



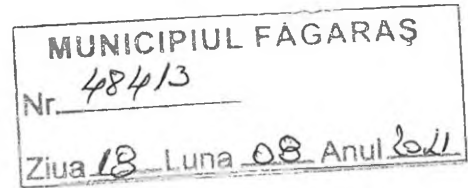
CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV

*C. docol - P. Făgăraș
18.08.2021*



4055509598

CCBV2021-28931\13.08.2021\esire



CĂTRE,

CONSILIUL LOCAL AL UNITĂȚII ADMINISTRATIV-TERITORIALE
MUNICIPIUL FĂGĂRAȘ

*Panaita
19.08.2021*

În temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 183 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, vă înaintăm o copie după **Decizia nr. 16/09.08.2021**, cuprinzând măsurile pe care ordonatorul principal de credite trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Brașov, în vederea urmăririi punerii în execuție a acesteia.

Cu respect,

Director,

Panait Floarea





CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV

DECIZIA NR. 16
din 09 august 2021

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Regulamentului 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, cu modificările și completările ulterioare,

examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar nr. 44.009/08.07.2021, încheiat urmare misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020, efectuată la **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul (UATM) Făgăraș,**

SE CONSTATĂ:

1. Informațiile referitoare la veniturile din concesiuni și închirieri și la veniturile din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului, raportate în contul de execuție întocmit la 31 decembrie 2020, nu corespund cu cele din evidența contabilă și nici cu cele din evidența operativă asigurată prin aplicația SIMTAX.

Din verificarea corelațiilor între valorile veniturilor din concesiuni și închirieri (capitol 30.02.05.30) și a veniturilor din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului (capitol 39.02.03), raportate în contul de execuție - partea de venituri întocmit la 31.12.2020, cu cele evidențiate în programul de evidență operativă SIMTAX, s-au constatat diferențe atât la nivelul soldului la 31.12.2019, a drepturilor constatate pentru anul 2020, total drepturi constatate, cât și la încasările din anul 2020.

În urma verificării concordanței dintre informațiile raportate în contul de execuție și cele din evidența contabilă, pentru cele două tipuri de venituri, s-au constatat diferențe între sumele raportate prin contul de execuție (drepturi constatate pentru anul 2020 și încasările din anul 2020) și cele evidențiate în contul 464 "Creanțe ale bugetului local" (rulaj debitor și rulaj creditor).

Prin aspectele reținute au fost încălcate prevederile art. 9 alin.(1) și art.11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.21 din Anexa nr.1 din Norme metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile la OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare; pct.1.4.4. Cap.I din anexa reprezentând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de

aplicare a acestuia, la OMFP Nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare; anexa nr. 4 „Tabel de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din clasificarea indicatorilor privind finanțele publice - venituri” din OMFP nr. 2.021/2013, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1.917/2005.

Abaterile de la legalitate sunt consemnate la cap. II.1 pct. A.1.2, pag. 7-10 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

2. Neurmărirea încasării creanțelor datorate bugetului local al municipiului Făgăraș în cazul a unui număr de 8 contribuabili, care potrivit informațiilor existente în dosarele fiscale se aflau în procedură de insolvență/faliment.

Pentru verificarea modului de urmărire a încasării creanțelor datorate bugetului local, echipa de audit a selectat 14 contribuabili persoane juridice pentru care s-au înregistrat în anul 2020 încasări din impozit și taxă pe clădiri în valoare de 442.644 lei, reprezentând 16,7% din totalul veniturilor realizate de natura “Impozit și taxă pe clădiri de la persoane juridice”.

