



CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV

16.
MUNICIPIUL FĂGĂRAȘ
Nr. 28542/1
Ziua 02 Luna 02 Anul 2024

8664/29.01.2024

02/02/2024
[Signature]

Către
Consiliul Local al Unității Administrativ-Teritorială Municipiul Făgăraș

Vă înaintăm, alăturat, Raportul de follow-up înregistrat sub nr. . 8.554/29.01.2024, încheiat în urma misiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin 34/05.12.2018, pe care Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Brașov a efectuat-o în perioada 12.01.-19.01.2024, la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Făgăraș.

Cu stimă,

Director,
Panait Floarea





8554\29.01.2024

**CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV**

**APROBAT,
DIRECTOR
PANAIT FLOAREA**



Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Brașov la **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Făgăraș (UATM Făgăraș)**, cu sediul în municipiul Făgăraș, str. Republicii nr. 3, jud Brașov, telefon 0368/402.949 și fax 0368/402.805, cod de identificare fiscală 4384419, adresă de e-mail: secretariat@primaria-fagaras.ro.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de ducere la îndeplinire a măsurilor din **Decizia nr. 34/05.12.2018**, formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2017.

Activitatea de follow-up s-a realizat printr-o acțiune distinctă ca vizită la entitatea auditată.

B. Rezultatele verificării

Prin **Decizia nr. 34/05.12.2018**, emisă de Directorul Camerei de Conturi Brașov, s-au dispus un număr de 9 (nouă) măsuri în vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în Raportul de audit financiar nr. 35.593/08.11.2018.

Termenul de comunicare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse a fost stabilit pentru data de **29 martie 2019**.

Camera de Conturi Brașov, pentru verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 34/05.12.2018, a realizat un număr de trei acțiuni de verificare, prin rapoartele de follow-up încheiate consemnându-se că un număr de **5 măsuri au fost duse la îndeplinire** (cap. I pct. 1 lit. a, b, c.1, c.2 și c.3) și **4 măsuri au fost duse parțial la îndeplinire** (cap. II pct. 1, 2, 3 și 4.a).

Prin Raportul de follow-up nr. 14.694/15.02.2023, termenul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse la cap. II pct. 1, 2, 3 și 4.a) din Decizia nr. 34/05.12.2018, care erau implementate parțial, a fost prelungit până la data de **21 august 2023**.

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa măsurile dispuse de Camera de Conturi Brașov, al cărui termen de realizare a fost prelungit, au fost următoarele:

1. Referitor la măsura dispusă la cap. II pct. 1 din decizie

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Plăți efectuate fără bază legală pentru achiziția de servicii de consultanță pentru actualizarea documentației sistemului de control intern/managerial, în baza contractului de servicii nr.

327/30.01.2017, care conform legislației aplicabile sunt în responsabilitatea managementului entității auditate.

Între UAT Municipiul Făgăraș și SC Radix Consult SRL București a fost încheiat contractul de servicii nr. 327/30.01.2017 având ca obiect „consultanță pentru actualizarea documentației sistemului de control intern/managerial conform Ordinului 400/2015”, prețul contractului fiind stabilit la nivelul sumei de 7.694 lei fără TVA, achitat cu OP nr. 1841/11.07.2017.

Din examinarea documentelor care au stat la baza efectuării plății corelat cu informațiile rezultate în urma evaluării sistemului de control intern managerial s-a constatat că, la data contractării acestor servicii sistemul era implementat, însăși ordonatorul de credite în Raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2016 evaluându-l ca fiind conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial. Totodată, echipa de audit a reținut caracterul formal al prestației deoarece în procesul verbal de recepție se precizează că s-au finalizat serviciile de consultanță, achizitorul confirmând îndeplinirea obiectivelor propuse și acceptând plata serviciilor, fără însă să se precizeze în mod concret ce rezultate s-au obținut și ce documente au fost emise în urma consultanței acordate.

De asemenea, echipa de audit a reținut că implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial a făcut obiectul unei misiunii de consiliere din partea compartimentului de audit intern în urma căreia a fost întocmit Raportul de audit public intern nr. 21.514/15.09.2016 și au fost formulate recomandări care au fost implementate.

Având în vedere constatările reținute, precum și faptul că, potrivit dispozițiilor legale, responsabilitatea construirii, implementării și menținerii unui sistem de control intern eficient este a conducătorului entității care împreună cu personalul propriu și în special cel cu funcții de conducere, trebuie să acționeze pentru constituirea unui sistem de control capabil să identifice orice abatere de la țintele stabilite, să analizeze cauzele care le-au determinat și să dispună măsurile corective sau preventive care se impun, astfel ca entitatea să-și atingă scopul pentru care a fost înființată, echipa de audit a reținut că plata sumei de 9.155,86 lei s-a efectuat fără bază legală.

