



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc _____ / _____ 2012
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "X" S.A. Pașcani

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Serviciul Control din cadrul aceleiași instituții, cu Referatul nr. ... din 09.01.2012, cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.A.**, fosta Direcția de Apă Canal Pașcani, cu sediul în ...i, str. ..., nr. ..., jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22 ..., cod unic de înregistrare RO ..., împotriva Procesului-verbal de control nr. ... din ... și a Proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor seria ... nr. ... și nr. ... din

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - valoarea prejudiciului constatat;
- S lei - amenzi.

De asemenea, societatea contestă și constatarea echipei de control potrivit căreia în intervalul 01.01.2010-31.05.2011 a achiziționat carburant de la S.C. "R" S.R.L. ... fără a avea încheiat cu aceasta contract de achiziție de carburanți atribuit în baza unei proceduri de achiziție publică și decizia acestuia de a întocmi o sesizare către Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice.

Contestația este semnată de către directorul general în persoana d-lui P și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 15 zile lucrătoare prevăzut de art. 22 alin. (8) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere

faptul că actul contestat a fost comunicat petentei în data de ... prin semnarea de către reprezentanții acesteia, iar contestația a fost depusă în data de **27.12.2011** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul nr. ... din ... privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Serviciul Control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care se propune respingerea contestației formulată de **S.C. "X" S.A. Pașcani**.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, în calitate de organ de soluționare competent potrivit prevederilor art. 2 al Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3452 din 18.11.2011, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 22 alin. (8) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.A. Pașcani contestă Procesul -verbal de control nr. ... din ..., înregistrat la societate sub nr. ... din ..., motivând în susținerea contestației următoarele:

1. Referitor la existența unui contract de achiziție de carburanți atribuit în baza unei proceduri de achiziție publică încheiat cu S.C. R S.R.L. pentru perioada 01.01.2010 - 31.05.2011.

Începând cu data de 20.04.2010 a început procedura de organizare a licitației pentru achiziția de carburanți, deoarece nu mai aveau încheiat contract de furnizare carburanți, iar în data de 24.06.2010 contractul cu nr. ... este atribuit S.C. O S.A. De la data începerii procedurii de organizare a licitației și până la data atribuirii contractului privind vânzarea și livrarea de bonuri de valoare pentru carburanți auto au trecut peste 60 de zile, perioadă în care trebuia să-și desfășoare activitatea și era necesară achiziționarea de carburanți pentru autovehiculele care participau la diferite intervenții ce țin de domeniul specific al activității de gospodărie comunală, unde programul de lucru este non-stop. De aceea, atunci când se ivesc situații de intervenții urgente peste programul de lucru, autovehiculele se alimentează cu carburanți și de la alte societăți de profil pentru a putea interveni urgent la avariile produse atât în municipiul Pașcani cât și în localitățile limitrofe.

2. Referitor la existența documentelor care să justifice consumul de carburant pentru autovehiculele care nu se află în inventarul S.C. "X" S.A. Pașcani petenta precizează că nu au fost întocmite foi de parcurs în vederea justificării consumului cantității de 4597,81 litri de motorină deoarece autovehiculele ..., ..., ... și ... nu aparțineau Direcției de Apă Canal Pașcani și nu aveau șoferi angajați.

Mașinile ... și ... au fost folosite în cadrul și în interesul programului ISPA, mașina ... a fost folosită la recoltarea probelor de apă,

mașina ... a fost folosită pentru rețelele de aducțiune și distribuție apă, cât și la rezolvarea problemelor apărute la noua conductă de aducțiune, iar mașina ... a fost și este folosită la exploatarea canal pentru rezolvarea problemelor apărute la rețelele de canalizare din municipiul Pașcani și comunele unde s-au construit rețele și stații de epurare.

Aceste autovehicule neavând șoferi desemnați nu au avut nici foi de parcurs, dar consumul de carburanți a fost evidențiat pe costuri prin fișele de alimentare.