Din examinarea documentelor existente în dosarele fiscale coroborat cu informațiile din evidența contabilă s-au constatat următoarele:

a) În cazul a 7 contribuabili persoane juridice (SC Ionel & Darius Sport SRL, SC Business Dreams SRL, SC Upruc Rama SA, SC Subteran Con SA, SC Nitramonia SA, SC UPS SA, SC Roclip SA), aflați în procedura falimentului la data declanșării misiunii de audit, din rămășița totală de 10.221.797 lei, raportată în contul de execuție la impozitul pe clădiri datorat de persoane juridice (din care debit în valoare de 8.185.971 lei și accesorii în valoare de 2.035.826 lei), UATM Făgăraș era înscrisă la masa credală a acestor debitori cu valoare de 5.894.029 lei (din care debit în valoare de 3.858.203 lei și accesorii în valoare de 2.035.826 lei), pentru diferența în sumă de 4.327.768 lei, reprezentând debit impozit clădiri datorat de respectivii contribuabili după data deschiderii procedurii insolvenței/falimentului, entitatea nu a procedat la notificarea lichidatorilor în vederea recuperării acestor creanțe.

b) În cazul operatorului economic SC Ecoterm SA Făgăraș, entitatea auditată nu a efectuat demersurile legale pentru încasarea redevenței datorată bugetului local în baza contractului de concesiune nr. 24.049/28.10.2011, având ca obiect ”Delegarea serviciului public de alimentare cu energie termică în sistem centralizat în Municipiul Făgăraș”, în valoare de 5.517.986 lei pentru perioada cuprinsă între data intrării societății în procedura de insolvență până la data intrării acesteia în procedura generală a falimentului (05.11.2012 – 07.10.2019), și în sumă de 862.194 lei pentru perioada ulterioară deschiderii procedurii generale de faliment (08.10.2019 – 29.02.2020).

Echipa de audit a constatat că, deși lichidatorul operatorului economic (Top Expert SPRL) a notificat entitatea auditată în vederea înscrierii la masa credală a debitoarei SC Ecoterm SA cu creanțele născute între data de 05.11.2012, reprezentând data deschiderii procedurii generale a insolvenței și data de 07.10.2019, reprezentând data deschiderii procedurii generale a falimentului, cu termen limită data 20.11.2019, UATM Făgăraș a transmis Tribunalului Brașov cererea nr. 68205/22.10.2019 de înregistrare a creanței în tabelul preliminar numai pentru suma de 114.682 lei reprezentând impozit auto, impozit clădiri, impozit teren neocupat de construcții, taxă afișaj firmă, taxă folosință clădiri și taxă folosință teren, și ulterior nu a mai efectuat niciun demers pentru înscrierea la masa credală.

Totodată, echipa de audit a reținut că redevența în valoare de 5.517.986 lei a fost facturată către SC Ecoterm SA cu factura nr. 509/19.12.2019 și redevența în valoare de 862.194 lei a fost facturată cu factura nr. 431/18.05.2020.

Prin aspectele reținute au fost încălcate prevederile art. 64 (6) și art. 65 alin. (1, 2) din Legea 85/2006, privind procedura insolvenței cu modificările și completările ulterioare, dispoziții preluate la art. 75 alin. (3) din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit, entitatea a analizat situația celor 8 contribuabili, aflați în procedura falimentului și a procedat la:

- întocmirea procesului verbal de constatare și declarare a stării de insolvabilitate nr. 42675/29.06.2021 și a Procesului verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale nr. 42676/29.06.2021 pentru debitorul Ionel & Darius Sport SRL;

- întocmirea procesului verbal de constatare și declarare a stării de insolvabilitate nr. 42677/29.06.2012 și a Procesului verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale nr. 43116/01.07.2021 pentru debitorul SC Business Dreams SRL;

- întocmirea cererii de plată nr. 42337/25.06.2021 prin care se solicită plata integrală a contravalorii creanțelor curente născute după data deschiderii procedurii, în cuantum de 434.280 lei, pentru debitorul SC Upruc Rama SA;

- întocmirea cererii de plată nr. 42248/24.06.2021 prin care se solicită plata integrală a contravalorii creanțelor curente născute după data deschiderii procedurii, în cuantum de 75.070 lei, pentru debitorul SC Subteran Con SA;