În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a prejudiciului în sumă de 9.156 lei și a recuperat suma de 4.551 lei.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii:

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru stabilirea în condițiile legii, a întinderii prejudiciului produs bugetului local prin plata fără bază legală a contravalorii serviciilor de consultanță pentru actualizarea documentației sistemului de control intern/managerial, pentru evidențierea în contabilitate și recuperarea acestuia.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

Din examinarea documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că au fost efectuate următoarele demersuri pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse de Camera de Conturi Brașov:

- s-a procedat la stabilirea și actualizarea întinderii prejudiciului creat bugetului local prin plata fără bază legală a contravalorii serviciilor de consultanță pentru actualizarea documentației sistemului de control intern/managerial în quantum de 11.943 lei (9.156 lei debit și 2.787 lei - majorări de întârziere);

- înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului s-a efectuat astfel:

✓ debitul a fost înregistrat în evidența contabilă și încasat integral cu chitanțele nr.
3010827-3010828/06.11.2018; 201078787-201078788/06.11.2018, 3003262/

21.03.2019, 3003341/22.03.2019, 3010371-3010372/ 07.11.2019, 2006349-2006350/ 13.01.2021 și 20000616/08.02.2023;

- ✓ majorările de întârziere, în sumă de 2.787 lei, calculate până la data recuperării integrale a prejudiciului, au fost înregistrate în evidența contabilă și încasate cu chitanța nr. 20000173/16.01.2024 (anexa nr. 1).

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **măsura dispusă la cap. II pct. 1 a fost dusă la îndeplinire.**

Impactul efectiv al măsurii implementate constă în reîntregirea veniturilor bugetului local prin recuperarea prejudiciului produs de plata fără bază legală a contravalorii serviciilor de consultanță pentru actualizarea documentației sistemului de control intern/managerial.

2. Referitor la măsura dispusă la cap. II pct. 2 din decizie

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Plata fără bază legală a contravalorii unor cursuri de pregătire și perfecționare profesională pentru primarul și viceprimarul Municipiului Făgăraș, fără aprobarea autorității publice deliberative.

În anul 2017, din bugetul local s-au efectuat plăți de la capitolul 51.02 „Autorități publice și acțiuni externe” titlul 20 art. 01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare” și art. 13 „Pregătire profesională”, în sumă totală de 9.460 lei către SC Lectoform Travel SRL și SC Lectoform Consulting SRL, reprezentând servicii cazare hotelieră curs și tarif curs de perfecționare pentru primarul și viceprimarul Municipiului Făgăraș.

Din examinarea documentelor care au stat la baza efectuării plăților corelat cu dispozițiile legale aplicabile în domeniu s-a constatat că plata cursurilor pentru cei doi demnitari s-a efectuat fără bază legală deoarece autoritatea publică deliberativă a Municipiului Făgăraș nu a aprobat participarea acestora la cursuri de pregătire și formare profesională.

În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a prejudiciului în sumă de 9.460 lei și a recuperat suma de 5.429 lei.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii:

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru stabilirea în condițiile legii, a întinderii prejudiciului produs bugetului local prin plata fără bază legală a contravalorii cursurilor de pregătire și perfecționare profesională la care au participat primarul și viceprimarul UATM Făgăraș, pentru înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

Din examinarea documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că au fost efectuate următoarele demersuri pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse de Camera de Conturi Brașov:

- s-a procedat la stabilirea și actualizarea întinderii prejudiciului creat bugetului local prin plata fără bază legală a contravalorii cursurilor de pregătire și perfecționare profesională la care au participat primarul și viceprimarul UATM Făgăraș, în cuantum de 12 917 lei (9.460 lei debit și 3.457 lei majorări de întârziere);

- înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului s-a efectuat astfel:

- ✓ debitul a fost înregistrat în evidența contabilă și încasat integral cu chitanțele nr. 3010822/05.11.2018, 3010830/08.11.2018, 3011021/12.11.2018, 3009372/16.10.2019, 2006375/13.01.2021 și 20000617/08.02.2023;
- ✓ majorările de întârziere, calculate până la data recuperării integrale a debitului, au fost înregistrate în evidența contabilă și încasate cu chitanțele nr. 3010829/06.11.2018 și 20000174/16.01.2024 (anexa nr. 2).

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **măsura dispusă la cap. II pct. 2 a fost dusă la îndeplinire.**

Impactul efectiv al măsurii implementate constă în reîntregirea veniturilor bugetului local prin recuperarea prejudiciului produs de plata fără bază legală contravalorii cursurilor de pregătire și perfecționare profesională la care au participat primarul și viceprimarul UATM Făgăraș.

3. Referitor la măsura dispusă la cap. II pct. 3 din decizie

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Plata fără bază legală a unor servicii publicitare care nu se încadrează, potrivit dispozițiilor legale, în categoria celor de interes public.

