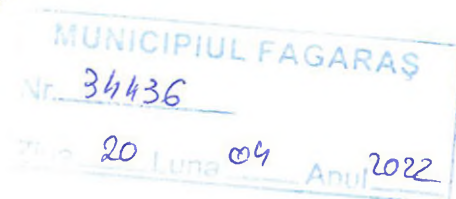




CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV

38601\18.04.2022

CHIF d-1 Tringale
Audit
20-24 2022



Către

Consiliul Local al Municipiului Făgăraș

Camera de Conturi Brașov a efectuat la SC Nitroparc SRL Făgăraș, în perioada 14.03.2022-15.03.2022, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 26/26.05.2015**, emisă pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate în urma acțiunii "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și de către societăți comerciale cu capital integral sau majoritar a unităților administrativ-teritoriale" pentru perioada 2011-2013.

Urmare verificării s-a constatat că măsurile dispuse la **cap. I pct. 1 lit. d) și cap. II pct. 2 din Decizia nr. 26/26.05.2015** nu au fost duse la îndeplinire, aspectele fiind consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 602/15.03.2022.

În temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm o copie după Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 602/15.03.2022 și un exemplar al **Deciziei nr. 26/27.18.04.2022 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26 din 26.05.2015**, în vederea asigurării ducerii la îndeplinire a măsurilor pentru care s-a aprobat prelungirea termenului de realizare.

În legătură cu măsurile luate veți informa Camera de Conturi Brașov până la data de **16.05.2022**.

Cu respect,

Director,
Panait Floarea





CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV

Nr. 26/27/18.04.2022

DECIZIE
de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse
prin Decizia nr. 26 din 26.05.2015

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct. 234 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, cu modificările și completările ulterioare, **se acordă prelungirea până la data de 29 iulie 2022 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse la cap. I pct. 1 lit. d) și cap. II pct. 2 din Decizia nr. 26 din 26.05.2015**, emisă pentru remedierea deficiențelor constatate în urma acțiunii având ca temă *”Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și de către societăți comerciale cu capital integral sau majoritar a unităților administrativ-teritoriale”* pentru perioada 2011-2013, efectuată la **SC Nitroparc SRL Făgăraș**.

Conducerea operatorului economic este direct răspunzătoare, potrivit normelor legale în vigoare, de recuperarea în cadrul termenului de prescripție a prejudiciilor consemnate în Raportul de control nr. 29/27.04.2015.



Data emiterii:
18 aprilie 2022



CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV

31/28010\15.03.2022

Nr. 602/15.03.2022
SC Nitroparc SRL

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor transmise prin Decizia nr. 26/26.05.2015
(Raport de follow-up)

Făgăraș, 15 martie 2022

Subsemnatele Toma Silvia Natalia și Manoilă Cristina Elena, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a județului Brașov, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a delegațiilor nr. 27293/14.03.2022 și nr. 27296/14.03.2022 și a legitimațiilor de serviciu nr. 2901/2012 și nr. 3304/2021, am efectuat în perioada 14.03.2022 - 15.03.2022, *verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26 din data de 26.05.2015, la SC Nitroparc SRL*, având codul unic de înregistrare fiscală 18478122, având sediul în localitatea Făgăraș, str. Republicii, nr. 3, județul Brașov, telefon 0721375444, adresa de email nitroparc_fagaras@yahoo.com, ca urmare a acțiunii de reverificare cu tema „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și de către societăți comerciale cu capital integral sau majoritar a unităților administrativ-teritoriale pentru perioada 2011-2013”, pentru care a fost întocmit raportul de control nr. 29/27.04.2015.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinirea a măsurilor transmise, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar contabil, ale entității verificate au fost asigurate de:

- Nicoară Ciprian Ionuț - director.
- Moruz Ludu Claudia Maria - economist.

1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/26.05.2015

1. Autoritatea publică tutelară - Consiliul Local al Municipiului Făgăraș nu a luat măsuri pentru administrarea și conducerea societății conform prevederilor legale. Controlul inten/managerial nu a fost organizat.

2. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale, precum și a bunurilor primite de la autoritatea publică tutelară, ulterior constituirii operatorului economic.

Stam Cen

3. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la închirierea imobilelor proprietatea publică a Municipiului Făgăraș, primite în administrare; încheierea de contracte de închiriere cu nerespectarea dispozițiilor Hotărârii adunării generale a asociațiilor (Consiliul Local al municipiului Făgăraș) nr. 2/28.03.2006.

4. Nerecuperarea în cadrul termenului de prescripție a creanțelor datorate de SC V&V Recycling SRL.

5. Abateri în legătură cu dezmembrarea unor utilaje și instalații proprietate publică a municipiului Făgăraș, valorificarea și înregistrarea în evidența contabilă a operatorului economic a materialelor rezultate din dezmembrarea acestora, precum și a unor venituri și cheltuieli care nu au legătură cu obiectul de activitate al operatorului economic.

6. Existența unei evidențe extrapatrimoniale eronate cu privire la bunurile aparținând domeniului public al Municipiului Făgăraș.

II. Prezentarea fiecărei abateri care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizia nr.26/26.05.2015

Urmare a acțiunii de reverificare cu tema „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și de către societăți comerciale cu capital integral sau majoritar a unităților administrativ-teritoriale pentru perioada 2011–2013”, la SC Nitroparc SRL Făgăraș a fost întocmit Raportul de control nr. 29/27.04.2015 în care au fost consemnate deficiențe, pentru remedierea cărora a fost emisă Decizia Camerei de Conturi Brașov nr. 26/26.05.2015 cu un număr de 7 măsuri cu termen de realizare 04.09.2015.

SC Nitroparc SRL a comunicat stadiul realizării măsurilor dispuse prin decizia nr.26/26.05.2015 cu adresa nr.40/04.09.2015 înregistrată la Camera de Conturi Brașov sub nr.2610/09.09.2015.

Urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/26.05.2015, în perioada 28.09.2015-30.09.2015, prin Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/26.05.2015 înregistrat la SC Nitroparc SRL sub nr. 47/30.09.2015, s-au consemnat următoarele aspecte:

a) 5 măsuri au fost duse parțial la îndeplinire respectiv măsurile lit. a), b), d), e) de la cap. I și măsura nr. 1 de la cap. II din Decizie.

b) 2 măsuri nu au fost duse la îndeplinire respectiv măsura lit. c) de la cap. I din Decizie și măsura pct.2 de la cap. II din Decizie.

SC Nitroparc SRL cu adresa nr.12/01.02.2016 a comunicat stadiul ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/26.05.2015.

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/26.05.2015, acțiune efectuată în perioada 27.02.2017–01.03.2017 s-a întocmit Raportul de follow-up nr. 47/01.03.2017 înregistrat la Camera de Conturi Brașov sub nr. 700/20/02.03.2017 în care s-a consemnat că:

a) 2 măsuri au fost duse la îndeplinire în totalitate: cap. I.1, litera b) și e).

b) 4 măsuri au fost duse parțial la îndeplinire respectiv măsurile de la cap. I .1 lit. a), c), d) și măsura de la cap. II, pct. 1 din Decizie.

c) o măsură nu au fost dusă la îndeplinire respectiv măsura de la cap. II, pct. 2 din Decizie.

Prin decizia Camerei de Conturi Brașov nr. 26/29/21.03.2017 s-a acordat prelungirea termenului pentru realizarea măsurilor dispuse la cap. I.1, lit. a), c) și d) și la cap. II, pct.1 și pct.2 în Decizia nr. 26/26.05.2015 până la data de 30.06.2017.

87

SC Nitroparc SRL a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 26/26.05.2015 prin scrisoarea nr. 81/29.06.2017 înregistrată la Camera de Conturi Braşov sub nr. 2154/04.07.2017.

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/26.05.2015, acţiune efectuată în perioada 07.02.2019-08.02.2019 Raportul de follow-up nr. 253/08.02.2019 în care s-a consemnat următoarele:

a) 4 măsuri au fost duse la îndeplinire în totalitate, respectiv măsurile de la cap. I.1, lit. a), b), c) şi e).

b) 3 măsuri au fost duse parţial la îndeplinire respectiv măsura de la cap. I.1 lit. d) şi măsurile de la cap. II, pct. 1 şi pct. 2 din Decizie.

Prin decizia Camerei de Conturi Braşov nr. 26/40/26.02.2019 s-a acordat prelungirea termenului pentru realizarea măsurilor dispuse la cap. I.1, lit. d) şi la cap. II, pct.1 şi pct.2 în Decizia nr. 26/26.05.2015 până la data de 28.06.2019.

SC Nitroparc SRL a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 26/26.05.2015 prin scrisoarea nr. 470/19.10.2020 înregistrată la Camera de Conturi Braşov sub nr. 2496/21.10.2020.

Din verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/26.05.2015, la SC Nitroparc SRL Făgăraş, s-au constatat următoarele aspecte:

1. Constatarea nr. 4 din Decizie - Nerecuperarea în cadrul termenului de prescripţie a creanţelor datorate de SC V&V Recycling SRL.

La data de 31.12.2013, în evidenţa contabilă a SC Nitroparc SRL Făgăraş erau evidenţiate creanţe neîncasate în sumă de 5.509 lei din derularea contractului de închiriere nr. 4/03.01.2008 încheiat cu SC V&V Recycling SRL. Din examinarea documentelor s-a constatat că, în fapt această creanţă provenea din perioada august – decembrie 2008 şi pentru care măsurile de încasare din partea conducerii societăţii verificate s-au limitat numai la transmiterea unei notificări în luna martie 2009.

Prin aspectele reţinute au fost încălcate prevederile contractului de închiriere nr. 4/03.01.2008 încheiat cu SC V&V Recycling SRL; art. 8 alin. (1) din Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare; pct. 56 alin. (3) din OMFP nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările şi completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

Măsura pct. 1, cap. II, din Decizie: *Conducerea executivă va lua măsuri pentru stabilirea în condiţiile legii, a întinderii prejudiciului produs entităţii prin neluarea măsurilor legale de recuperare în cadrul termenului de prescripţie a creanţelor datorate de SC V&V Recycling SRL Făgăraş în baza contractului de închiriere nr.4/03.01.2008, inclusiv a penalităţilor de întârziere datorate, pentru evidenţierea în contabilitate şi recuperarea acestora.*

Detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunilor de verificare anterioare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie la cap. II, pct. 1:

Entitatea a înregistrat în evidenţa contabilă doar creanţele de recuperat la nivelul sumei de 5.509,05 lei prin nota contabilă FN/ 01.09.2015.

Prin Hotărârea AGA nr. 1/20.01.2016 s-a stabilit ca sumă de 5.509 lei, „restanţa neîncasată de la SC V&V Recycling SRL Făgăraş” să se „recupereze de la administratorul societăţii Sglimbea Corneliu în 12 rate lunare”.

86

În perioada 29.02.2016-31.07.2017 s-a reținut din venitul salariul al domnului Sglimbea Corneliu suma totală de 5.509 lei.

A fost întocmită Nota de constatare și evaluare a pagubei nr. 113/21.12.2017 prin care s-au stabilit penalitățile de întârziere datorate societății, urmare a neluării măsurilor legale de recuperare în cadrul termenului de prescripție a creanțelor datorate de SC V&V Recycling SRL Făgăraș în baza contractului de închiriere nr. 4/03.01.2008, în cuantum de 5.509,05 lei (având în vedere prevederile art. 4 alin (3) din Legea nr. 469/2002 *privind unele măsuri pentru întărirea disciplinei contractuale* în vigoare la data încheierii contractului de închiriere nr. 4/03.01.2008), iar recuperarea penalităților „se va face în mod eșalonat prin plata lunară de către salariat a unei sume de 250 lei”.

Entitatea a înregistrat în evidența contabilă penalitățile de întârziere în sumă de 5.509,05 lei prin nota contabilă nr. 1/20.01.2015, din care societatea a recuperat suma de 3.250 lei în perioada ianuarie 2018 - ianuarie 2019, prin reținerea lunară a sumei de 250 lei din venitul net realizat de salariatul Sglimbea Corneliu conform statelor de plată întocmite de entitate.