- întocmirea cererii de plată nr. 42254/24.06.2021 prin care se solicită plata integrală a contravalorii creanțelor curente născute după data deschiderii procedurii, în cuantum de 4.653.885 lei, pentru debitorul SC Nitramonia SA;

- întocmirea cererii de plată nr. 42255/24.06.2021 prin care se solicită plata integrală a contravalorii creanțelor curente născute după data deschiderii procedurii, în cuantum de 4.810.168 lei, pentru debitorul SC UPS SA;

- întocmirea cererii de plată nr. 42336/25.06.2021 prin care se solicită plata integrală a contravalorii creanțelor curente născute după data deschiderii procedurii, în cuantum de 897.430 lei, pentru debitorul SC Roclip SA.

- întocmirea cererii de plată nr. 42163/24.06.2021 pentru debitorul SC Ecoterm SA, prin care se solicită plata integrală a contravalorii creanțelor curente născute după data deschiderii procedurii, în cuantum de 6.380.180 lei.

Abaterile de la legalitate sunt consemnate la cap. II.1 pct. A.2.1, pag. 10-17 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

3. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului fără respectarea în totalitate a prevederilor legale, respectiv nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale aflate în patrimoniul UAT Municipiul Făgăraș.

Urmare examinării documentelor privind modul de organizare și efectuare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în anul 2020, prezentate de entitate, echipa de audit a constatat neinventarierea unor elemente patrimoniale (bunuri aflate în custodie la terți și creanțe), astfel că situațiile financiare întocmite la 31.12.2020 nu oferă o imagine reală a patrimoniului.

Prin aspectele reținute au fost încălcate prevederile pct. 1 alin. (2), pct. 19 alin. (3) și pct. 28 alin. (1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

Abaterea de la legalitate este consemnată la cap. II pct.A.3.1, pag. 17-19 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

4. Plăți fără bază legală, efectuate către Asociația de Dezvoltare Integrată a Făgărașului, pentru servicii curățenie și întreținere spații verzi, urmare a acceptării la plată a unor facturi în absența documentelor justificative din care să rezulte lucrările efectuate și tarifele utilizate.

Între Municipiul Făgăraș și Asociația de Dezvoltare Integrată a Făgărașului (ADIF) s-a încheiat contractul de servicii nr. 114/06.01.2020, având ca obiect "Servicii curățenie și întreținere spații verzi în Municipiul Făgăraș, cod CPV 77310000-6 Amenajare și întreținere spații verzi", pe o perioadă de 12 luni (06.01.2021-31.12.2021), prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătit prestatorului de către achizitor, este de 336.000 lei plus TVA, calculat la valoare de 28.000 lei/lună fără TVA și 33.320 lei/lună cu TVA.

Din examinarea documentelor care vizează angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestor cheltuieli, selectate de la cap. 70.02.50 "Alte servicii în domeniile locuințelor, serviciilor și dezvoltării comunale" titlul 20.01.30 "Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare" cu plăți în valoare de 271.082 lei și titlul 20.01.09 "Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional" cu plăți în valoare de 35.462 lei, echipa de audit a reținut următoarele aspecte:

- prin oferta asociației, anexată la contract, această justifică prețul contractului doar prin cheltuielile prognozate a fi efectuate pentru un număr de 9 persoane, fără a se menționa care sunt categoriile de servicii, tariful pe fiecare categorie de serviciu, pe unitate de măsură și/sau cantitățile ce vor fi prestate în vederea justificării prețului oferit/contractat;

- în derularea contractului, prestatorul a întocmit lunar doar facturi fără a fi anexate situații de lucrări din care să rezulte categoriile de lucrări efectuate, tariful aferent acestor lucrări și cantitățile de lucrări efectuate;

