



PRIMĂRIA
MUNICIPIULUI
SIBIU

Str. Samuel Brukenthal Nr.2, 550178 Sibiu, România
tel. 004-0269-208858, claudia.trimbitas@sibiu.ro, www.sibiu.ro
Facebook: Primăria Municipiului Sibiu, Sibiu City App



DIRECȚIA ECONOMICĂ

NR. 61.829/12.08.2022

Informare

privind misiunea de audit efectuată de către Camera de Conturi Sibiu în anul 2022 la UAT Municipiul Sibiu

În conformitate cu prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată cu modificările și completările ulterioare, în anul 2022, Camera de Conturi Sibiu a efectuat Auditul financiar asupra contului de execuție bugetară întocmit pe anul 2021 la Unitatea Administrativ – teritorială Municipiul Sibiu, pentru care a întocmit Raportul de audit nr. 56180/22.07.2022 și Decizia nr. 23/09.08.2022.

Obiectivele principale ale auditului financiar au fost:

- Verificarea modului de elaborare și fundamentare a proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului local
- Verificarea exactității și realității datelor reflectate în situațiile financiare
- Verificarea modului de organizare, implementare și menținerea sistemelor de management și control intern
- Verificarea modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege
- Verificarea calității gestionii economico – financiare
- Verificarea modului în care au fost constituite, utilizate și gestionate resursele financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

În urma misiunii de audit au rezultat următoarele constatări și au fost luate următoarele măsuri:

1. Constatarea auditorilor publici externi: neevidențierea în contabilitate în categoria activelor fixe corporale a valorii integrale a lucrărilor de investiții la obiectivul "Reabilitare și modernizare Baia Populară Sibiu", contrar prevederilor pct. 1.2.2.5, 1.2.3 și 1.2.4.2 din OMFP nr. 1917/2005.

În fapt, auditorii publici externi au constatat că dintr-o eroare materială la momentul înregistrării în patrimoniu a activului fix nu s-a trecut valoarea integrală a lucrărilor de investiții (în valoarea totală a investiției nu au fost cumulate toate categoriile de cheltuieli, fiind o abatere financiar – contabilă între sumele înregistrate la nivelul Băii Populare Sibiu și cele înregistrate la nivelul UATM Sibiu).

Până la finele misiunii de audit, s-a remediat această eroare materială, efectuându-se înregistrările corecte ale valorii activului fix de către Direcția Patrimoniu și Cadastru și implicit corectarea înregistrărilor contabile cu nota contabilă nr. 03.4/08.07.2022.

Prin urmare, măsura a fost dusă la îndeplinire integral.

2. Constatarea auditorilor publici externi: Angajarea unor cheltuieli fără a exista documente justificative din care să rezulte o obligație pe seama fondurilor publice și care să însoțească actele juridice încheiate de entitate, în cazul actului adițional nr.2/22.03.2022 la contractul de execuție lucrări nr.96/10.08.2020 la obiectivul de investiții "Modernizare Stadion Municipal Sibiu", contrar prevederilor art.14, alin3 din Legea nr.273/2006, art.5, alin,1, art.10, alin.1,2,3 din OG nr.119/1999 și pct.1 din OMFP nr.1792/2002.

În fapt, actele adiționale aferente acordului contractual nr. 96/10.08.2020 au fost încheiate în conformitate cu legislația în materia achizițiilor publice, respectiv în baza referatelor de necesitate și a notelor justificative, precum și cu încadrarea în valoarea totală a indicatorilor tehnico-economici aprobați prin HCL pentru acest obiectiv de investiții.

Constatarea auditorilor publici externi face referire la faptul că nu erau anexate toate dispozițiile de șantier aferente obiectivului de investiții (ci doar parțial, restul fiind în diverse faze: în curs de elaborare sau în curs de verificare și avizare de experții pe specialități).

Menționăm faptul că actul adițional reprezintă angajamentul legal maximal în baza căruia se pot angaja plăți, însă acestea nu pot fi ordonanțate și plătite decât în baza documentelor justificative (situații de lucrări, procese verbale pe faze determinante, dispoziții de șantier, ordine administrative, etc). Nu au fost efectuate plăți angajate prin acte adiționale fără documente justificative, fapt constatat și de auditorii publici externi.

Constatarea a fost considerată o abatere financiar - contabilă, ce va fi înlăturată prin emiterea de către proiectant a tuturor dispozițiilor de șantier și anexarea acestora actelor adiționale încheiate.