Debitul rămas de recuperat la data finalizării prezentului raport de follow-up este în sumă de 2.259,05 lei conform fișei contului 4613 „creanțe de recuperat Sglimbea Corneliu -penalități”.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse la cap. II, pct.1, la data prezentei verificări:

Din examinarea documentelor prezentate de reprezentanții entității a rezultat faptul că, entitatea a recuperat penalități de întârziere în suma de 2.259,05 lei, din care suma de 2.250 lei în perioada februarie - noiembrie 2019 prin reținerea lunară a sumei de 250 lei din venitul net realizat de salariatul Sglimbea Corneliu conform statelor de plată întocmite de SC Nitroparc SRL sume care au fost evidențiate în contabilitate conform fișei contului 4613 „creanțe penalități - Sglimbea Corneliu” (**anexa nr. 2**) și suma de 9,05 lei prin chitanța nr. 278/14.03.2022 (**anexa nr. 2.1**).

Valoarea estimată a abaterii: 5.509 lei, la care se adaugă penalități de întârziere datorate conform contractului nr. 4/03.01.2008.

Valoarea abaterii stabilită și recuperată de entitate: 5.509 lei și penalități de întârziere în sumă de 5.509,05 lei.

Impactul estimat îmbunătățirea activității entității verificate.

Impactul efectiv pentru măsura dispusă prin decizie constă în obținerea unor rezultate economice mai bune urmare a stabilirii, evidențierii în contabilitate și recuperării prejudiciului produs entității urmare a neluării măsurilor legale de recuperare în cadrul termenului de prescripție a creanțelor datorate de SC V&V Recycling SRL Făgăraș în baza contractului de închiriere nr. 4/03.01.2008.

Gradul de implementare a măsurii cap. II, pct.1: integral.

2. Constatarea nr. 5 din Decizie - Abateri în legătură cu dezmembrarea unor utilaje și instalații proprietate publică a municipiului Făgăraș, valorificarea și înregistrarea în evidența contabilă a operatorului economic a materialelor rezultate din dezmembrarea acestora, precum și a unor venituri și cheltuieli care nu au legătură cu obiectul de activitate al operatorului economic.

a) Prin HCL a Municipiului Făgăraș nr. 54/31.05.2010 s-a hotărât transmiterea către SC Nitroparc SRL a dreptului de administrare asupra activului „Nitroceluloză”, constând în teren în suprafață de 34.280 mp, pe care sunt amplasate 7 corpuri de clădire, împreună

Silvia
Cristina

cu utilaje și instalațiile aferente, ce face parte din imobilul în suprafață totală de 240.096 mp, înscris în CF nr.12632 - Făgăraș, având număr cadastral 1231, situat în Făgăraș, str. Șoseaua Hurezului, nr.7, jud. Brașov, în zona adiacentă parcului industrial. Tot prin această hotărâre s-a dispus și igienizarea terenului și a construcțiilor prin îndepărtarea materialelor nefolositoare, valorificarea eventualelor materiale, precum și efectuarea demersurilor pentru obținerea de titlu de parc industrial.

În fapt, pentru transmiterea administrării acestui imobil nu s-a întocmit proces verbal de predare-primire, deși art.3 din HCL nr. 54/31.05.2010 prevedea acest aspect. De asemenea, nu s-a obținut titlu de parc industrial, situație în care acest imobil nu putea fi în administrarea societății.

Prin HCL nr. 93/30.05.2011 s-a modificat și completat art. 1 din HCL nr. 54/2010, în sensul că se aprobă darea în administrare către SC Nitroparc SRL, a clădirilor cu utilajele și instalațiile aferente, iar terenul în suprafață totală de 34.280 mp pe care se aflau clădirile și cuprindeau și căile de acces, a fost dat în administrarea Consiliului Județean Brașov, situație în care se regăsește și la data controlului.

În aceeași zi, respectiv în data de 30.05.2011, prin HCL nr. 99, activul este trecut în domeniul public al Municipiului Făgăraș cu valoarea totală de 910.998 lei, deși la acea dată o parte din bunuri erau dezmembrate și valorificate, și prin natura lor nu puteau face parte din domeniul public.

Conform informațiilor din evidența contabilă, societatea a procedat în perioada 2010-2011, la dezmembrarea utilajelor și a echipamentelor și la valorificarea acestora, fără ca în prealabil să se efectueze inventarierea și evaluarea acestora, iar ulterior dezmembrării, nu s-a procedat la înregistrarea în evidențele operatorului economic a materialelor rezultate, fiind înregistrate în evidența contabilă venituri din valorificarea acestor materiale (deșeuri de feroase și neferoase), fără însă a se cunoaște cantitatea de deșeuri rezultate din dezafectarea activului și implicit să se realizeze o cuantificare reală a veniturilor care urmau a fi încasate din valorificarea acestora.

Conform documentelor primare de livrare, SC Nitroparc SRL a valorificat 369.500 kg deșeuri de fier, 46.380kg deșeuri din inox, 1.900 kg deșeuri aluminiu și 1.700 kg deșeuri motoare electrice, și a înregistrat venituri în sumă totală de 561.983 lei (în anul 2010 suma de 463.707 lei și în anul 2011 suma de 98.276 lei).

În fapt aceste venituri nu se cuveneau operatorului economic, deoarece potrivit dispozițiilor Legii privind finanțele publice locale, sumele rezultate din valorificarea activului "Nitroceluloză" constituiau integral venituri ale bugetului local al municipiului Făgăraș, iar acest activ nu putea fi în administrarea SC Nitroparc SRL deoarece nu s-a obținut aprobarea organelor abilitate de a fi inclus în parcul industrial.

În aceeași perioadă, societatea a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli care nu au fost aferente parcului industrial (nu au legătură cu obiectul de activitate), la nivelul sumei totale de 97.115 lei la care se adaugă taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă, la nivelul sumei de 16.251 lei, pentru achiziționarea unor servicii (onorariu notar pentru dezmembrarea imobilului proprietatea Municipiului Făgăraș; servicii de pază, servicii de securitate și situații de urgență aferente activul „Nitroceluloză”), precum și pentru cheltuieli reprezentând taxa de mediu de 3% reținută de collectorul deșeurilor de feroase/neferoase.