- în absența situațiilor de lucrări prin care prestatorul să justifice valorile facturate lunar, beneficiarul, prin șeful biroului horticol-mediu din cadrul UATM Făgăraș, a întocmit lunar rapoarte tehnice de activitate în care a consemnat categoriile de lucrări, norma scrisă, norma calculată, număr ore/zi, număr ore/lună și norma realizată, un pontaj cu număr zile lucrătoare pe fiecare categorie de lucrare și un proces verbal de recepție în care sunt menționate lucrările realizate de prestator și locația în care acestea au fost efectuate, fără a menționa cantitățile de lucrări;

- norma realizată inclusă în rapoartele tehnice este eronat calculată, fiind semnificativ mai mare față de norma realizată rezultată din refacerea acestor calcule, fără însă a se prezenta normativul la care s-a raportat;

- atât rapoartele tehnice de activitate, cât și procesele verbale de recepție au fost întocmite și semnate de aceeași persoană, respectiv de șeful biroului horticol-mediu din cadrul UATM Făgăraș, nefiind semnate și de furnizorul de servicii.

În timpul misiunii s-a procedat la recalcularea situațiilor de lucrări, valoarea serviciilor prestate fiind cuantificate la nivelul sumei de 258.597 lei inclusiv TVA față de suma de 306.544 lei inclusiv TVA cât s-a plătit efectiv în cursul anului 2020, diferența de 47.947 lei fiind plăți efectuate fără bază legală.

Totodată echipa de audit a reținut că pentru anul 2019, municipiul Făgăraș a avut încheiat contractul nr. 40557/19.12.2018 care are clauze similare celui care a fost analizat.

Prin aspectele reținute au fost încălcate prevederile art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2 Lichidarea cheltuielilor și pct.4 Plata cheltuielilor din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările

și completările ulterioare; art.5 (1) din OG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit s-au recuperat plățile efectuate fără bază legală pentru anul 2020, în valoare de 47.947 lei, și accesoriile aferente în valoare de 5.100 lei.

Abaterile de la legalitate sunt consemnate la cap. II pct. A.3.2.2.1, pag. 25-29 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

5. Încălcarea principiului transparenței în domeniul achizițiilor publice prin nerespectarea obligației de publicare a anunțului de atribuire a Acordului contractual nr. 32.813 din 12.05.2020 încheiat cu Asocieria SC EUROSPAN PROD SA – SC ROUTE CONCEPT SRL – SC KRANZ EUROCENTER SRL – SC TOP EUROPROIECT SRL – având ca obiect „Proiectare (fază PAC+POE+PTE), asistență tehnică din partea proiectantului și execuție lucrări pentru obiectivul de investiții ”ÎNCHIDERE RAMPĂ DE DEȘEURI ÎN MUNICIPIUL FĂGĂRAȘ”.

Din examinarea documentelor întocmite de entitate, existente la dosarul achiziției publice pentru *Acordul contractual nr. 32.813 din 12.05.2020 încheiat cu Asocieria SC EUROSPAN PROD SA – SC ROUTE CONCEPT SRL – SC KRANZ EUROCENTER SRL – SC TOP EUROPROIECT SRL – având ca obiect „Proiectare (fază PAC+POE+PTE), asistență tehnică din partea proiectantului și execuție lucrări pentru obiectivul de investiții ÎNCHIDERE RAMPĂ DE DEȘEURI ÎN MUNICIPIUL FĂGĂRAȘ”*, a rezultat că autoritatea contractantă nu a îndeplinit obligația de a publica în termenul legal, în SEAP, anunțul de atribuire a contractului de achiziție publică.

Anunțul de atribuire aferent încheierii Acordului contractual nr. 32.813 din 12.05.2020 a fost publicat de către autoritatea contractantă în data de 24.07.2020, sub nr. SCNA1040124/24.07.2020, entitatea nerespectând obligația de a publica acest anunț în termenul legal, respectiv 15 zile de la data încheierii contractului de achiziție publică, și anume până la data de 27.05.2020, încălcându-se prevederile art. 2 alin. (2) lit. d), art.142 și art. 145 alin. (1) lit. a) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, și art. 105 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordul cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile de la legalitate este consemnată la cap. II. pct. A.3.2.3.3, pag. 36-39 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