Prin urmare, măsura va fi dusă la îndeplinire până la termenele stabilite de Camera de Conturi Sibiu.

3. Constatarea auditorilor publici externi: necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea unor penalități convenite ca urmare a nerespectării prevederilor contractuale de către SC Comtram SA în calitate de promitent executant la lucrările de "Întreținere străzi în Municipiul Sibiu", contrar prevederilor pct.4.3 și 10.1 din Contractul subsecvent încheiat cu SC Contram SA și art.1270 din Legea nr.287/2009.

În fapt, constatarea se referă la contractul subsecvent nr.1 încheiat cu SC Comtram SA, privind lucrările de întreținere și reparații străzi în Sibiu, pe o perioadă de 6 luni.

Aceasta vizează anumite lucrări efectuate cu întârziere de executant față de termenele impuse prin comenzile autorității contractante, respectiv perceperea de penalități de întârziere pentru lucrările nefinalizate la termen, în valoare totală de 58.905,15 lei.

Executantul a fost notificat în acest sens și a fost emisă factura de penalități de întârziere nr.4315/06.07.2021. Menționăm faptul că sumele vor fi recuperate în perioada următoare.

Prin urmare, măsura va fi dusă la îndeplinire până la termenele stabilite de Camera de Conturi Sibiu.

4. Constatarea auditorilor publici externi: înregistrarea și amortizarea în mod eronat de către Serviciul Public de Administrare a Domeniului Public și Privat al Municipiului Sibiu a studiului de fezabilitate, servicii proiectare faza DALI, precum și proiectul tehnic de execuție aferente obiectivului de investiții

“Modernizare Stadion Municipal Sibiu”, contrar prevederilor cap.7 din OMFP 1917/2005 și art.2, lit.f din HG nr.907/2016.

În fapt, dintr-o interpretare eronată de către compartimentul financiar-contabil din cadrul Serviciului Public de Administrare a Domeniului Public și Privat al Municipiului Sibiu a prevederilor legale privind recepția investițiilor finalizate și neefectuarea analizei componenței soldului conturilor de imobilizări necorporale, au fost înregistrate și supuse amortizării în mod eronat studiul de fezabilitate, serviciile de proiectare faza DALI și proiectul tehnic de execuție aferente obiectivului de investiții “Modernizare Stadion Municipal Sibiu”, datorită faptului că această investiție se află în derulare prin ordonatorul principal UATM Sibiu.

În timpul misiunii de audit, Serviciul Public de Administrare a Domeniului Public și Privat al Municipiului Sibiu a procedat la înregistrarea corectă în contabilitate a valorii studiilor și proiectului tehnic privind Stadionul Municipal Sibiu, prin nota contabilă nr.01.1/30.06.2022, măsura fiind dusă la îndeplinire integral.

5. *Constatarea auditorilor publici externi: nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea de către Serviciul Public de Administrare a Domeniului Public și Privat al Municipiului Sibiu a tarifului pentru ocuparea domeniului public al municipiului Sibiu, pentru organizarea de șantier amenajată în cadrul obiectivului de investiții “Modernizare Stadion Municipal Sibiu”, contrar prevederilor art.1 și pct.24 din Anexa 1 la HCL 437/2017 și art.23, alin.2, lit.b din Legea nr.273/2006*

În fapt, pentru obiectivul de investiții “Modernizare Stadion Municipal Sibiu”, nu a fost percepută taxa de ocupare a domeniului public în afara amplasamentului predat motivat de procesul tehnologic necesar executării lucrărilor, precum și a stabilirii zonelor de protecție a traficului auto și pietonal din perimetrul Stadionului.

Astfel, nefiind o ocupare exactă a domeniului public pe întreaga perioadă de desfășurare a lucrărilor, s-a considerat oportună stabilirea cu exactitate a suprafețelor ce urmează a fi supuse taxei de ocupare, la finalizarea lucrărilor, tocmai pentru a putea determina suprafețele și perioadele ocupate de antreprenor.

În timpul misiunii de audit, Serviciul Public de Administrare a Domeniului Public și Privat al Municipiului Sibiu a calculat taxa de ocupare a domeniului public cu organizarea de șantier (zonele ce exced amplasamentului lucrării), raportat la suprafețele și perioadele ocupate și a înștiințat constructorul SC Cona SA privind suma de plată reprezentând tariful pentru ocuparea domeniului public, prin adresa nr.10436/04.07.2022. Suma de 67.398 lei a fost încasată de la constructor conform extrasului de cont din data de 15.07.2022.

