarea actelor cu caracter normativ;

În temeiul art.36(2), lit."d" și a art.45(1) și ale art.115, lit.b) din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare cu un nr. de 13 voturi pentru, adoptă următoarea:

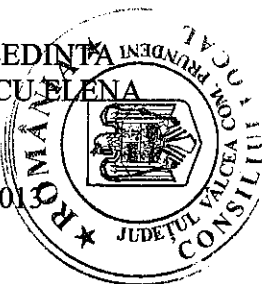
**HOTARARE**

Art.1 Consiliul local Prundeni județul Valcea, își însușește raportul Curtii de Conturi din anul 2013, pentru anul financiar- 2012, conform Anexei nr.1, anexa ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 Primarul comunei Prundeni va asigura ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri prin compartimentele de specialitate, iar secretarul o va aduce la cunoștință publică prin afișare, o va comunica Instituției Prefectului - Județul Vâlcea

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ  
TOADER STANESCU ELENA

PRUNDENI 27.06.2013



CONTRASEMNEAZĂ  
SECRETAR  
ION MAGADAN

In conformitate cu prevederile art. 33, alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi, republicata in urma raportului de audit financiar din 29.03.2013 incheiat in urma misiunii de audit financiar asupra controlului de executie pe anul 2012, efectuat la comuna Prundeni s-a transmis Decizia nr.13 din 26.04.2013 privind inlaturarea deficientelor constatate si consemnate in raportul de audit nr.16/937/29.03.2013..

Dupa prezentarea raportului de audit si a deciziei Camerei de Conturi a judetului Valcea, primarul comunei Prundeni, a prezentat masurile ce s-au intreprins cat si masurile ce urmeaza a fi intreprinse in vederea inlaturarii deficientelor constatate, astfel:

- 1. Includerea in contractele incheiate cu SC STRUCTURAL CONSULT INVESTITII SI DEZVOLTARE SA Bucuresti a unor clauze penalizatoare care depasesc nivelul dobanzii legale, fapt pentru care Comuna Prundeni incearca un prejudiciu de 693.318,13 lei.**

**Raspuns:**

Privitor la includerea in contractele incheiate intre Consiliul local-comuna Prundeni si SC STRUCTURAL CONSULT INVESTITII SA Bucuresti a unor clauze penalizatoare care depasesc nivelul dobanzii legale, aratam ca:

In contractul incheiat nu s-a prevazut aplicarea dobanzii pentru intarzieri la plata, ci a penalitatilor de intarziere, penalitatile prevazute au caracter de dauna compensatorie, menite a sanctiona neexecutarea obligatiei contractuale.

In acelasi sens s-a pronuntat si instanta suprema, retinand ca „prin stipularea clauzei penale, partile au hotarat anticipat daune interese compensatorii, in cazul neexecutarii totale sau partiale ori daune moratorii pentru executarea cu intarziere. In acest mod, partile, prin vointa lor, stabilesc quantumul despagubirilor pentru prejudiciile suferite ca urmare a neexecutarii obligatiilor asumate.

S-a apreciat la acea data ca legislatia ofera in mod real prerogative si garantii creditorului pentru realizarea creantei sale si pentru acoperirea prejudiciului suferit. Astfel, partile pot stipula o dobanda conventionala moratorie (cu valoare nelimitata in materie comerciala) sau pot stabili penalitati de intarziere, in principiu necenzurabile de catre instanta de judecata. De asemenea, in materie comerciala au posibilitatea de a prevedea cumulul penalitatilor de intarziere cu daunele moratorii sau compensatorii cu depasirea valorii sumelor asupra carora sunt calculate. In plus, creditorul poate sa solicite si actualizarea sumei datorate a tuturor acestor daune.

Prin stipularea clauzei penale, penalizari de intarziere de 1,5 %, impusa de ofertanta, partile au hotarat anticipat daune interese compensatorii, in cazul neexecutarii totale sau partiale ori daune moratorii pentru executarea cu intarziere. In acest mod, partile, prin vointa lor, stabilesc quantumul despagubirilor pentru prejudiciile suferite ca urmare a neexecutarii obligatiilor asumate. In cazul in care

instanta de judecata considera ca aceasta clauza este abuziva, ea insasi din oficiu putea sa o puna in discutia partilor, insa acest fapt nu s-a intamplat.