6. Abateri de la legalitate la încheierea și administrarea unor contracte de concesiune.

Urmare examinării documentelor care au stat la baza tranzacțiilor evidențiate la titlul 30.02.05.30 ”Venituri din concesiuni și închirieri” selectate în vederea verificării, aferente anilor 2018, 2019 și 2020, în cazul a 12 contracte de concesiune/închiriere s-au constatat următoarele aspecte:

a) *Neurmărirea încasării în cadrul termenului legal de prescripție a redevenței datorate bugetului local de concesionari.*

Echipa de audit analizând documentele care au stat la baza tranzacțiile selectate reprezentând venituri din concesiuni/închirieri coroborat cu contractele încheiate, a constatat în cazul a trei contracte de concesiune că nu s-a urmărit încasarea în termenul legal de prescripție a redevenței datorate bugetului local.

Astfel:

➤ *Contractul de concesiune teren nr. 12821/08.08.2000, încheiat cu persoana fizică Armeanu Marin:*

- la calculul redevenței nu s-au avut în vedere prevederile art. 5 din contract în sensul indexării anuale cu indicele inflației al anului precedent, astfel că în urma recalculării cu indicele prețului de consum pentru bunuri și servicii, ”IPC-serie de date anuale”, publicat de Institutul Național de Statistică (INS), au rezultat diferențe față de redevențele calculate și evidențiate în contabilitate de către UATM Făgăraș;

- valoarea totală a creanței datorate și neîncasate, evidențiată în contabilitate la data de 31.12.2020, era în sumă de 31.652 lei, din care suma de 25.546 lei (redevență în sumă de 12.714 lei și accesorii în sumă de 12.832 lei) provine din perioada 2007-martie 2018, creanțe pentru care entitatea nu a luat nicio măsură de încasare, neaplicând procedura de executare silită, astfel că la data misiunii de audit aceste creanțe au ieșit din termenul de prescripție, reprezentând un prejudiciu pentru entitate.

➤ *Contractul de concesiune nr. 5035/05.03.2008, având ca obiect delegarea gestiunii serviciilor publice de salubritate din municipiul Făgăraș, încheiat cu SC Salco Serv SA Făgăraș prin încredințare directă în baza HCL nr. 178/30.10.2007:*

- potrivit informațiilor din evidența contabilă, la data de 31.12.2020, operatorul economic datora bugetului local redevență în valoare totală de 231.555 lei și accesorii în valoare de 83.360 lei;

- pentru redevențe în valoare de 51.375 lei și accesorii în valoare de 25.116 lei (calculate până în luna iunie 2021) entitatea nu a luat nicio măsură de încasare, astfel că la data efectuării misiunii de audit s-a prescis dreptul entității auditate de a mai solicita încasarea, fiind prejudiciu.

➤ *Contractul de concesiune nr. 12057/01.06.2011, având ca obiect delegarea gestiunii activităților de măturat stradal și dezăpezire din municipiul Făgăraș, încheiat cu SC Salco Serv SA Făgăraș prin încredințare directă în baza HCL nr. 74/05.05.2011:*

- potrivit informațiilor din evidența contabilă, operatorul economic datora bugetului local la data de 31.12.2020, redevență în valoare totală de 104.001 lei și accesorii în valoare de 22.755 lei;

- pentru redevențe în valoare de 27.528 lei și accesorii în valoare de 14.212 lei (calculate până în luna iunie 2021), entitatea nu a luat nicio măsură de încasare, astfel că la data misiunii de audit aceste creanțe au ieșit din termenul de prescripție, reprezentând un prejudiciu pentru entitate.

b) *În unele contracte de închiriere/concesiune, entitatea nu a inclus clauză penalizatoare, respectiv plata penalităților pentru plata cu întârziere a chiriei/ redevenței (contractul nr. 25384/13.08.2018 încheiat cu SC Piețe Târguri și Oboare Făgăraș SRL, având ca obiect ”Spații comerciale”) sau clauza nu prevede în mod concret baza legală pentru calcularea acestor penalități (Contractul de concesiune teren nr. 12821/08.08.2000).*

Prin aspectele reținute au fost încălcate prevederile art. 5 din contractul de concesiune teren nr. 12821/08.08.2000; art. 9.1 din contractele de concesiune nr. 5035/05.03.2008 și nr. 12057/01.06.2011; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit financiar s-au recuperat creanțele constatate ca fiind prescise, datorate bugetului local de SC Salco Serv SA Făgăraș.