Ca urmare, solicită admiterea contestației, anularea procesului - verbal de control și a măsurilor stabilite de organul de control, precum și a Proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor seria ... nr. ... și nr. ... din

II. Organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Serviciul Control, în baza adresei Inspectoratului de Poliție al Județului Iași - Poliția Municipiului Pașcani - Compartimentul de Investigare a Fraudelor nr. ... din ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ... din ..., au efectuat controlul la **S.C. "X" S.A. Pașcani** și au încheiat Procesul - verbal de control nr. ... din ..., înregistrat la societate sub nr. ... din ..., în care au consemnat următoarele:

1. Referitor la existența unui contract de achiziție de carburanți atribuit în baza unei proceduri de achiziție publică încheiat de S.C. "X" S.A. Pașcani cu S.C. "R" S.R.L. pentru perioada 01.01.2010-31.05.2011.

În bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2010 Direcția de Apa Canal Pașcani, actuala **S.C. "X" S.A. Pașcani**, avea prevăzută la partea de cheltuieli cu carburanți lubrifianți suma de S lei, din care s-au cheltuit efectiv S lei.

În anul 2010 s-a achiziționat de la S.C. R S.R.L. Pașcani o cantitate de ... litri de motorină, în valoare de ... lei, valoare care depășește pragul de 15.000 euro stabilit de OUG nr. 34/2006, până la care se puteau face achiziții directe și având în vedere și prevederile bugetare cu această destinație, trebuiau demarate procedurile pentru organizarea licitației în vederea atribuirii contractului de achiziție publică.

În anul 2011, până la data de 31.05.2011, cantitatea de motorină achiziționată de la S.C. R S.R.L. Pașcani a fost de ... litri de motorină în valoare de ... lei.

În perioada verificată **S.C. "X" S.A. Pașcani** a mai achiziționat carburant și de la S.C. S S.R.L. Pașcani.

D, actual **S.C. "X" S.A. Pașcani**, a început procedura de organizare a licitației pentru achiziția de carburanți în data de 20.04.2010 prin publicarea invitației de participare nr. ..., iar în data de 24.06.2010 s-a încheiat contractul de achiziție nr. ... cu S.C. O S.A.

Însă, și după această dată, petenta a continuat să se aprovizioneze cu carburanți și de la S.C. R S.R.L. Pașcani.

Urmare a celor constatate, echipa de control menționează că va întocmi o sesizare către Autoritatea Națională pentru Reglementarea și

Monitorizarea Achizițiilor Publice, în conformitate cu prevederile art. 295 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

2. Referitor la existența documentelor care să justifice consumul de carburant pentru autovehiculele care nu se află în inventarul S.C. "X" S.A. Pașcani

S.C. "X" S.A. Pașcani nu a justificat, cu documente legale (FAZ-uri și foi de parcurs), consumul cantității de ... litri de motorină cu care au fost alimentate mașinile cu numerele de înmatriculare IF 03 HCY - ...8 litri, ... - ... litri, ... - ... litri și ... - ... litri, în perioada 01.01.2010 – 31.05.2011.

Valoarea prejudiciului pentru perioada 01.01.2010 - 31.05.2011, calculată prin aplicarea unui preț mediu de 3,7 lei asupra cantității totale de motorină consumată de S lei care nu a fost justificată cu documente legale, este de **S lei**.

III. Din analiza motivațiilor invocate de petentă, a procesului verbal de control, a prevederilor legale invocate, precum și a documentelor anexate la dosarul cauzei, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la existența unui contract de achiziție de carburanți atribuit în baza unei proceduri de achiziție publică încheiat cu S.C. R S.R.L. Pașcani pentru perioada 01.01.2010-31.05.2011, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași se poate pronunța cu privire la acest capăt de cerere, în condițiile în care prin actul contestat, referitor la acest capăt de cerere, nu au fost stabilite pagube pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public.

În fapt, controlul la **S.C. "X" S.A. Pașcani** a fost demarat ca urmare a adresei Inspectoratului de Poliție al Județului Iași - Poliția Municipiului Pașcani - Compartimentul de Investigare a Fraudelor nr. ... din 22.09.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ... din ...