În acest sens este si jurisprudenta Curtii Europene de Justitie în cauzele conexe C-240/98 si C-241/98 si C-242/98, C-243/98 si C-244/98, Oceano Grupo Editorial SA contra Salvat Editores SA, unde Curtea a statuat urmatoarele: paragraful „25. In privinta întrebării dacă un tribunal sesizat într-un litigiu vizând un contract încheiat între un profesionist si un consumator poate aprecia din oficiu caracterul abuziv al unei clauze, trebuie amintit ca sistemul de protectie instituit prin Directiva 93/13/CEE se bazeaza pe ideea potrivit careia consumatorul sa afla într-o situatie de inferioritate fata de profesionist, atât in ceea ce priveste puterea de negociere, cat si nivelul de informare, situatie care îl face sa adere la conditiile redactate in prealabil de catre profesionist, fara ca el sa poata modifica acest continut 26. Obiectivul urmarit prin articolul 6 al Directivei, care impune statelor membre sa prevada ca aceste clauze abuzive nu ii leaga pe consumatori, nu ar putea fi atins daca acestia din urma ar trebui sa se gaseasca in fata situatiei de a invoca ei însisi caracterul abuziv al acestor clauze. Daca este adevarat ca in unele state membre normele procedurale permit particularilor sa se apere ei însisi, exista un risc, deloc neglijabil, ca din ignoranta, consumatorul sa nu invoce caracterul abuziv al clauzei ce i se opune. In consecinta, protectia efectiva a consumatorului nu poate fi asigurata decât in masura in care judecatorului national i se recunoaste posibilitatea de a aprecia din oficiu o asemenea clauza.”

Clauza penala are rol de contract accesoriu prin care partile, -prestatorul de servicii- a determinat anticipat echivalentul prejudiciului suferit ca urmare a neexecutarii la termen. În conditiile în care exista o astfel de clauza penala, cu forta obligatorie între parti potrivit art. 969 Cod civil, (conventiile legal facute având putere de lege între parti contractante), creditoarea nu poate renunta la aceasta clauza pentru a se prevala de dispozitiile O.G. nr. 9/2000 si sa solicite dobânda legala si cu atât mai mult sa cumuleze aceasta clauza cu dobânda legala, cumulul acestora nefiind posibil deoarece ambele au aceeasi finalitate de daune interese moratorii. Dispozitiile dobânzii legale sunt incidente în situatia în care partile nu însereaza în contract o clauza penala (art. 2 din O.G. nr. 9/2000) sau ar avea o alta finalitate decât clauza penala. Noi ne-am aflat într-o situatie de inferioritate fata de profesionist, atât in ceea ce priveste puterea de negociere cat si necesitatea de a nu ne putea atinge scopul propus respectiv realizarea investitiei, aceasta situatie a determinat includerea in contract a clauzei penale. Prin urmare verificarea legalitatii contractelor incheiate, nu s-a facut formal, iar fata de sentintele pronuntate, ramase definitive si irevocabile, nu vedem ce masura ar mai putea fi luata in aceasta speta. Prejudiciul s-a creat datorita insuficientei fondurile necesare respectarii obligatiei asumate prin aceste contracte.

- 2. Neinregistrarea in evidenta contabila a unor facturi in valoare totala de 3.335.980,66 lei emise de SC STRUCTURAL CONSULT INVESTITII SI DEZVOLTARE SA Bucuresti, din care 3.178.661,15 reprezinta penalitati de intarziere care exced nivelului maxim admis al dobanzii legale prevazut de OG9/2000, la data incheierii contractelor.**

#### **Raspuns:**

Primarul localitatii a dispus remedierea deficientei respective prin Dispozitia nr. 57 din 2013.

- 3. Nu au fost respectate dispozitiile legale privind fundamentarea solicitarii de sume defalcate din TVA, fiind invocate ca obligatii de plata restante facturi in valoare totala de 3.335.980,66 lei emise de SC STRUCTURAL CONSULT INVESTITII SI DEZVOLTARE SA Bucurest, facturi ce nu erau inregistrate in evidenta contabila a Comunei Prundeni.**

**Raspuns:**

**Au fost inregistrate la data controlului. Va anexam fisa de cont 4092.**

In vederea respectarii dispozitiilor legale privind fundamentarea solicitarii de sume defalcate din TVA fiind invocate ca obligatii de plata restante la facturi in valoare de 3.335.980.66 lei emise de SC STRUCTURAL CONSULT INVESTITII SI DEZVOLTARE SA, facturi ce nu erau inregistrate in evidenta Comunei Prundeni, s-a atras atentia tuturor compartimentelor din aparatul propriu al primarului, in ceea ce priveste fundamentarea solicitarilor de sume din unele venituri ale bugetului de stat, ca acestea sa fie solicitate in functie de obligatiile de plata corect inregistrate in evidentele contabile, cat si respectarea Dispozitiei nr.57/2013 in ceea ce priveste circuitul documentelor.

