



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SIBIU
Sibiu, Strada Octavian Goga nr.1/B, Cod 550370
Telefon: +40 269.210.127;
www.curteadeconturi.ro; cesibiu@rec.ro

Nr. 1110 / 27.05.16

61.000.2016

Către,



CONSILIUL LOCAL AL UNITĂȚII ADMINISTRATIV TERITORIALE MUNICIPIUL MEDIAȘ

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 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, pentru a urmării, în cadrul atribuțiilor care vă revin, modul de ducere la îndeplinire a măsurilor în cauză, vă transmitem alăturat Decizia nr. 25 din 27.05.2016 emisă de către directorul camerei de conturi, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit financiar nr. 6584 din 06.05.2016 încheiat la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ MUNICIPIUL MEDIAȘ.

Directorul Camerei de Conturi,
Dr. ec. Viorel Bobeș





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SIBIU

Adresa: Sibiu, Str. O. Goga, nr.1B, jud. Sibiu
Telefon: 0269-210127; Fax: 0269-211747
www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccsibiu@rec.ro

DECIZIA nr. 25

Din 27.05.2016

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 nr. 6584/6.05.2016, încheiat în urma acțiunii de audit financiar pentru anul 2015 efectuate la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Mediaș,

SE CONSTATĂ:

1. Elementele de identificare ale unor străzi înscrise în inventarul entității (lungime, lățime, suprafață) nu corespund realității, atestate prin măsurătorile recepționate de entitate și aprobate de OCPI Sibiu, cu influență și asupra valorii acestora.

Nu au fost respectate prevederile art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată coroborate cu cele ale pct. 1 alin. 2 din anexa la OMFP, nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Valoarea estimată a abaterii este de 4.760.366 lei. (pct. II.1.1. din Procesul verbal de constatare)

2. Nu s-a regularizat taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire, la data expirării acestora sau la finalizarea lucrărilor de construcții.

Nu au fost respectate prevederile art. 37 alin. 3 din Legea nr. 50/1991 republicată, privind autorizarea lucrărilor de construcții coroborate cu cele ale art. 267 alin.3 și 14 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 7 alin. 2 din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

Valoarea estimată a abaterii este de 8.484 lei. (pct. II.2.1. din Procesul verbal de constatare)

3. Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoanele fizice, situate pe raza administrativ teritorială a mun. Mediaș, construite în baza autorizațiilor de construire, al căror termen de valabilitate a expirat.

Nu au fost respectate prevederile art. 249 alin. 1 și art. 254 alin. 1 și 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu cele ale art. 7 alin. 2 din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Valoarea estimată a abaterii este de 23.204 lei. (pct. II.2.2. din Procesul verbal de constatare)

4. Nu s-a stabilit, înregistrat, urmărit și încasat taxa pe clădiri datorată de SC Apa Târnavei Mari SA Mediaș pentru toate construcțiile concesionate de la UATM Mediaș.

Nu au fost respectate prevederile art. 249 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

Valoarea estimată a abaterii este de 40.401 lei (pct. II.2.3. din Procesul verbal de constatare)

5. Pentru execuția lucrărilor și serviciilor prestate în cadrul contractului de Management și întreținere bazat pe performanță a infrastructurii rutiere în Ighișu Nou, municipiul Mediaș, executantul, respectiv S.C. Tehnic Asist S.R.L. & S.C. Kiat Group Construct S.R.L. & S.C. Proiect București S.R.L., nu a respectat termenele prevăzute în Acordul Contractual și Actele adiționale, prin care acestea au fost modificate, fapt ceea ce a generat stabilirea de daune datorate de către acesta.

Nu au fost respectate prevederile art.10.2 , art.39.1, alin 11 la Condițiile Particulare ale Acordului Contractual și pct. 4 - Programul de lucrări atașat care este considerat parte integrantă a Actului adițional nr. 8/2015

Valoarea estimată a abaterii este de 1.931.899 lei (pct. II.2.4. din Procesul verbal de constatare)

6. Au fost angajate, ordonanțate, lichidate și plătite sume nejustificate către SC Luxten Lighting Company SA reprezentând servicii de montare, ornamente pentru iluminatul festiv, neexecutate.

