

DECIZIA

NR. 13/2022

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 Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 24294/20.07.2022**, încheiat în urma acțiunii privind *Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2021* la

Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Târgoviște,

SE CONSTATĂ:

1. În anul 2021, prin rectificările bugetare, cheltuielile nu au fost redimensionate în raport cu gradul de colectare a veniturilor, astfel că la sfârșitul anului (31.12.2021) **U.A.T.M. Târgoviște** a înregistrat plăți restante în sumă totală de 24.122.768 lei (din care 6.540.260 lei sub 30 de zile și 17.582.508 lei peste 30 de zile), neîndeplinind condiția legală ca suma veniturilor încasate, a tragerilor din împrumuturile contractate și a sumelor utilizate din excedentul anilor anteriori, pe de o parte, să fie mai mare decât suma plăților efectuate și a plăților restante, pe de altă parte.

Nu s-au respectat prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

2. Au fost plătite din bugetul local daune materiale în sumă de 9.020 lei, urmare a acțiunii în instanță a entității de către o persoană fizică care și-a avariat autoturismul pe un sector de drum din municipiul Târgoviște. Ulterior plății, ordonatorul de credite nu a analizat cauzele care au condus la plata acestor daune materiale, în vederea stabilirii persoanelor responsabile pentru nesemnalezarea corespunzătoare a sectorului de drum afectat, astfel că sumele plătite din bugetul local nu au mai fost recuperate de la salariații responsabili, pentru a fi reîntregite creditele bugetare.

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.

3. Au fost lichidate, ordonanțate și plătite nelegal cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă totală de 80.516 lei, în baza contractului de servicii încheiat pentru executarea serviciilor și lucrărilor de amenajare și întreținere a domeniului public și privat, respectiv curățenie piețe și oboare, întreținere și amenajare spații verzi, prin acceptarea la plată în cazul plantelor de grădină livrate în vederea plantării a cotei de TVA de 19 % în loc de cota redusă de 9%.

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.

4. Au fost lichidate, ordonanțate și plătite nelegal cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă totală de 23.411 lei, în baza contractului de achiziție încheiat pentru executarea de servicii și lucrări de amenajare și întreținere a domeniului public și privat al municipiului Târgoviște, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări supraevaluate ca urmare a aplicării eronate a cotelor de cheltuieli indirecte și profit la valoarea manoperei aferentă activității desfășurate de către formația semnalizare rutieră, în condițiile în care formația era condusă de către *Compartimentul transport, autorizații și control* din cadrul *Direcției de administrare a patrimoniului public și privat*, iar operatorul economic asigura resursele materiale și aparatura pentru buna desfășurare a activității de semnalizare rutieră.

De menționat că operatorul economic a facturat manopera aferentă activității de verificare a integrității mijloacelor de semnalizare rutieră prin situații de lucrări (formular F3), nemaexistând corelație între resursele materiale și forța de muncă pe fiecare tip de activitate: demontare/montare indicatoare, deplântarea (scoaterea) stâlpilor pentru indicatoare de circulație rutieră.

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.

5. Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite nelegal cheltuieli de capital în sumă de 83.866 lei, în cazul a două obiective de investiții, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care a fost majorată valoarea cheltuielilor indirecte și a profitului față de valoarea acestuia 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, prețul contractului poate fi ajustat doar pentru acoperirea creșterii salariului minim (17,928 lei/oră), iar cheltuiala indirectă și profitul nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea impunându-se a rămâne la valoarea ofertată inițial.

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;

- O.U.G. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, 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.

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. Redimensionarea cheltuielilor în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificare bugetară locală, astfel încât la sfârșitul anului să nu se înregistreze plăți

restante, iar diferența dintre suma veniturilor încasate și excedentul anilor anteriori utilizat pentru finanțarea exercițiului bugetar curent, pe de o parte, și suma plăților efectuate și a plăților restante, pe de altă parte, să fie mai mare decât zero (privind constatarea nr. 1).

Termen de realizare: **15.12.2022**

b. Analizarea cauzelor care au condus la plata din bugetul local de daune materiale, ca urmare a nesemnalezii corespunzătoare a sectorului de drum afectat, stabilirea persoanelor responsabile și recuperarea la bugetul local a daunelor plătite nejustificat, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 2).

Termen de realizare: **15.12.2022**

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. Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor cu bunuri și servicii plătite nelegal ca urmare a acceptării și decontării, în cazul plantelor de grădină livrate în vederea plantării, a cotei de TVA de 19 % în loc de cota redusă de 9%, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 3).

Termen de realizare: **15.12.2022**

2. Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor cu bunuri și servicii plătite nelegal pentru executarea de servicii și lucrări de amenajare și întreținere a domeniului public și privat al municipiului Târgoviște, ca urmare a acceptării și decontării unor situații de lucrări supraevaluate prin aplicarea eronată a cotelor de cheltuieli indirecte și profit la valoarea manoperei aferentă activității desfășurate de către formația semnalizare rutieră, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 4).

Termen de realizare: **15.12.2022**

3. Recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor de capital plătite nelegal prin actualizarea eronată a prețului contractelor de lucrări, ca urmare a creșterii salariului minim în construcții, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 5).

Termen de realizare: **15.12.2022**

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 amendă, 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,

Contrasemnat: Directorul adjunct al Camerei de Conturi,

Data emiterii:
08.08.2022