Prin acest mod de lucru, respectiv prin înregistrarea în evidența contabilă a unor operațiuni care nu sunt aferente parcului industrial, respectiv venituri la nivelul sumei de 561.983 lei, cheltuieli la nivelul sumei totale de 97.115 lei și TVA deductibilă de 16.251 lei, aferente activului "Nitroceluloză" aflat în proprietatea Municipiului Făgăraș, s-a denaturat rezultatul financiar al operatorului economic în această perioadă, precum și

determinarea taxei pe valoarea adăugată, cu consecințe în determinarea, declararea și plata la bugetul de stat a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată.

b) Prin HCL nr. 54/31.05.2010 a Municipiului Făgăraș s-a hotărât ca administratorul S.C. Nitroparc S.R.L să efectueze *"igienizarea terenului și a construcțiilor, îndepărtând eventualele materiale nefolositoare, valorifică eventualele materiale susceptibile de valorificare"*, dar în fapt instalația de nitroceluloză a fost dezmembrată integral.

Pentru activitatea de dezmembrare a instalației de nitroceluloză, entitatea nu a prezentat autorizația de mediu emisă de autoritățile de reglementare competente, în condițiile în care activul "Nitroceluloză" era în conservare, iar dezafectarea instalației putea avea efecte negative asupra mediului, având în vedere destinația acesteia, respectiv cu această instalație au fost fabricate produse chimice periculoase.

Operațiunile de igienizare a activului „Nitroceluloză” au fost efectuate în baza contractul de vânzare-cumpărare nr.339/06.09.2010 încheiat cu SC SILNEF MG SRL în calitate de cumpărător, prin care se obliga ca *"toate materialele debitate, scoase din ateliere și pregătite pentru livrare în cursul unei zile, vor fi expediate, cântărite și facturate în ziua respectivă"*

În fapt deșeurile au fost transportate de la SC Nitroparc SRL - punct de lucru la SC SILNEF MG SRL - punctul de lucru, fără bon de cântar și fără factură, iar avizele de însoțire a mărfii prezentate de entitate nu cuprind toate informațiile minimale, prevăzute de dispozițiile legale, respectiv informații referitoare la numărul mijlocul auto care a efectuat transportul, data și ora expedierii mărfii.

De asemenea, conform informațiilor din facturile de livrare a deșeurilor, acestea nu au fost întocmite la data expedierii bunurilor pe bază de cântărire, respectiv la data întocmirii avizelor de însoțire a mărfurilor, ci la o dată ulterioară.

Totodată, din verificarea bonurilor de poartă emise de administratorul societății, coroborat cu informațiile din registrul de evidență privind accesul mijloacelor auto la/de la SC Nitroparc SRL, întocmit de Fabrica de Pulberi SA, s-a constatat că, deși sunt consemnate ieșiri pe poartă de mijloace auto cu marfă (deșeu inox și deșeu fier vechi) și există bonuri de poartă semnate de administratorul operatorului economic, ulterior nu s-au concretizat în documente care să ateste ieșirea fizică a acestor deșeuri, respectiv bonuri de cântar, avize de însoțire a mărfii și facturi de livrare.

De menționat este și faptul că, deși prin contractul de vânzare-cumpărare nr.339/06.09.2010 încheiat între SC Nitroparc SRL și SC Silnef MG SRL, nu se prevede subcontractarea obiectului contractului, în fapt operațiunile de dezmembrare au fost efectuate și de SC Sorvas Impex SRL conform contractului de prestări servicii nr.331/31.08.2010 încheiat cu SC Silnef MG SRL.

Prin aspectele reținute au fost încălcate prevederile art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; art.29 din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale cu completările și modificările ulterioare; art. 6 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu completările și modificările ulterioare, art.3 din OMF 2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991 și anexa nr.1 din norme metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile - aviz de însoțire a mărfii, din OMFP 3512/2008 privind documentele financiar-contabile.

Măsura lit. d), cap. I, din Decizie: *Conducerea executivă va lua măsuri pentru virarea la bugetul local al municipiului Făgăraș a sumelor rezultate din valorificarea materialelor rezultate din dezmembrarea instalațiilor aferente activului „Nitroceluloză”*

cu accesoriile aferente, pentru efectuarea corecțiilor în evidența contabilă cu privire la aceste venituri înregistrate eronat în evidența contabilă ca venituri proprii, precum și recalcularea rezultatului financiar aferent acestor perioade și a taxei pe valoarea adăugată, cu consecințele care decurg din aceste operațiuni.

Măsura pct. 2, cap. II, din Decizie: Conducerea executivă va lua măsuri pentru stabilirea reală a tranzacțiilor efectuate în perioada 2010-2011 cu privire la materialele recuperabile rezultate din dezmembrarea activului "Nitroceluloză", stabilirea întinderii eventualului prejudiciu produs bugetului local al municipiului Făgăraș prin neevidențierea materialelor recuperate și valorificate fără emiterea de documente, dar pentru care s-au întocmit bonuri de poartă semnate de administratorul societății, pentru evidențierea în contabilitate, recuperarea și virarea la bugetul local al municipiului Făgăraș.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie la cap. I.1, lit. d):

Directorul entității a procedat la transmiterea către UAT Municipiul Făgăraș a deciziei nr. 26/26.05.2015 emisă de Camera de Conturi Brașov pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de control nr. 29/27.04.2015, prin adresa SC Nitroparc SRL nr. 30/08.06.2015 înregistrată la Municipiul Făgăraș sub nr. 15887/08.06.2015 și a solicitat sprijin pentru îndeplinirea măsurilor dispuse prin decizie.

Prin adresa UAT Municipiul Făgăraș nr. 19431/13.07.2015 s-a solicitat SC Nitroparc SRL situația cu zilele în care societatea a încasat sumele rezultate din valorificarea deșeurilor, sume care potrivit dispozițiilor legale constituie integral venituri ale bugetului local și a fost înaintată factura nr. 1419/13.07.2015 emisă de Municipiul Făgăraș pentru SC Nitroparc SRL reprezentând "contravaloare deșeuri de fier 369.500 kg, deșeuri de inox 1.900 kg și deșeuri motoare electrice 1.700 kg" la nivelul valorii de 561.983 lei.