Totodată, s-a procedat la actualizarea accesoriilor pentru redevența înregistrată în evidența contabilă, datorată de persoana fizică în baza contractului de concesiune teren nr. 12821/08.08.2000.

Abaterile de la legalitate sunt consemnate la cap. II pct. A.3.3.1, pag. 39-43 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

7. Nevirarea la bugetul de stat a sumelor datorate în baza prevederilor Legii nr. 85/1992 privind vânzarea de locuințe și spații cu alta destinație construite din fondurile statului și din fondurile unităților economice sau bugetare de stat, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În urma examinării documentelor care au stat la baza înregistrării în contabilitate a tranzacțiilor evidențiate la titlul 39.02.03 "Venituri din vânzarea locuințelor construite din fondurile statului" selectate în vederea verificării (aferele anilor 2018, 2019 și 2020), s-au constatat următoarele aspecte:

- nevirarea la bugetul de stat a sumelor rezultate din încasarea dobânzii anuale de 4%, pentru locuințele vândute cu plata în rate în baza prevederilor Legii nr. 85/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după reținerea, de către UATM Făgăraș, a cheltuielilor pentru urmărirea și ținerea evidenței ratelor, de maxim 1/4 din dobânda încasată;
- necalcularea și neîncasarea dobânzii anuale de 8% în cazul plății cu întârziere a ratelor lunare din prețul locuinței.

Prin aspectele reținute au fost încălcate prevederile art. 12 (ultimul aliniat) și art. 15 (aliniatul 2) din Legea nr. 85/1992 privind vânzarea de locuințe și spații cu alta destinație construite din fondurile statului și din fondurile unităților economice sau bugetare de stat, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit financiar s-a calculat și virat la bugetul de stat suma datorată.

Abaterile sunt consemnate la cap. II pct. A.3.3.2, pag. 43-45 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Regulamentului 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, cu modificările și completările ulterioare, Directorul Camerei de Conturi Brașov,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct. 174 din regulamentul sus – menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

1. Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor constatate în activitatea financiar – contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

a) Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru clarificarea diferențelor existente între valorile veniturilor raportate prin contul de execuție întocmit la 31.12.2020, cele evidențiate

în contabilitate și cele existente în evidența operativă SIMTAX, precum și pentru corectarea acestora. *(pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate prezentate la pct. 1 din Decizie).*

Termen de realizare: 15 noiembrie 2021

b) Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru urmărirea încasării creanțelor fiscale și nefiscale născute ulterior deschiderii procedurii insolvenței/falimentului, datorate și neplătite de către contribuabilii/concesionari aflați în aceste proceduri, identificați în timpul misiunii de audit financiar. De asemenea, se va proceda la analiza cauzelor care au condus la neîncasarea acestor venituri și stabilirea eventualelor responsabilități în sarcina persoanelor care aveau atribuții în urmărirea încasării și nu le-au îndeplinit conform dispozițiilor legale.