- 4. S-au constatat diferente in suma de 998.000 lei, intre valoarea a doua terenuri apartinand domeniului public, reflectate in balanta contabila incheiata la 31.12.2012 si valoarea acestora inscrisa in anexa nr.15 la HG 959/2011 (M.Of 825 bis/22.11.2011) privind inventarul domeniului public al Comunei Prundeni.**

**Raspuns:**

Diferenta in suma de 998.000 lei a fost scazuta din contabilitate, conform notei contabile (debitarea contului 211 in corespondenta cu 103 sau cu 105-daca sunt diferente de reevaluare inregistrate, suma pe rosu; daca inregistrarile nu au fost efectuate prin debitarea contului respectiv prin creditul celorlalte doua conturi, atunci se crediteaza pe rosu contul 117). Atasam nota contabila 9453 din 05.06.2013

- 5. Mentinerea nejustificata in contul 231 "Active fixe corporale in curs" a unor lucrari de investitii finalizate si receptionate in anul 2012, in valoare de 451.600, 38 lei.**

**Raspuns:**

A fost stabilita valoarea investitiilor receptionate in anul 2012, la suma de 451.600, 38 lei suma inregistrata in conturile de mijloace fixe, conform notelor contabile 492/01.04.2013, 493/01.04.2013, 494/01.04.2013, 495/01.04.2013

- 6. Nu au fost inregistrate in evidenta contabila contravaloarea partilor sociale in suma de 200 lei detinute de Comuna Prundeni la SC Prima Prundeni SRL, precum si bunurilor predate, incepand cu data delegarii de gestiune a serviciilor de utilitati publice.**

**Raspuns:**

Suma de 200 lei reprezentând capital social detinut la SC PRIMA PRUNDENI SRL a fost înregistrata în contabilitate, conform notei contabile. In ceea ce priveste bunurile predate firmei o data cu delegarea serviciului de utilitati publice, acestea vor fi inregistrate dupa finalizarea operatiunii de inventariere

dispusa prin dispozitie. Atasam nota contabila 9454/05.06.2013 si copie extras de cont Banca Carpatica atasat.

- 7. Nerespectarea de catre ordonatorul de catre ordonatorul principal de credite a obligatiei de a prezenta trimestrial consiliului local executia bugetului pe cele doua sectiuni.**

**Raspuns:**

Atasam HCL 39/27.06.2013 privind conturile trimestriale de executie a bugetului local pe cele doua sectiuni.

- 8. S-a constatat ca sistemul de control intern nu a fost proiectat si nu functioneaza in conformitate cu prevederile legale, in sensul ca nu au fost parcurse etapele de organizare si implementare ale sistemului de control intern in cadrul entitatii.**

**Raspuns:**

Se va urmarii permanent de catre echipa de implementare parcurgerea tuturor etapelor privind organizarea si implementarea controlului intern conform Dispozitiei nr 57/2013.

- 9. Nu au fost inregistrate in evidenta fiscal a anului 2012, urmarite si incasate in venituri in suma totala de 70.669 lei si anume: venituri suplimentare, reprezentand creante ale bugetului local neinregistrate in evidenta fiscal si contabila a anului 2012, neurmarite spre incasare in suma totala de 36.109 lei; venituri suplimentare reprezentand creante din impozitul pe cladiri persoane juridice si majorari de intarziere aferente, necalculate, neinregistrate si neurmarite spre incasare, in suma totala de 34.560 lei.**

**Raspuns:**

Va atasam referatul inregistrat sub numarul 4042 din 03.06.2013, catre compartimentul contabilitate emis de referent impozite si taxe locale din cadrul Primariei comunei Prundeni in vederea inregistrarii debitului de 33.989,32 lei al SC API GRUP AGROINDUSTRIAL SRL PRUNDENI, procesul verbal de instiintare de plata pentru impozitul pe cladiri datorat de persoane juridice matricola 134333 din 03.06.2013, nota contabila 9460 din 05.06.2013 si adresa nr.4291 din 13.06.2013 cu referire la solutia software de taxe si impozite Avantax.

