

CAMERA DE CONTURI
DÂMBOVIȚA

Nr. 67/04.06.2021

DECIZIA

NR. 11/2021

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată 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, examinând deficiențele consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 15247/07.05.2021**, încheiat în urma acțiunii privind *Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2020* la

Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Târgoviște,

SE CONSTATĂ:

1. La întocmirea bilanțului contabil nu s-a avut în vedere analiza soldului debitor al contului contabil 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, astfel încât acesta să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi, fiind menținută nejustificat în soldul acestui cont suma totală de 6.576.548 lei, din care:

- 5.479.052 lei reprezintă cheltuielile aferente unor obiective de investiții finalizate și recepționate până la sfârșitul anului 2020;
- 1.097.496 lei reprezintă cheltuielile aferente unor obiective de investiții sistate/abandonate.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

2. Nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost raportate prin situațiile financiare anuale ale perioadelor de raportare, conform principiului contabilității de angajamente, servicii prestate/lucrări executate de către operatorul serviciului de iluminat public (întreținere lunară iluminat public, realizare iluminat festiv, diverse lucrări efectuate la solicitarea primăriei), în baza contractului de delegare a gestiunii, ca urmare a neurmăririi emiterii de către operator, în termenul legal, a facturilor pentru activitățile prestate, acestea fiind emise cu întârzieri de până la 6 luni.

Ca urmare, costul activităților prestate în perioada septembrie-decembrie 2019 în valoare de 1.183.789 lei a fost recunoscut în anul 2020, iar cel al activităților din perioada august – decembrie 2020 în valoare de 1.048.375 lei, a fost recunoscut în anul 2021, denaturându-se astfel datele raportate în situațiile financiare.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 230/2006 a serviciului de iluminat public, cu modificările și completările ulterioare.

3. Nu s-a urmărit respectarea prevederilor contractului de achiziție nr. 28351/14.09.2018, având ca obiect executarea de servicii și lucrări de amenajare și întreținere a domeniului public și privat al Municipiului Târgoviște, de către executant, respectiv emiterea facturilor în termen maxim de 15 zile de la finalizarea serviciilor/lucrărilor, acceptate în baza proceselor verbale și situațiilor de lucrări, acestea fiind emise cu întârzieri de până la 7 luni.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

- H.C.L. nr. 486/21.12.2018 pentru aprobarea Regulamentului privind modul de derulare a unor proceduri prevăzute în contractul nr. 28351/14.08.2018, anexa, lit. c) "La finalizarea serviciilor și lucrărilor comandate Societatea Municipal Construct SA, în baza proceselor verbale și situațiilor de lucrări acceptate, în termen de maxim 15 zile de la înaintarea lor către beneficiar va proceda la emiterea facturii".

4. Au fost lichidate, ordonanțate și plătite nelegal cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă de 2.436 lei, în cazul serviciilor/lucrărilor executate de S.C. Municipal Construct S.A. în baza contractului de achiziție nr. 28351/14.08.2018, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări supraevaluate ca urmare a aplicării cotelor de cheltuieli indirecte și profit la valoarea serviciilor prestate de un subcontractant, contrar prevederilor contractuale.

În timpul misiunii de audit, pentru plata nelegală a sumei de 2.436 lei, au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 97 lei.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

- Contractul de achiziție nr. 28351/14.09.2018, completat prin Actul adițional nr. 1.

5. Au fost lichidate, ordonanțate și plătite nelegal cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă totală de 22.880 lei, prin acceptarea la plată, în cazul lucrărilor executate de S.C. Servicii Publice Municipale Târgoviște S.R.L., a unor situații de lucrări supraevaluate, astfel:

- suma de 14.214 lei, urmare aplicării cotelor de cheltuieli indirecte și profit asupra unor elemente de cheltuieli (lucrări executate de către terți), care includeau deja aceste elemente de cost;

- suma de 8.666 lei, urmare utilizării în situațiile de plată a unor tarife mai mari decât cele aprobate prin Hotărârea Consiliului Local nr. 444/19.11.2018 în cazul manoperei și a utilajelor.

În timpul misiunii de audit, pentru plata nelegală a sumei de 22.880 lei, au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 2.257 lei.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6. Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite nelegal cheltuieli de capital în sumă totală de 20.166 lei, în cazul a două contracte de lucrări, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care valoarea cheltuielilor indirecte și a profitului a fost majorată față de cea din devizul ofertă, ca urmare a actualizării manoperei în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții, în condițiile în care, conform prevederilor legale, aceste elemente, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea impunându-se a rămâne la valoarea ofertată inițial.

Prin aplicarea cotei de cheltuieli indirecte și cotei de profit, inclusiv la diferența actualizată a manoperei, nu se acoperă doar creșterea salariului minim ci se ajunge la o majorare nejustificată a prețului contractului, contrar prevederilor care menționează explicit că scopul actualizării este doar de a acoperi creșterea salariului minim.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și

organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

- H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

- Instrucțiunea nr. 1 emisă de Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională pentru Achiziții Publice din 11 aprilie 2019 pentru modificarea Instrucțiunii președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială.