Prin urmare, măsura a fost dusă la îndeplinire integral în timpul misiunii de audit.

6. *Constatarea auditorilor publici externi: nerealizarea unor venituri ale bugetului local ca urmare a nesolicitării de către Serviciul Public Baia Populară Sibiu a rambursării taxei pe valoarea adăugată aferentă investițiilor finanțate din subvenții de la bugetul local, sume aflate în soldul ordonatorului terțiar de credite la finele exercițiului bugetar 2021, contrar prevederilor art.26 din OUG nr.34/2009, art.303 din Legea nr.227/2015 și art.70, alin.1 din Legea nr.273/2006.*

În fapt, Serviciul Public Baia Populară Sibiu a reflectat în contabilitate pentru investiția “Reabilitare și modernizare Baia Populară Sibiu” taxa pe valoare adăugată care nu a fost dedusă și solicitată la

rambursare de la bugetul de stat, până la data controlului, însă fiind în termenul legal de depunere a decontului de TVA.

În timpul misiunii de audit, Serviciul Public Baia Populară Sibiu a stabilit suma care reprezintă soldul negativ de TVA la sfârșitul perioadei de raportare trimestrială la 30.06.2022 și a depus decontul de TVA cu opțiunea de rambursare în vederea recuperării sumelor.

Prin urmare, misiunea a fost dusă la îndeplinire integral.

7. *Constatarea auditorilor publici externi: înregistrarea și amortizarea în mod eronat de către Serviciul Public Baia Populară Sibiu a unor servicii de consultanță lucrări și dirigenție de șantier aferente obiectivului de investiții "Modernizare Baia Populară Sibiu", contrar prevederilor cap.7 din OMFP nr.1917/2005 și art.2, lit.f din HG nr.907/2016.*

În fapt, serviciile de consultanță lucrări și cele de dirigenție de șantier aferente obiectivului de investiții "Modernizare Baia Populară Sibiu" au fost asimilate în mod eronat activelor fixe necorporale supuse amortizării, acestea trebuind de fapt predate către UATM Sibiu în vederea majorării valorii mijlocului fix. Totodată menționăm faptul că această constatare este în strânsă legătură și cu constatarea de la punctul 1 de mai sus.

În timpul misiunii de audit, Serviciul Public Baia Populară Sibiu a corectat înregistrarea eronată a serviciilor de dirigenție de șantier și consultanță de lucrări prin nota contabilă 14/22.06.2022, măsura fiind dusă la îndeplinire integral.

8. *Constatarea auditorilor publici externi: nestabilirea corectă, neînregistrarea și neurmărirea de către Direcția Fiscală Locală Sibiu a impozitului pe clădiri datorat de unii contribuabili persoane juridice, din cauza nedeclarării valorii impozabile reale a clădirilor achiziționate printr-un act de vânzare-cumpărare, contrar prevederilor art.455, alin.1 și art.460, alin.2 și 5 din Legea nr.227/2015.*

În fapt, datorită declarației depuse de un contribuabil urmare achiziționării unei clădiri împreună cu raport de evaluare în vederea stabilirii valorii impozabile, acesta nu a declarat și imobilul care îndeplinea condițiile de clădire, acest lucru ducând la diminuarea impozitului pe clădiri datorat.

În timpul misiunii de audit Direcția Fiscală Locală Sibiu a emis decizia de impunere privind stabilirea impozitului pe clădire și decizia nr.501228/08.07.2022 privind accesoriile datorate, contribuabilul achitând cu OP 84/08.07.2022 toate obligațiile stabilite suplimentar, inclusiv majorările de întârziere calculate.

Prin urmare, misiunea a fost dusă la îndeplinire integral.

9. *Constatarea auditorilor publici externi: efectuarea de plăți nejustificate pentru servicii neprestate de proiectare As built, în cadrul obiectivului de investiții "Modernizare Stadion Municipal Sibiu", contrar prevederilor art.15, alin.3, lit.d și art.27, alin.1, lit.c din HG nr.343/2017, art.23, alin.1 și art.51 alin.3 din Legea nr.273/2006 și art.5, alin.1 din OG nr.119/1999.*

În fapt, prin acordul contractual nr. 96/2020 încheiat cu SC Cona SA aferent obiectivului de investiții „Modernizare Stadion Municipal Sibiu- etapa II”, între obligațiile contractuale ale executantului intră și întocmirea documentației „as built”, respectiv documentația tehnică privind execuția lucrărilor, fiind și ofertată în acest sens.