Organul de control a constatat că în perioada verificată, 01.01.2010-31.05.2011, petenta a încălcat prevederile art. 19 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii în sensul că nu a organizat procedurile de licitație în condițiile în care plafonul de 15.000 de euro până la care se puteau achiziționa direct produse, servicii, lucrări, a fost depășit.

În anul 2010 petenta a achiziționat de la S.C. R S.R.L. Pașcani cantitatea de ... litri de motorină în valoare totală de S lei, fără a avea contract de achiziție, valoare care depășește pragul de 15.000 de

euro, prevăzut de art. 19 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006.

Până la data de 31.05.2011 petenta a achiziționat , fără a avea contract de achiziție publică, și de la S.C. R S.R.L. Pașcani cantitatea de ... litri de motorină, în valoare de S lei, în condițiile în care aveau contract de achiziție a carburanților cu S.C. O S.A.

Urmare a celor contestate, în Procesul -verbal de control nr. ... din ..., înregistrat la societate sub nr. ... din ..., echipa de control menționează că va întocmi o sesizare către Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice, în conformitate cu prevederile art. 295 alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

Petenta contestă Procesul - verbal de control nr. ... din ..., înregistrat la societate sub nr. ... din ..., solicitând anularea acestuia și a măsurilor stabilite de organul de control.

Organul de soluționare competent reține faptul că, referitor la acest capăt de cerere, prin procesul - verbal contestat nu a fost stabilit nici un prejudiciu pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public și nu s-a dispus nici o măsură, ci doar s-a menționat că se va întocmi o sesizare către Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice.

Potrivit art. 295 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii:

"ART. 295

(1) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se realizează de către persoane împuternicite ale Autorității Naționale pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice."

S-a reținut de asemenea că mențiunile organelor de control din Procesul - verbal de control nr. ... din ... referitoare la existența unui contract de achiziție publică pentru carburanți încheiat cu S.C. R S.R.L. Pașcani au fost făcute pentru a răspunde solicitării organelor de poliție din cadrul Inspectoratului de Poliție al Județului Iași - Poliția Municipiului Pașcani - Compartimentul de Investigare a Fraudelor făcute cu adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....

Ca urmare, pentru acest capăt de cerere, contestația **S.C. "X" S.A. Pașcani** va fi respinsă ca fiind fără obiect.

2. Referitor la prejudiciul în valoare totală de S lei cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă acesta a fost stabilit în mod corect, în condițiile în care contestatoarea nu a

justificat cu documente cantitatea de ... litri de motorină consumată.

În fapt, prin adresa nr. ... din ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ... din ..., Inspectoratul de Poliție al Județului Iași - Poliția Municipiului Pașcani - Compartimentul de Investigare a Fraudelor, care a generat controlul la **S.C. "X" S.A. Pașcani**, se solicita și verificarea legalității efectuării cheltuielilor cu combustibilul utilizat pentru un număr de 4 autovehicule care nu se află în inventarul societății întocmit în luna decembrie 2010.

Organele de control au constatat că petenta a înregistrat cheltuieli cu motorina pentru unele mașini aflate temporar în unitate în baza unor contracte, astfel:

- autovehiculul cu numărul de înmatriculare ..., aflată în proprietatea S.C. D S.A., aflat la dispoziția inginerului consultant din cadrul firmei de consultanță S.C. C S.R.L. conform procesului-verbal de predare-primire din 13.11.2008, predat D, actual **S.C. "X" S.A. Pașcani**, conform art. 8.6. din Cerințele Angajatorului, pagina 174 - anexa C, în cadrul proiectului ... Modernizarea sistemului de apă potabilă și al celui al apelor uzate în Pașcani, în baza procesului-verbal nr. ...;

- autovehiculele cu numerele de înmatriculare ... și ..., aflate în proprietatea S.C. A S.A. ..., predate către dl. G, reprezentant al "A", care le predă către dl. CM - angajat al D, actual **S.C. "X" S.A. Pașcani** - pe bază de procese verbale în data de ..., în baza condițiilor contractuale - clauza 9, pag. 121;