Entitatea a virat la bugetul local al Municipiului Făgăraș suma totală de 193.833,44 lei cu OP nr. 12/18.05.2016 suma de 123.833,44 lei și cu OP nr. 1/27.02.2017 suma de 70.000 lei.

Entitatea a efectuat corecțiilor în evidența contabilă cu privire la aceste venituri înregistrate eronat în evidența contabilă ca venituri proprii, și a depus la organul fiscal teritorial declarațiile rectificative.

Prin ordinul de plată nr. 10/26.04.2017, SC Nitroparc SRL a virat la bugetul local al Municipiului Făgăraș suma de 18.149,56 lei conform extrasului de cont emis de Raiffeisen Bank.

Cu ocazia **prezentei verificări**, din examinarea documentelor prezentate de entitate a rezultat faptul că prin ordinul de plată nr. 148/15.03.2022 a virat la bugetul local al Municipiului Făgăraș suma de 50.000 lei (**anexa nr. 3**).

Din documentele prezentate de reprezentantul societății, reținem și următoarele aspecte:

- prin Hotărârea AGA nr. 2/25.05.2021 (**anexa nr. 3.1**) s-a hotărât majorarea capitalului social al SC Nitroparc SRL cu suma de 350.000 lei, însă entitatea nu a prezentat aprobarea autorității publice deliberative pentru majorarea capitalului social al societății;

- cu privire la accesoriile datorate bugetului local Municipiul Făgăraș, prin adresa UATM Făgăraș nr. 43013/22.05.2019 au fost comunicate societății modul de calcul al majorărilor de întârziere având în vedere art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele

publice, însă societatea a evidențiat în contabilitate accesoriile în cuantum de 854.622,41 lei prin contul 473 „decontări din operațiuni în curs de clarificare” (**anexa nr. 3.2**);

- prin Notificarea nr. 316/31.07.2019 înregistrată la UAT Municipiul Făgăraș sub nr. 57957/31.07.2019 (**anexa nr. 3.3**) s-a consemnat că „față de termenele invocate 2010-2011 și față de împrejurarea că în situația de față este incident termenul de prescripție de drept comun, de 3 ani (...) apreciem că s-a împlinit termenul de prescripție”, însă reprezentanții societății **nu** au efectuat demersuri (acțiune în instanță, etc) pentru clarificarea sumelor evidențiate în contul 473 „decontări din operațiuni în curs de clarificare”.

Conform prevederilor legale, respectiv ale pct. 352 din Ordinul 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare, **operațiunile** care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, **pentru care sunt necesare clarificări** ulterioare, se înregistrează, provizoriu, în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, iar sumele înregistrate în acest cont trebuie **clarificate** de către entitate într-un **termen de cel mult trei luni** de la data constatării.

În timpul acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.26/26.05.2015, a fost solicitată nota de relații nr. 599/14.03.2022 directorului entității - dl Nicoară Ciprian Ionuț (**anexa nr. 1**), pentru clarificarea împrejurărilor care au determinat ducerea parțială la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/26.05.2015.

În răspunsul dat la nota de relații (**anexa nr. 1.1**), directorul societății a consemnat următoarele:

„Reamintim faptul că suma de 350.000 lei a fost disponibilă efectiv în contul societății NITROPARC în urma valorificării deșeurilor din instalația Nitroceluloză în perioada 2010-2011 însă prin Hotărârea Adunării Generale a Acționarilor - Municipiul Făgăraș nr. 6/20.07.2011 s-a dispus retragerea acestei sume de 350.000 lei din contul S.C. NITROPARC S.R.L.- cu titlu de diminuare a capitalului social.

Am solicitat Municipiului Făgăraș prin Primar, prin adresa nr. 35/03.02.2017 cuprinderea aceste sume în proiectul de buget anual pentru a se efectua majorarea de capital social cu suma de 350.000 lei, această majorare fiind necesară pentru acoperirea datoriei.

O altă variantă de soluționare a diferendului pe care am propus-o către Municipiul Făgăraș (în calitate de asociat unic al societății Nitroparc) este de a aproba majorarea de capital prin compensarea creanțelor întrucât datoria societății Nitroparc S.R.L este față de asociatul său unic - aceeași parte, respectiv Municipiul Făgăraș .

Ținând cont că societatea Nitroparc nu are posibilitatea de a achita debitul principal și nici penalitățile ulterior invocate se poate conveni ca această creanță să nu mai fie achitată în bani, ci într-o altă modalitate, denumită „majorare de capital prin compensarea creanțelor”, în conformitate cu prevederile art. 210 coroborate cele ale art. 221 din Legea societăților nr. 31/1990 și care presupune majorarea capitalului social prin compensarea unor creanțe certe, lichide și exigibile asupra societății cu acțiuni/părți sociale ale acesteia. În acest mod, prin compensare, s-ar ajunge la stingerea debitului și, deci la stoparea penalităților de întârziere invocate.

În acest sens, încă din anul 2017 am formulat cererea nr. 75/27.06.2017 către Municipiul Făgăraș prin Primar, înregistrată la Mun. Făgăraș sub nr. 18688/27.06.2017. Până la data întocmirii prezentei nu am primit niciun răspuns referitor la această modalitate de soluționare.

Semnalăm și faptul că Municipiul Făgăraș ne-a comunicat factura nr. 24/06.03.2019 în sumă de 847.622, 41 lei reprezentând penalități de întârziere așa încât prin adresa înregistrată de Mun. Făgăraș sub nr. 36294/15.03.2019 am solicitat Mun. Făgăraș să ne comunice modul de calcul al acestora.

Neprimind niciun răspuns, am revenit la Municipiul Făgăraș cu adresa înregistrată sub nr. 46013/13.05.2019 prin care am solicitat să ni se transmită modul de calcul al penalităților invocate pentru perioada 08.09.2010-28.02.2019.

Urmare a adreselor menționate Municipiul Făgăraș ne-a transmis răspunsul nr. 46013 din 22.05.2019 la care a anexat și modul de calcul al penalităților invocate.