Din examinarea documentelor care au stat la baza tranzacțiilor selectate de la titlul 20 art. 01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare” și art. 30.30 „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii” s-a constatat plata fără bază legală în sumă de 11.866,25 lei pentru achiziția de servicii de publicitate a unor informații (mesaje de felicitare cu ocazia sărbătorilor de Paște și Crăciun, calendar an 2018) care nu sunt de interes public, așa cum sunt definite la art. 2 lit. b) din Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii:

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru stabilirea în condițiile legii, a întinderii prejudiciului produs bugetului local prin plata fără bază legală pentru achiziția de servicii de publicitate a unor informații care nu sunt de interes public, pentru evidențierea în contabilitate și recuperarea acestuia.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

Din examinarea documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că au fost efectuate următoarele demersuri pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse de Camera de Conturi Brașov:

- s-a procedat la stabilirea și actualizarea întinderii prejudiciului creat bugetului local prin plata fără bază legală pentru achiziția de servicii de publicitate a unor informații care nu sunt de interes public, în cuantum de 18.991 lei (11.866 lei debit și 7.125 lei - majorări de întârziere);

- înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea prejudiciului s-a efectuat astfel:

- ✓ debitul a fost înregistrat în evidența contabilă și încasat integral cu chitanțele nr. 3003342/22.03.2019, 2006679/12.07.2019, 3010370/07.11.2019, 2006348/13.01.2021, 20000618-20000619/08.02.2023;
- ✓ majorările de întârziere, în sumă de 7.125 lei, calculate până la data recuperării integrale a debitului, au fost înregistrate în evidența contabilă și încasate cu chitanțele nr. 20000171/16.01.2024 și nr. 20000172/16.01.2024 (anexa nr. 3).

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **măsura dispusă la cap. II pct. 3 din decizie a fost dusă la îndeplinire.**

Impactul efectiv al măsurii implementate constă în reîntregirea veniturilor bugetului local prin recuperarea prejudiciului produs de plata fără bază legală pentru achiziția de servicii de publicitate a unor informații care nu sunt de interes public.

4. Referitor la măsura dispusă la cap. II pct. 4.a) din decizie

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Nerecuperarea, în termenul legal, din fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, a indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă plătită angajaților din credite bugetare, care depășește contribuția lunară a angajatorului pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate (Grădinița cu Program Prelungit „Albinuța” Făgăraș).

Din examinarea documentelor financiar contabile care au stat la baza calculării, înregistrării în evidența contabilă și plății veniturilor salariale s-a constatat că, entitatea nu a depus, în termenul legal, cereri pentru recuperarea din fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, a indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă plătită angajaților din credite bugetare, care depășește contribuția lunară a angajatorului pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii:

Având în vedere atribuțiile de coordonare, îndrumare și control asupra modului de utilizare a sumelor alocate din bugetul Municipiului Făgăraș și asupra modului de administrare a patrimoniului, ordonatorul principal de credite va lua următoarele măsuri pentru remedierea deficiențelor constatate la Grădinița cu Program Prelungit „Albinuța” Făgăraș, entitate din subordinea Consiliului Local al Municipiului Făgăraș:

a) Verificarea pe perioada de prescripție a modului de stabilire, înregistrare în evidența contabilă, declarare la organul fiscal și plată a contribuției lunare pentru concedii și indemnizații, precum și a modului în care s-au efectuat compensările cu indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă, în vederea stabilirii în condițiile legii, a întinderii prejudiciului adus bugetului local urmare a nesolicitării în termen a sumelor reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă, plătite de către angajator asiguraților din credite bugetare, care depășesc contribuția lunară a angajatorului pentru concedii și indemnizații, evidențierii în contabilitate și recuperării acestuia.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie:

Din examinarea documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că au fost efectuate următoarele demersuri pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse de Camera de Conturi Brașov:

- pentru recuperarea sumelor reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă, plătite de către angajator asiguraților din credite bugetare, care au depășit contribuția lunară a angajatorului pentru concedii și indemnizații, Grădinița cu Program Prelungit „Albinuța” Făgăraș a formulat acțiune în instanță în contradictoriu cu Casa de Asigurări de Sănătate a Județului Brașov, acțiune care a făcut obiectul dosarului nr. 3208/62/2019*, înregistrat pe rolul Tribunalului Brașov;

- în dosarul 3208/62/2019*, Tribunalul Brașov prin Sentința civilă nr. 1039/MAS din data de 20.12.2019 a hotărât respingerea acțiunii formulate de Grădinița cu Program Prelungit „Albinuța” în contradictoriu cu Casa de Asigurări de Sănătate Brașov prin admiterea excepției prescrierii dreptului material la acțiune, respectiv „instanța reține că în perioada dedusă judecătii, angajatorul reclamant avea la dispoziție un termen de 90 de zile în care să solicite sumele de bani deduse judecătii în prezenta cauză. Cererea a fost formulată abia în data de 09.10.2018, cu mult după împlinirea acestui termen;”