- 10. Nu au fost respectate dispozitiile legale privind aplicarea masurilor de executare silita, gradual, la termenele prevazute de Codul de procedura fiscal a creantelor bugetului local, fiind constatat un prejudiciu in suma de 5.033, 53 lei ca urmare a neinscrierii creantei la masa credala.**

**Raspuns:**

Va atasam referatul catre compartimentul contabilitate inregistrat sub nr.4005 din 31.05.2013, emis de referent impozite si taxe locale din cadrul Primariei comunei Prundeni in vederea inregistrarii debitului de 88.317,22 lei al SC ELINVEST SRL

PRUNDENI, cerere de admitere a creantei debitoarei SC ELINVEST SRL PRUNDENI, inregistrat sub nr. 3169/26.04.2013 catre Tribunalul Valcea, sectia comerciala, dosar nr. 1837/90/2012, instiintare de plata calculata la data de 26.04.2013, deciziile de impunere inregistrate sub nr. 3165/26.04.2013, 3166/26.04.2013, 3167/26.04.2013, 3168/26.04.2013, nota contabila 9459 din 05.06.2013.

**11. Nerespectarea dispozitiilor legale privind conducerea registrului datoriei publice.**

**Raspuns:**

Prin HCL 37/27.06.2013 s-a dispus ca domnul Florea Marian, administrator public al comunei sa fie desemnat in conducerea registrului datoriei publice. Atasam HCL 37/27.06.2013

**12. Efectuarea tragerii suplimentare in suma de 303.771, 15 lei din finantarea rambursabila contractata, fara notificarea prealabila a Comisiei de Autorizare a Imprumuturilor Locale.**

**Raspuns:**

Va atasam hotararea Comisiei de autorizare a imprumuturilor locale nr.2947 din 26.03.2013, pentru modificarea art.2, din hotararea nr.2368/04.07.2012

**13. Efectuarea unor cheltuieli de capital in suma estimate de 349.408 lei, din care 204.867 lei pentru modernizari drumuri comunale si 144.541 lei pentru dotari independente, de la titlul de cheltuieli materiale.**

**RASPUNS:**

Suma de 144.541 lei se compune din factura 473 in suma de 80.099,93 lei, platita in suma de 79.360 lei, anexam notele contabile aferente anului 2012: nota contabila 329551 din 16.05.2012- 739,93 lei, in contul 3032; nota contabila 329148 din 16.05.2012-64.505 lei in cont 3032, nota contabila 3202 din 16.05.2012 in suma de 14.855 lei, in cont 3032. Precizam ca au fost corect inregistrate. Pentru aceasta anexam fisa cont 3032.

Factura nr.105 din 08.06.2012 in suma de 65.181 lei reprezinta deviz materiale pentru supraveghere video (cont 611). Atasat este nota contabila 329115 din 08.06.2012. In anul 2013 se reface cu nota contabila 9455 din 05.06.2013.

Suma de 204.867 lei reprezentand contravaloare facturi 553, 554, 455 si 6930 reprezentand lucrari reparatii asfaltice au fost inregistrate corect in contul 231 prin creditul contului 117 conform notelor contabile atasate: 329048/02.05.2012, 2550/06.04.2012, 329050/27.11.2012, 9456/05.06.2013, 9457/05.06.2013, 9458/05.06.2013, 329551/16.05.2012, 329148/16.05.2012, 329149/28.11.2012, 3202/16.05.2012, 3203/18.09.2012, 329116/26.11.2012, 329115/08.06.2012, 9455/05.06.2013, fise de cont 231 din 05.06.2013 EUROPAN, ELM ARCA, fise de cont pentru operatiuni diverse cont 303.

**14. Efectuarea unor plati de natura avansurilor, in suma de 1.250.755 lei, catre SC PRIMA PRUNDENI SRL, fara a se justifica pana la finele anului**

**executarea lucrarilor, prestarea serviciilor sau intrarea bunurilor, fapt pentru care au fost calculate foloase nerealizate in suma de 16.061 lei.**

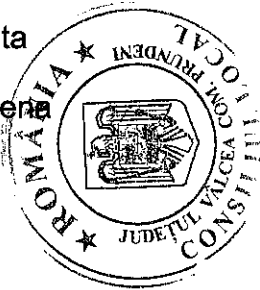
**Raspuns:**

Privind prezentarea documentelor care sa ateste receptia bunurilor/lucrarilor executate sau confirmarea serviciilor avand ca scop executarea unor plati de natura avansurilor catre SC PRIMA S.R.L. cu asociat unic Comuna Prundeni, va atasam documentele inregistrate sub numerele: comenzile nr.1,2,3,4,5,6,7,8 si 9 din 2012.

Presedinte de sedinta

Toader Stanessu Elena

*Toader*



Contrasemneaza,

Secretar,

Magadan Ion

*Magadan Ion*