Analizând acest răspuns am înregistrat sub nr. 57957/31.07.2019 la Municipiul Făgăraș o Notificare și Cerere prin care am contestat existența și cuantumul acestor penalități, neacceptând la plată factura nr. 24/06.03.2019 în sumă de 847.622,41 lei.

Societatea Nitroparc nu are posibilitatea sumelor pretinse nici în situația în care s-ar dovedi condițiile de existența ale creanței de 350.000 debit și 847.622, 41 lei penalități de întârziere.

Până aceasta data, nu am primit niciun răspuns la această notificare de la Municipiul Făgăraș. Pe de altă parte, Municipiul nu a demarat nicio procedură de recuperare a sumelor pretinse.

În urma insistențelor noastre către departamentele de specialitate ale primăriei Făgăraș în vederea soluționarea măsurii, s-a convenit ca cea mai buna soluție este reîntregirea capitalului social al Nitroparc prin majorare cu suma de 350.000 lei.

În acest sens am solicitat în cadrul AGA din 25.05.2021 majorarea capitalului social al societății. Prin Hot AGA nr 2 /25.05.2021 s-a votat majorarea la 388400 lei a capitalului social al societății. Pana la primirea efectivă a sumei în contul Nitroparc mai este nevoie de votul Consiliului Local al Municipiului Făgăraș pentru alocarea bugetară a sumei de 350.000 lei. Odată ce va fi bugetata suma, pentru a fi virată către Nitroparc ca și majorare de capital social, vom putea stinge integral debitul către Municipiu.

Până vom primi majorarea de capital, am decis, virarea sumei de 50.000 lei în contul Municipiul Făgăraș, efectuată prin OP nr. 148/15.03.2022”.

Echipa de audit reține faptul că, reprezentantul entității a efectuat unele demersuri pentru implementarea măsurii cap. I.1, lit. d), dar nu au fost virate la bugetul local al municipiului Făgăraș integral sumele rezultate din valorificarea materialelor rezultate din dezmembrarea instalațiilor aferente activului "Nitroceluloză" și accesoriile aferente acestora.

În concluzie, SC Nitroparc SRL nu a virat integral la bugetul local al municipiului Făgăraș, sumele rezultate din valorificarea materialelor rezultate din dezmembrarea instalațiilor aferente activului „Nitroceluloză”, diferența rămasă de achitat UAT Municipiul Făgăraș la data de 15.03.2022 fiind în sumă de **186.634 lei** (suma evidențiată în contabilitatea societății în contul 4621 „Creditori diverși”) la care se adaugă **accesoriile** calculate conform prevederilor legale.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie la cap. II, pct.2:

În Raportul de follow-up nr. 47/30.09.2015 s-a consemnat că reprezentanții entității nu au efectuate demersuri pentru implementarea măsurii dispuse la cap. II pct. 2 din Decizie.

În Raportul de follow-up nr. 47/01.03.2017 s-au consemnat următoarele:

- prin adresa Inspectoratul de Poliție a județului Brașov nr. 106918/03.10.2016 s-a solicitat SC Nitroparc SRL jurnalele de vânzări aferente perioadei 2010-2011 care privesc vânzarea de deșeuri reciclabile către cumpărătorul SC Silnef MG SRL, însoțite de înscrisurile emise de societate cu ocazia comercializării deșeurilor (facturi, avize de însoțire a mărfii, bon de poartă, etc), pentru soluționarea cauzei penale cu nr. 45/P/2016, iar cu adresa SC Nitroparc SRL nr.44/17.10.2016 s-au înaintat documentele solicitate.

- prin adresa SC Nitroparc SRL nr. 45/24.02.2017 s-a solicitat Municipiului Făgăraș sprijin în vederea stabilirii eventualului prejudiciu produs bugetului local, însă nu s-a stabilit valoarea reală a tranzacțiilor efectuate în perioada 2010-2011 cu privire la materialele recuperabile rezultate din dezmembrarea activului "Nitroceluloză" și nu s-a stabilit un eventual prejudiciu produs bugetului local al municipiului Făgăraș prin neevidențierea materialelor recuperate și valorificate fără emiterea de documente, dar pentru care s-au întocmit bonuri de poartă semnate de administratorul societății.

În Raportul de follow-up nr. 253/08.02.2019 s-au consemnat următoarele:

- prin adresa SC Nitroparc SRL nr. 60/31.03.2017 înregistrată la SC Fabrica de Pulberi Făgăraș SA sub nr. 318/31.03.2017 s-a solicitat documentele tehnologice ale activului „Nitroceluloză” în vederea determinării cantităților de materiale potențial valorificabile din cadrul activului menționat, iar prin răspunsul nr. 1398/06.12.2017 formulat de SC Fabrica de Pulberi Făgăraș SA se menționează faptul că „a fost remisă o listă cu utilajele din instalația de fabricare a nitrocelulozei”.

- prin adresa SC Nitroparc SRL nr. 61/31.03.2017 s-a solicitat Info Dip Insolvency SPRL Brașov (lichidator judiciar al debitoarei UPS Făgăraș) fișa mijloacelor fixe sau orice alte documente tehnologice în vederea determinării cantităților de materiale potențial valorificabile din cadrul activului „Nitroceluloză”, iar prin adresa Info Dip Insolvency SPRL Brașov nr. 1432/12.04.2017 s-a comunicat societății faptul că lichidatorul judiciar nu a preluat de la UPS Făgăraș documentații tehnice ale instalațiilor și nici fișe ale mijloacelor fixe, fiind în imposibilitate de a le pune la dispoziție (anexa nr. 6.1).

- Consiliul de administrație al societății prin Hotărârea nr. 1/22.01.2018 a desemnat directorul SC Nitroparc SRL pentru estimarea prejudiciului produs urmare a dezmembrării activului „Nitroceluloză”, pe baza mediilor tichetelor de cântar și pentru formularea și transmiterea unei sesizări penale la Direcția Națională Anticorupție. Prin Nota contabilă nr. 1/23.01.2018 s-a înregistrat în evidența extrabilanțieră a societății suma de 104.930 lei cu mențiunea „prejudiciul estimat pentru obiectivul Nitroceluloză”.