7. Nu au fost administrate, gestionate și exploatate în condiții de eficacitate și în regim de continuitate terenuri aparținând domeniului public al municipiului, date în administrarea Direcției de Administrare a Patrimoniului Public și Privat, care au făcut obiectul a două contracte de concesiune și unul de închiriere, astfel:

- după expirarea termenului concesiunii/inchirierii până la data prezentei misiuni, nu au fost luate măsurile legale de eliberare a terenurilor care au făcut obiectul contractelor;

- în aceste condiții, s-a permis concesionarilor/locatarului să ocupe în continuare terenurile, dându-le posibilitatea să dispună de bunul proprietate publică a municipiului fără nici o obligație.

În consecință, la data de 31.12.2020 bugetul municipiului a fost lipsit de venituri, provenind din redevențe/chirie în suma de 29.923 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 535 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Contractul de concesiune nr. 1/20/16.02.2013;

- Contractului de concesiune nr. 1/31/11.04.2005;

- Contractul de închiriere nr. 158/151/11.04.2005;

- Regulamentul de organizare și funcționare al Direcției de Administrare a Patrimoniului Public și Privat, aprobat prin H.C.L. nr. 306/2017 și nr. 94/2019.

8. Conducătorul Clubului Sportiv Municipal Târgoviște, în calitate de ordonator terțiar de credite nu a asigurat administrarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru alocațiile de la bugetul local acordate de **U.A.T.M. Târgoviște** în condițiile prevăzute de normele privind finanțele publice, astfel:

- nu a solicitat Consiliului Local al Municipiului Târgoviște aprobarea condițiilor, criteriilor și procedurii, precum și cuantumul pe fiecare categorie de cheltuieli, respectiv fiecare categorie de participanți la activitățile sportive;

- nu a fundamentat corespunzător proiectul de buget propriu pentru anul 2020, astfel încât necesarul de cheltuieli pentru bunuri și servicii, categoria *alte cheltuieli cu bunuri și servicii* solicitat ordonatorului principal de credite, în sumă de 6.000.000 lei (reprezentând 61% din total buget), nu s-a făcut pe baza unei evaluări pentru stabilirea

necesarului, pe categorii de cheltuieli incluse în această categorie, avându-se în vedere prevederile legale ce reglementează fiecare natură de cheltuieli.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, 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,

Directorul Camerei de Conturi

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

a. Analiza și clarificarea soldului contului contabil 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, astfel încât acestea să reflecte valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție, nerecepționate (investiții neterminate) (privind constatarea nr. 1).

Termen de realizare: 30.09.2021

b. Inventarierea, evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor aferente contractului de delegare a gestiunii serviciului de iluminat public, cu respectarea reglementărilor legale aplicabile (privind constatarea nr. 2)

Termen de realizare: 30.09.2021

c. Inventarierea lucrărilor executate și a serviciilor prestate în baza contractului de achiziție nr. 28351/14.09.2018, având ca obiect executarea de servicii și lucrări de amenajare și întreținere a domeniului public și privat al Municipiului Târgoviște, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 3)

Termen de realizare: 30.09.2021

d. Generalizarea verificării termenului de valabilitate a contractelor de concesiune/închiriere a bunurilor aparținând domeniului public al municipiului; intrarea în legalitate în ceea ce privește administrarea, gestionarea și exploatarea bunurilor aparținând domeniului public al Municipiului în cazul căror termenul de concesiune/închiriere a expirat; stabilirea redevenței/chirie și a majorărilor de întârziere aferente datorate bugetului local pentru perioada în care aceste bunuri au fost ocupate de terțe persoane (foști concesionari/ locatari) fără documente legal întocmite, evidențierea și urmărirea spre încasarea a veniturilor suplimentare (privind constatarea nr. 7).

Termen de realizare: 30.09.2021

e. Remedierea deficienței constatate la Clubului Sportiv Municipal Târgoviște, respectiv elaborarea și prezentarea spre aprobarea Consiliului Local al Municipiului

Târgoviște a condițiilor, criteriilor și procedurii, precum și cuantumul pe fiecare categorie de cheltuieli, respectiv fiecare categorie de participanți la activitățile sportive; fundamentarea corespunzătoare a bugetului propriu pentru anul 2021, pe baza unei evaluări pentru stabilirea necesarului, pe categorii de cheltuieli, avându-se în vedere prevederile legale ce reglementează fiecare natură de cheltuieli (privind constatarea nr. 8).

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Generalizarea verificării a tuturor operațiunilor din cadrul categoriei economice „Cheltuieli cu bunuri și servicii” privind plata lucrărilor executate/serviciilor prestate de subcontractori în cadrul contractului de achiziție nr. 28351/14.08.2018, stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 4).

Termen de realizare: 30.09.2021

2. Generalizarea verificării a tuturor operațiunilor din cadrul categoriei economice „Cheltuieli cu bunuri și servicii” privind plata lucrărilor executate de SC Servicii Publice Municipale Târgoviște SRL., stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 5).

Termen de realizare: 30.09.2021

3. Generalizarea verificării tuturor operațiunilor din cadrul categoriei economice „Cheltuieli de capital”; stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor de capital plătite nelegal prin actualizarea eronată a prețului contractului de lucrări, ca urmare a creșterii salariului minim în construcții, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 6).

Termen de realizare: 30.09.2021

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

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

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

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

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 Dâmbovița, bd. Mircea cel Bătrân, nr. 3, bl. A1, sc. C, mun. Târgoviște, jud. Dâmbovița,

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul mai sus menționat.

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

Directorul Camerei de Conturi,

Gabriel MOCANU



Data emiterii:
04.06.2021