Nu au fost respectate prevederile art.51 alin.3, art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale coroborate cu pct. 2 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale și art. 14.4 și 14.6 din Contractul de concesiune a serviciului de Iluminat Public nr.7209/06.09.2012 încheiat cu SC Luxten Lighting Company SA

Valoarea prejudiciului stabilit pe eșantionul selectat este de 29.388 lei. (pct. II.3.1. lit. a, din Procesul verbal de constatare)

7. Au fost angajate, ordonanțate, lichidate și plătite sume către SC Luxten Lighting Company SA reprezentând lucrări ce nu sunt aferente serviciilor de montare a "subansamblului interconectabil brad". Valoarea prejudiciului stabilit pe eșantionul selectat este de 74.948 lei

Au fost încălcate prevederile art.51 alin.3 , art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale coroborate cu pct. 2 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor

bugetare și legale și art. 14.4 și 14.6 din Contractul de concesiune a serviciului de Iluminat Public nr.7209/06.09.2012 încheiat cu SC Luxten Lighting Company SA.

Valoarea prejudiciului stabilit pe eșantionul selectat este de 74.948 lei (pct. II.3.1. lit. b. din Procesul verbal de constatare)

8. Nu s-au identificat documente care să ateste existența sau valorificarea firului de contact din cupru (parte componentă a rețelei de contact troleibuze) rezultată din dezafectarea vechii rețele de contact de pe strada C. Brâncoveanu și Ac. I. C. Moraru, ca urmare a lucrărilor de investiții efectuate și aprobate prin HCL nr.3/2014 și nr. 207/2014.

Bunurile menționate fac parte din domeniul public al unității administrativ teritoriale și sunt concesionate societății comerciale "Meditur" S.A. Mediaș în baza contractului de concesiune a transportului public local de persoane prin gestiune delegată nr. 267/10.01.2008. Costurile lucrărilor efectuate cu înlocuirea rețelei de contact troleibuze de către S.C. "Meditur" S.A., au fost decontate de către UATM Mediaș.

Nu au fost respectate prevederile pct. 1 alin. 1 și 2 din Anexa la OMFP, nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii coroborate cu art. 20 alin 1 lit. h din Lega nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și pct. 1 din OMFP, 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

Valoarea prejudiciului stabilit pe eșantionul selectat este de 64.191 lei. (pct. II.3.2. lit. a. din Procesul verbal de constatare)

9. Cu ocazia inventarierii, efectuate în timpul misiunii de audit financiar, în baza Dispoziției primarului nr. 263/12.04.2016, s-a constatat că rețeaua de contact troleibuze de pe strada Clujului este nefuncțională, deoarece nu este prevăzută cu cablu de contact. Din notele de relații solicitate persoanelor cu atribuții în domeniu rezultă că firul de contact a fost recuperat și depus în magazia de piese de rețea a S.C. "Meditur" S.A. însă, în timpul misiunii de audit, nu s-a putut face dovada existenței bunului.

Bunul menționat face parte din domeniul public al UATM Mediaș și este concesionat S.C. "Meditur" S.A. Mediaș.

Nu au fost respectate prevederile pct. 1 alin. 1 și 2 din Anexa la OMFP, nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii coroborate cu art. 5 alin. 1 din OG, nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv și art. 20 alin 1 lit. h din Lega nr. 273/2006 privind finanțele publice locale

Valoarea prejudiciului stabilit pe eșantionul selectat este de 22.731 lei (pct. II.3.2. lit. b din Procesul verbal de constatare)

10. O parte din lucrarea de investiții (cca 1800 m) efectuată de S.C. "Meditur" S.A. reprezentând "Modificarea rețelei contact Șoseaua Sibiului – str. Ighișului – str. Vidraru" care constă în extinderea unei linii de troleibuze, nu a fost dată în exploatare, deși investiția a fost finalizată încă din anul 2009, potrivit procesului-verbal de recepție la terminarea lucrării

înregistrat la S.C. "Meditur" S.A. sub nr. 625/06.04.2014. Rețeaua de contact face parte din domeniul public al UATM Mediaș.