Societatea a întocmit Sesizarea înregistrată la Direcția Națională Anticorupție FN/26.01.2018 prin care s-a solicitat începerea cercetărilor penale, cu privire la săvârșirea de fapte prevăzute de legea penală, cu ocazia valorificării materialelor rezultate din dezmembrarea și dezafectarea instalației de „Nitroceluloză”, activitate care s-a desfășurat în perioada 2010 - 2011.

Cu ocazia prezentei verificări entitatea a prezentat **Ordonanța** cu nr. 121/P/2018 (anexa nr. 4) emisă de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație de Justiție Direcția Națională Anticorupție din data de 27.05.2019 (urmare a sesizării formulate de Consiliul de administrație a SC Nitroparc SRL la data de 26.01.2018 prin care s-a adus la cunoștința organelor de urmărire penală că prin Rapoartele Curții de Conturi nr. 29/27.04.2015 și nr. 47/01.03.2017 s-a constatat existența unor abateri în sarcina societății Nitroparc SRL privind modalitate de valorificare a materialelor rezultate din dezmembrarea și dezafectarea instalației de nitroceluloză Făgăraș) prin care s-a dispus „clasarea cauzei sub aspectul săvârșirii infracțiunii de abuz în serviciu, dacă funcționarul a obținut pentru sine

ori pentru altul un folos necuvenit, prevăzută de art. 13 din Legea nr. 78/2000 raportat la art. 297 din Codul penal, întrucât fapta nu este prevăzută de legea penală”.

SC Nitroparc SRL a formulat plângere împotriva soluției de clasare cuprinsă în Ordonanța procurorului din data de 27.05.2016 din dosarul de urmărire penală nr. 121/P/2018 al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație de Justiție - Direcția Națională Anticorupție, pe rolul Tribunalului Brașov fiind înregistrat dosarul nr. 2719/62/2019, iar prin Încheierea finală nr. 115/26.09.2019 s-a respins plângerea formulată de SC Nitroparc SRL așa cum rezultă din informațiile publicate pe portalul Tribunalului Brașov (**anexa 4.1**).

Reținem și faptul că, prin adresa Curții de Conturi a României nr. VI/40775/30.10.2015, în temeiul prevederilor art. 33 alin.(4) din Legea nr.94/1992, republicată, și ale punctului 246 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 155/29.05.2014, a fost formulată **sesizarea** către Parchetul de pe lângă Judecătoria Făgăraș (dosar penal 1774/P/2015), cu privire la existența unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale consemnate în Raportul de control nr.1138/28.04.2015, încheiat urmare acțiunii cu tema „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și de către societăți comerciale cu capital integral sau majoritar a unităților administrativ-teritoriale” pentru perioada 2011-2013, efectuată la SC Nitroparc SRL Făgăraș.

În anul 2016, prin adresa Inspectoratul de Poliție a județului Brașov nr. 106918/03.10.2016 au fost solicitate documente SC Nitroparc SRL pentru soluționarea cauzei penale cu nr. 45/P/2016, așa cum s-a consemnat în Raportul de follow-up nr. 47/01.03.2017.

Având în vedere că până la data de 11.03.2022 nu s-a comunicat Camerei de Conturi Brașov modul de soluționare a sesizării penale, iar din conținutul anexelor la Raportul nr. 6048/02.07.2020 privind sesizările formulate de Curtea de Conturi către organele de urmărire penală în perioada 2014 -2019 (publicat pe portalul <https://portal.rcc.ro/salvator>) a rezultat stadiul de soluționare a dosarului penal „în curs de soluționare dosarul nr. 45/P/2016 aflat la Parchetul de pe lângă Tribunalul Brașov” pentru entitatea publică controlată SC Nitroparc SRL (pag. 110 din anexa la Raportul nr. 6048/02.07.2020), prin adresa Camerei de Conturi Brașov nr. 27159/11.03.2022 (**anexa nr. 5**) s-a solicitat de la Parchetul de pe lângă Judecătoria Făgăraș să se comunice dacă instanța penală s-a pronunțat în legătură cu sesizarea Curții de Conturi a României nr. VI/40775/30.10.2015.

Prin adresa Parchetului de pe lângă Judecătoria Făgăraș dosar nr. 1774/P/2015 din 14.03.2022 (**anexa nr. 6**) s-au consemnat următoarele:

- sesizarea Curții de Conturi a României nr. VI/40775/30.10.2015 a primit numărul de dosar penal 1774/P/2015, dosar în care la data de 22.01.2016 s-a dispus declinarea competenței de soluționare în favoarea Parchetului de pe lângă Tribunalul Brașov (45/P/2016) cu privire la săvârșirea infracțiunii prevăzute de art. 9 alin. 1 lit. b din Legea 241/2005 și art. 297 alin.1 Cod penal;

- în data de 27.11.2018 Parchetul de pe lângă Tribunalul Brașov a dispus clasarea cauzei, disjungerea și declinarea dosarului 45/P/2016 cu privire la infracțiunea prevăzută de art. 297 alin. 1 Cod penal către această unitate de parchet, înregistrându-se dosarul penal 2132/P/2018;

- în data de 25.02.2019 în dosarul 2132/P/2018 s-a dispus clasarea cauzei în temeiul art. 16 alin. 1 lit. f din Cod de procedură penală.

Ordonanța din data de 25.02.2019 în dosarul nr. 2132/P/2018 emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria Făgăraș prin care s-a dispus „clasarea cauzei privind săvârșirea infracțiunii de abuz în serviciu” este prezentată în **anexa nr. 7** la prezentul raport.

În timpul prezentei acțiunii de verificare a fost întocmită adresa Camerei de Conturi Brașov nr. 27522/14.03.2022 (**anexa nr. 8**) prin care s-a solicitat de la Parchetul de pe lângă Tribunalul Brașov ordonanța pronunțată în dosarul cu nr. 45/P/2016.

În timpul acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/26.05.2015, a fost solicitată nota de relații nr. 599/14.03.2022 directorului entității – dl Nicoară Ciprian Ionuț (**anexa nr.1**), pentru clarificarea împrejurărilor care au determinat ducerea parțială la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/26.05.2015.