- entitatea a formulat apel, iar prin Decizia civilă nr. 385/Ap/2020, Curtea de Apel Braşov a respins apelul şi a menţinut sentinţa civilă nr. 1039/2019 a Tribunalului Braşov;

- Comisia numită prin Dispoziţia nr. 573/10.05.2019 pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor de la punctele II. 1 – 4 din Decizia nr. 34/2019 a întocmit Raportul nr. 26892/18.01.2024 din care reies aspectele:

- conform art. 104 alin (1) lit. a) cap. VIII Finanţarea şi baza materială a învăţământului preuniversitar din Legea nr. 1/2011 a educaţiei naţionale, cu modificările şi completările ulterioare, „Finanţarea de bază se asigură din bugetul de stat, din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată, prin bugetele locale, pentru următoarele articole de cheltuieli, în funcţie de care se calculează costul standard per elev/preşcolar:

a) cheltuieli cu salariile, sporurile, indemnizaţiile şi alte drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum şi contribuţiile aferente acestora;”

- conform art. 8 alin. (1) din OUG nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, evidenţa sumelor din finanţarea bugetară a anilor precedenţi, care se restituie în condiţiile legii bugetelor din care au fost acordate, se evidenţiază în execuţie la titlul de cheltuieli bugetare 85 „Plăţi efectuate în anii precedenţi şi recuperate în anul curent” cu semnul minus, operaţiune care se reflecta de către unitatea administrativ-teritorială şi în programare, prin rectificare bugetară;

- în condiţiile în care sumele plătite din credite bugetare, reprezentând indemnizaţii pentru incapacitate temporară de muncă, prin recuperare trebuiau restituite bugetului de stat, comisia a reţinut că, deşi nu au fost efectuate demersuri, în termenul prevăzut de OUG nr. 158/2015, pentru încasarea de la Casa Judeţeană de Asigurări de Sănătate Braşov a diferenţei dintre indemnizaţiile pentru incapacitate temporară de muncă plătite salariaţilor, care se suportau din bugetul FNUASS, şi totalul contribuţiilor datorate de angajator către FNUASS, acestea se virau de către UATM Făgăraş la titlul de cheltuieli bugetare 85 „Plăţi efectuate în anii precedenţi şi recuperate în anul curent”, în fapt reîntregind veniturile bugetului de stat, nu pe cele ale cele ale UATM Făgăraş.

Documentele care susţin cele menţionate mai sus se regăsesc în **Anexa nr. 4**.

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **măsura dispusă la cap. II pct. 4.a) din decizie a rămas fără obiect.**

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor dispuse urmare constatărilor din raportul de audit

În urma misiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 34/05.12.2018, centralizarea măsurilor şi stadiul de implementare al acestora se prezintă astfel:

Nr. Crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura din decizie	Secţiunea din Raportul de audit financiar nr. 35.593/08.11.2018
1.	implementată integral	Cap. I pct.1 lit. a)	Capitolul 5 pct. 2
2.	implementată integral	Cap. I pct.1 lit. b)	Capitolul 5 pct. d.6.1
3.	implementată integral	Cap. I pct.1 lit. c.1)	Capitolul 7 pct. 1.1
4.	implementată integral	Cap. I pct.1 lit. c.2)	Capitolul 7 pct. 1.2
5.	implementată integral	Cap. I pct.1 lit. c.3)	Capitolul 7 pct. 1.4
6.	implementată integral	Cap. II pct. 1	Capitolul 5 pct. d.4.2.2
7.	implementată integral	Cap. II pct. 2	Capitolul 5 pct. d.4.2.3
8.	implementată integral	Cap. II pct. 3	Capitolul 5 pct. d.4.2.4
9.	rămasă fără obiect	Cap. II pct. 4.a)	Capitolul 7 pct. 1.3

D. Punctul de vedere al conducerii UATM Făgăraș

Pentru clarificarea eventualelor divergențe cu privire la constatările și concluziile înscrise în proiectul Raportului de follow-up, acesta a fost transmis entității cu adresa nr. 6.410 din data 22.01.2024.

Prin adresa nr. 27.126/22.01.2024, înregistrată la Camera de Conturi Brașov sub nr. 7.374/23.01.2024, conducerea UATM Făgăraș a comunicat faptul că nu există neclarități cu privire la conținutul Raportului de follow-up și nu formulează obiecțiuni.

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Brașov

Echipa de audit

Auditori publici externi:

Mihălache Ionela Nicoleta



Director adjunct: Matei Opreafenea Cristina



Director: Panait Floarea



Data: 26 ianuarie 2024