Nu au fost respectate prevederile art. 5 alin. 1 din OG. nr. 119/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv coroborate cu art. 20 alin 1 lit. h din Lega nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și pct. 1 din OMFP. 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

Valoarea prejudiciului stabilit pe eșantionul selectat este de 715.057 lei. (pct. II.3.3. din Procesul verbal de constatare)

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, 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 Sibiu,

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 Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

a) Identificarea tuturor străzilor aparținând domeniului public al mun. Mediaș pentru care au fost efectuate măsurători, stabilirea valorii reale a acestora pe baza elementelor de identificare atestate prin măsurători avizate și înregistrarea în contabilitate a diferențelor rezultate, potrivit prevederilor legale.

Termen de realizare: **31.10.2016**

b) Identificarea autorizațiilor de construire expirate pentru care beneficiarii autorizațiilor nu au procedat la regularizarea taxei pentru autorizația de construire, regularizarea taxelor de autorizare, înregistrarea și încasarea acestora, conform prevederilor legale.

Termen de realizare: **31.10.2016**

c) Identificarea clădirilor a căror autorizație de construire a expirat, care au fost finalizate și care nu au fost declarate în vederea impozitării, stabilirea, înregistrarea și încasarea impozitului pe clădiri aferent, conform prevederilor legale

Termen de realizare: **31.10.2016**

d) Identificarea clădirilor concesionate de către UATM Mediaș, stabilirea, înregistrarea și încasarea taxei pe clădiri aferentă, conform prevederilor legale.

Termen de realizare: **31.10.2016**

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. Întreprinderea măsurilor legale și contractuale de stabilire, înregistrarea și încasarea daunelor datorate de către executanții de lucrări pentru nerespectarea termenelor de realizare a lucrărilor prevăzute în contractele de lucrări.

Termen de realizare: **31.10.2016**

2. Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin efectuarea de plăți fără contraprestație, urmare a neverificării serviciilor prestate, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestuia, potrivit prevederilor legale

Termen de realizare: **31.10.2016**

3. Verificarea realității lucrărilor înscrise în documentele emise de executant pe categorii de lucrări, identificarea tuturor plăților efectuate pentru lucrări neexecutate, stabilirea întinderii prejudiciilor, înregistrarea și recuperarea acestora, conform prevederilor legale

Termen de realizare: **31.10.2016**

4. Stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând contravaloarea firului de contact rezultat urmare a dezafectării rețelilor de troleibuz de pe str. C. Brâncoveanu și Ac. I. C. Moraru, pentru care nu există documente care să ateste existența sau valorificarea acestuia, înregistrarea în contabilitate și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Termen de realizare: **31.10.2016**

5. Stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând contravaloarea cablului de contact a troleibuzelor de pe str. Clujului, ca parte componentă a rețelei de contact - bun al domeniului public al UATM Mediaș, pentru care nu există documente care să ateste existența sau valorificarea acestuia, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestuia conform prevederilor legale

Termen de realizare: **31.10.2016**

6. Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat ca urmare a realizării investiției "Modificare rețea contact Șoseaua Sibiului – str. Ighișului – str. Vidraru", recepționată încă din anul 2009, dar nedată în exploatare sau, după caz, luarea măsurilor de punere în funcțiune a rețelei de contact.

Termen de realizare: **31.10.2016**

III. În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local Mediaș, o copie de pe Raportul de audit financiar și o copie de pe prezenta decizie.

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

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 compartimentului 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 către conducere 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 art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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 sediul Camerei de Conturi Sibiu, str. Octavian Goga nr. 1B.

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.

Directorul camerei de conturi

Dr. ec. Bobeș Viorel



Data emiterii: 27.05.2016