În răspunsul dat la nota de relații înregistrat sub nr. 601/15.03.2022 (**anexa nr. 1.1**), directorul societății a menționat următoarele:

„Reamintim că am efectuat demersuri pentru stabilirea reală a tranzacțiilor efectuate în perioada 2010-2011 cu privire la materialele recuperabile rezultate din dezmembrarea activului Nitroceluloză.

De asemenea, în acest sens am depus și la Direcția Națională Anticorupție sesizarea penală din data de 26.01.2018 prin care am adus la cunoștința organelor de urmărire penală faptul că prin Rapoartele Curții de Conturi nr.29/27.04.2015 și 47/01.03.2017 s-a constatat existența unor abateri în sarcina societății Nitroparc SRL privind modalitatea de valorificare a materialelor rezultate din dezmembrarea și dezafectarea Instalației de Nitroceluloză Făgăraș, aspecte pe care le-am detaliat în cuprinsul plângerii.

Această sesizare penală a fost soluționată în dosarul 121/P/2018 la Direcția Națională Anticorupție, dosar nou care a preluat dosarul nr.109/P/2016 al D.N.A.-Serviciul Teritorial Făgăraș în care se efectuau cercetări cu privire la fapte de corupție încă din anul 2016.

Prin Ordonanța din data de 27 mai 2019 emisă de procuror Albu Gabriela din cadrul D.N.A - Secția de combatere a corupției în dosarul nr. 121/P/2018 s-a dispus clasarea faptelor de corupție.

Împotriva ordonanței de clasare am efectuat plângere în termenul legal de 20 de zile la procurorul ierarhic superior.

Prin Ordonanța nr.117 /II- din data de 26.06.2019 procuror șef al Secției de combatere a corupției din cadrul D.N.A.-Volintirul Dănuț a respins plângerea împotriva ordonanței de clasare formulată de către Nitroparc S.R.L.

Împotriva Ordonanței de respingere nr. 117 /II- din data de 26.06.2019 am formulat plângere în termen de 20 de zile la judecătorul de cameră preliminară. Această plângere a făcut obiectul dosarului nr. 2719/62/2019 de pe rolul Tribunalului Brașov- Secția penală.

Prin Încheierea finală din Camera de consiliu nr. 115/ 26.09.2019 pronunțată în dosarul nr. 2719/62/2019, Tribunalul Brașov a dispus respingerea plângerii formulate de NITROPARC SRL, împotriva soluției de clasare cuprinsă în ordonanța procurorului din 27.05.2019 din dosarul de urmărire penală nr. 121/P/2018 al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția Națională Anticorupție – Secția de Combatere a Corupției, ordonanță menținută prin ordonanța nr. 117/II-2/2019 din 26.06.2019 a procurorului șef al Secției de Combatere a Corupției din cadrul Direcției Naționale Anticorupție. Hotărârea este definitivă .

Urmează să aveți în vedere că sesizarea penală a fost soluționată în mod definitiv de organele de cercetare și de judecată și că am efectuat toate demersurile prevăzute de lege pentru îndeplinirea măsurilor dispuse.

Având în vedere soluția emisă de organele de cercetare penală, ținând cont de perioada foarte lungă de timp de la producerea eventualului prejudiciu cauzat, pe care doar îl putem presupune și pentru care nu avem dovezi clare, în urma consultărilor avocatului cu care societatea colaborează, dar și a unui avocat extern cu experiență, am concluzionat că orice alte demersuri pe care le-am putea face ar angaja societății cheltuieli foarte mari fără a avea șanse de reușită.

În ciuda faptului că la data preluării conducerii executive a societății în decembrie 2016 deja erau îndeplinite termenele de prescripție pentru presupusele fapte săvârșite în 2010-2011, că nu am avut documente care să ateste un prejudiciu clar cuantificabil, consider ca am dat dovada de bună credință în toate acțiunile pe care le-am întreprins și am depus toate eforturile pentru îndeplinirea măsurilor dispuse.

Pe parcursul controlului efectuat de Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Brașov, am solicitat UAT Mun Făgăraș prin adresa nr. 600/14.03.2022 detalii privind Ordonanța din 25.02.2019 pronunțată de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Făgăraș, dacă această Ordonanță a fost comunicată Mun Făgăraș, dacă a fost contestată și dacă s-a recuperat vreun eventual prejudiciu cauzat bugetului”.

Echipa de audit reține faptul că, prin adresa nr. 600/14.03.2022 înregistrată la UAT Municipiul Făgăraș sub nr. 30023/14.03.2022 (anexa nr. 9) s-au solicitat informații referitoare la data comunicării Ordonanței Parchetului de pe lângă Judecătoria Făgăraș din data de 25.02.2019 dată în dosarul penal 2132/P/2019 către Municipiul Făgăraș, existența unei plângi formulate de Municipiul Făgăraș în termenul prevăzut în ordonanță și recuperarea de către Municipiul Făgăraș a unor eventuale prejudicii.

Cauza neducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse la cap. I.1 lit. d) și cap. II pct. 2, o constituie slaba implicare a conducerii executive a societății în realizarea acestora.

Gradul de implementare a măsurilor cap. I.1 lit. d) și cap. II pct. 2: parțial.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/26.05.2015:

a) 5 măsuri au fost duse la îndeplinire în totalitate, respectiv măsurile de la cap. I.1, lit. a), b), c) și e) și de la cap. II, pct. 1.

b) 2 măsuri au fost duse parțial la îndeplinire respectiv măsura de la cap. I.1 lit. d) și măsurile de la cap. II pct. 2 din Decizie.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un număr de 60 pagini, a fost întocmit în 2(două) exemplare și a fost înregistrat sub numărul 602 din data de 15.03.2022 la entitatea verificată și la poziția numărul 16 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

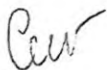
Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Echipa de audit,
Auditori publici externi**

Toma Silvia Natalia



Manoilă Cristina Elena



**Reprezentantul legal al
SC NITROPARC SRL Făgăraș**

Nicoară Ciprian Ionuț - director