Totodată, se vor lua măsuri pentru extinderea verificării asupra tuturor contribuabililor care înregistrează restanțe la plata impozitelor/taxelor locale și în situația identificării unor contribuabili care se află în situații similare celor care au făcut obiectul auditării, se vor lua măsuri care să asigure încasarea creanțelor datorate bugetului local, inclusiv pentru analiza cauzelor și responsabilităților persoanelor cu atribuții în această activitate. *(pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate prezentate la pct. 2 din Decizie).*

Termen de realizare: 15 noiembrie 2021

c) Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru organizarea și efectuarea inventarierii faptice a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, astfel ca situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2021 să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității. *(pentru înlăturarea abaterii de la legalitate prezentată la pct. 3 din Decizie).*

Termen de realizare: 31 decembrie 2021

d) Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure respectarea principiului transparenței prin publicarea în SEAP a anunșurilor de atribuire aferente tuturor contractelor de achiziție publică/acordurilor cadru încheiate în urma derulării procedurilor de atribuire a acestora, la termenele prevăzute de Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare. *(pentru înlăturarea abaterii de la legalitate prezentate la pct.5 din Decizie).*

Termen de realizare: permanent

e) Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru calcularea în cadrul termenului de prescripție, a dobânzii anuale de 8% pentru plata cu întârziere a ratelor lunare din prețul locuinței, pentru evidențierea în contabilitate și încasarea acesteia. *(pentru înlăturarea abaterii prezentate la pct. 7 din Decizie).*

Termen de realizare: 15 noiembrie 2021

II . Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct. 174 din regulamentul sus – menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru stabilirea în condițiile legii, a întinderii prejudiciului creat bugetului local prin plata unor facturi în absența documentelor justificative din care să rezulte lucrările efectuate și tarifele utilizate, către Asociația de Dezvoltare Integrată a Făgărașului în baza contractului de servicii nr. 40557/19.12.2018, având ca obiect ”Servicii curățenie și întreținere spații verzi în Municipiul Făgăraș, cod CPV 77310000-6 Amenajare și întreținere spații verzi”, pentru evidențierea în contabilitate și recuperarea acestuia.

Totodată, se vor lua măsuri pentru extinderea verificării în cadrul termenului de prescripție asupra relației contractuale cu Asociația de Dezvoltare Integrată a Făgărașului și în situația identificării unor aspecte similare se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului, evidențierea în contabilitate și la recuperarea acestuia.

De asemenea, în situația continuării relației contractuale cu Asociația de Dezvoltare Integrată a Făgărașului și în anul 2021, se va proceda la analiza angajamentului legal din punct de vedere al prețului contractului astfel încât acesta să reflecte categoriile de lucrări ce vor fi executate, cantitățile de materiale, manoperă, cheltuieli indirecte și prețul unitar aferent fiecărei categorii de lucrări oferite. *(pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate prezentate la pct. 4 din Decizie).*

Termen de realizare: 15 noiembrie 2021

2. Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru stabilirea în condițiile legii, a întinderii prejudiciului creat bugetului local prin neîncasarea în termenul legal de prescripție a redevenței datorate de persoana fizică Armeanu Marin în baza contractului de concesiune teren nr. 12821/08.08.2000, actualizată conform prevederilor art. 5 din contract, și pentru recuperarea acestuia.

Totodată, se vor lua măsuri pentru extinderea verificării asupra tuturor contractelor de închiriere/concesiune din punct de vedere al respectării clauzelor referitoare la plata prețului la termenul prevăzut în contract și al actualizării prețului, și în situația identificării de creanțe prescrise se vor lua măsurile legale pentru recuperarea acestora.

De asemenea, se vor analiza contractele de concesiune/închiriere și în situația identificării de contracte fără clauze penalizatoare concrete, se vor lua măsuri care să asigure adiționarea acestora cu clauzele legale. *(pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate prezentate la pct. 6 din Decizie).*

Termen de realizare: 15 noiembrie 2021

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Brașov în urma misiunii de audit financiar, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Camera de Conturi Brașov.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri, respectiv până la data de **31 decembrie 2021**.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi Brașov poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată: „(1) *Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 1 an sau cu amendă.*

(2) Dacă fapta a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă.”

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora la Camera de Conturi Brașov, str. Piața Enescu, nr. 3 Brașov.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta în Consiliul Local al Municipiului Făgăraș o copie de pe raportul de audit financiar și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

**DIRECTOR,
PANAIT FLOAREA**