- autovehiculul cu numărul de înmatriculare ..., aflat în proprietatea S.C. A S.A. ..., predată către D Pașcani, actual **S.C. "X" S.A. Pașcani**, în baza condițiilor contractuale - clauza 11, pag. 121, pentru care nu s-a prezentat controlului un act de predare-primire;

- autovehiculul cu numărul de înmatriculare ..., aflat în proprietatea S.C. C S.A. ..., predată beneficiarului ca urmare a adresei nr. ... conform condițiilor contractuale - clauza 4, pagina 91, anexa D.

De asemenea, au constat că din cantitatea totală de carburant cu care au fost alimentate aceste mașini, **S.C. "X" S.A. Pașcani** nu justifică cu foi de parcurs și foi de activități zilnice cantitatea totală de ... litri de motorină.

Ca urmare, utilizând un preț mediu pe litrul de motorină de 3,7 lei, calculat pentru intervalul 01.01.2010 - 31.05.2011, au stabilit un prejudiciu în sumă de S lei, pentru recuperarea căruia răspunde directorul general P.

Petenta susține că aceste autovehicule, neavând șoferi desemnați, nu au avut nici foi de parcurs, dar consumul de carburanți a fost evidențiat pe costuri prin fișele de alimentare.

În drept, potrivit prevederilor art. 27 alin. (2) lit. b) din Hotărârea Guvernului nr. 1.391/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice, cu modificările și completările ulterioare:

"SECTIUNEA a 3-a Obligatiile proprietarilor sau deținătorilor de vehicule

ART. 27

(2) Persoanele juridice deținătoare de vehicule au, pe lângă cele prevăzute la alin. (1), și următoarele obligații:

[...]

b) să elibereze foaie de parcurs sau ordin de serviciu pentru vehiculele care se deplasează în cursă;"

De asemenea, potrivit Ordinului ministrului transporturilor și telecomunicațiilor nr. 14 din 27 septembrie 1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile:

"CAP. 3 URMĂRIREA CONSUMURILOR DE COMBUSTIBIL ȘI ULEI

Urmărirea consumurilor normate de combustibil și ulei, pe fiecare automobil și șofer în parte, este obligatorie pentru toate unitățile deținătoare de parc auto. Pentru încadrarea în consumurile normate de combustibil și ulei este necesară urmărirea continuă a acestora la toate nivelele și tratarea cu maximă exigență a abaterilor de orice natură care generează supraconsumuri de combustibil sau ulei.

1. MODUL DE EFECTUARE A ALIMENTĂRILOR CU COMBUSTIBIL ȘI ULEI

Pentru urmărirea consumului zilnic și stabilirea restului din rezervoare, la introducerea în exploatare a automobilelor noi sau la ieșirea din reparație, precum și la început de decade, alimentarea se efectuează până la umplerea rezervorului.

Aprobarea alimentării automobilelor cu combustibil și ulei se dă pe foaia de parcurs de către persoana desemnată de conducătorul unității prin decizie scrisă. De regulă această persoană trebuie să fie șeful autocoloanei (formației de transport) sau impiegatul însărcinat cu urmărirea consumurilor de combustibil și ulei, la automobilele ce fac parte din autocoloana în cauză.[...]

4.1.2. Confruntarea alimentărilor cu combustibil înregistrate în fișa activității zilnice (FAZ) cu cele din fișele individuale de alimentare

Această operațiune se va efectua de către impiegatul de autocoloană împreună cu gestionarul (distribuitorul) de carburanți.

Dacă în urma confruntării au rezultat unele erori de înregistrare, acestea vor fi analizate și operate în documentele respective.

4.1.3. Însumarea datelor înregistrate în FAZ din foile de parcurs

În acest sens, se totalizează rubricile privind parcursul, alimentările, restituirile și consumurile normate de combustibil aferent perioadei respective."

Potrivit acestor prevederi legale, deținătorii de autovehicule au obligația să întocmească foi de parcurs pentru fiecare vehicul în care se înscriu numărul de kilometri parcurși și consumurile de combustibil,

precum și fișa activității zilnice, documente care devin astfel documente justificative ale cheltuielilor cu combustibilul înregistrate.

Fișele de alimentare pe care susține petenta că le-a completat nu sunt documente legale pentru justificarea consumului de combustibil, astfel încât în mod legal organele de control au consemnat în procesul-verbal contestat că societatea a înregistrat cheltuieli cu combustibilul fără a avea documente justificative.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei potrivit căreia combustibilul folosit în perioada de garanție a lucrărilor, respectiv noiembrie 2009 - decembrie 2010, pentru autovehiculele care au făcut deplasări pentru remedierea defectelor apărute la cei 43 km de conductă a fost suportat de constructor și au fost recuperate prin emiterea facturii seria ..., aceasta nu a putut fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației. Aceasta deoarece la rubrica "Denumirea produselor sau a serviciilor" din factura menționată, aflată în copie la dosarul contestației, este înscrisă sintagma "C/V REMEDIERE DEFECTE CONDUCTA" cu o valoare totală de S RON, din care TVA în sumă de S RON, fără alte detalii și fără a fi anexate alte documente din care să rezulte structura acestei sume, pentru a se demonstra că în aceasta au fost incluse și consumurile de motorină.

Mai mult, organul de soluționare competent consideră că petenta nici nu ar fi putut detalia consumurile de motorină efectuate la aceste lucrări din moment ce pentru aceste autoturisme nu a întocmit foi de parcurs din care să rezulte clar drumurile făcute, numărul de kilometri parcurși și cantitatea de combustibil consumată.

În ceea ce privește cantitatea de combustibil aferentă celui alt constructor, respectiv S.C. D S.A., pe care chiar petenta susține că o va factura la finalizarea termenului de garanție, rezultă clar că aceasta nu este cheltuială a sa, ci a constructorului, pe care o poate înregistra doar la momentul înregistrării venitului aferent, pentru a nu-i influența rezultatul.

Având în vedere cele reținute, pentru acest capăt de cerere se va respinge contestația formulată de **S.C. "X" S.A. Pașcani**, ca neîntemeiată și nesusținută cu documente.

3. Referitor la suma de S lei reprezentând amenzi contravenționale, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Serviciul Soluționare Contestațiilor se poate pronunța asupra acestui capăt de cerere în condițiile în care amenzile contravenționale se supun dreptului comun .

Prin Procesele - verbale de constatare și sancționare a contravențiilor seria ... nr. ... și nr. ... din ... au fost sancționați reprezentanții societății cu plata a două amenzi în sumă S lei și S lei în conformitate cu prevederile art. 78 alin. (1) lit. c), respectiv lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Prin contestație **S.C. "X" S.A. Pașcani** solicită și anularea amenzilor în valoare totală de 4.000 lei.

În drept, la art. 31 alin. (1) și la art. 32 din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

„ART. 31 (1) Împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia.[...]

ART. 32 (2) Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimite de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.”

Conform textelor de lege sus invocate, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere.

Din considerentele prezentate mai sus și a prevederilor legale invocate, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulate de **S.C. "X" S.A. Pașcani** referitor la capătul de cerere privind existența unui contract de achiziție de carburanți atribuit în baza unei proceduri de achiziție publică încheiat cu S.C. R S.R.L. Pașcani pentru perioada 01.01.2010-31.05.2011.

Art. 2 Respingerea ca neîntemeiată și nesusținută cu documente a contestației formulate de **S.C. "X" S.A. Pașcani** pentru suma de S lei reprezentând valoarea prejudiciului constatat.

Art. 3 Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, privind soluționarea amenzilor contravenționale în sumă totală de 4.000 lei.

Art. 4 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Serviciului Control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în termen de 15 zile lucrătoare de la comunicarea acesteia, conform Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, la Curtea de Apel Iași.