Conform art. 15 alin. 3 lit. d) din HG 343/2017 și a prevederilor acordului contractual art. 19.2 din acordul contractual nr. 96/2020, în etapa recepției la terminarea lucrărilor, antreprenorul trebuie să prezinte documentația „as built”, fiind unul din documentele obligatorii la recepție.

În baza certificatelor de plată emise de consultant (dirigintele de șantier), această documentație a fost decontată parțial, în funcție de evoluția lucrărilor, însă opinia auditorilor publici externi a fost că ea nu se poate deconta parțial sau anticipat, motiv pentru care am transmis adresa cu nr.541162/15.07.2022 către antreprenor și consultant în vederea stornării sumelor decontate până la acest moment.

Fiind vorba de o documentație ce trebuie predată la finalizarea lucrărilor (anterior recepției la terminarea lucrărilor), am considerat justificată constatarea auditorilor, iar la următoarea situație de lucrări, întreaga sumă va fi stornată și recuperată.

Prin urmare, măsura va fi dusă la îndeplinire anterior termenului stabilit de Camera de Conturi Sibiu.

10. Constatarea auditorilor publici externi: acceptarea la plată a unor situații de lucrări majorate nejustificate, la obiectivul de investiții “Modernizare Stadion Municipal Sibiu- etapa II”, reprezentând creșteri nejustificate ale profitului față de oferta financiară, contrar prevederilor clauzei 48, pct.48.3 și 48.5 din Condițiile generale și specifice ale acordului contractual încheiat conform HG 1/2018, art.14. alin.1 din OG nr.119/1999, art.164, alin.1,3 și 5 din HG nr.395/2016.

În fapt, conform HG nr. 1/2018 și a acordului contractual nr. 96/2020 încheiat cu SC Cona SA aferent obiectivului de investiții „Modernizare Stadion Municipal Sibiu- etapa II”, la art.5, clauza 48.3 este prevăzută modalitatea de ajustare a prețului contractului, respectiv după formula:

$A_n = av + (1-av) * I_n/I_o$, unde

- „ A_n ” este coeficientul de ajustare care urmează a fi aplicat valorii de contract estimate pentru lucrările realizate în luna „ n ”

- „ av ” este valoarea procentuală a plății în avans față de Prețul Contractului;

- „ I_n ” este indicele de cost în construcții - total publicat de Institutul Național de Statistică în Buletinul Statistic de Prețuri, la tabelul 15, aplicabil la data cu 60 de zile înainte de ultima zi a lunii „ n ”.

- „ I_o ” este indicele de cost în construcții - total, aplicabil la Data de Referință.

Chiar dacă formula de ajustare prevăzută în legislație și transpusă în acordul contractual nu face referire la eliminarea profitului din formula de calcul, opinia auditorilor publici externi este că „profitul”, nu este un element de cost, motiv pentru care, independent de formula prevăzută în HG nr. 1/2018 acesta nu trebuia inclus în calcul ajustării prețului contractului.

Astfel, noi, în calitate de autoritate contractantă am aplicat întru totul formula de ajustare a prețului contractului conform HG nr. 1/2018, mai ales că în alte acte normative care reglementau formula și modalitatea de ajustare a prețului contractelor (ex. OG 15/2021, OG 47/2022) era menționat expres faptul că profitul nu intră în formula de calcul a ajustării, iar formula prevedea în mod expres eliminarea profitului din calculul valorii supuse ajustării.

În timpul misiunii de audit, am transmis adresa cu nr.541162/15.07.2022 către antreprenor și consultant în vederea stornării și restituirii sumei de 327.612,67 lei.

Prin urmare, măsura va fi dusă la îndeplinire anterior termenului stabilit de Camera de Conturi Sibiu.

11. Constatarea auditorilor publici externi: efectuarea de plăți nelegale reprezentând indemnizații de doctorat acordate, în cazul a patru salariați, fără respectarea prevederilor legale, contrar prevederilor art.7, art.14 alin.39, alin.5 din Legea nr.153/2017, art.5, alin.1 din OG nr.119/1999, art.14, alin.3 și 4

din Legea 273/2006, art.34, alin.2 și 3 din OUG nr.114/2018, art.1, alin.2 și 3 din OUG nr.226/2020, art.1, alin.1 și 2 din OUG nr.130/2021.

În fapt, prin interpretarea eronată a prevederilor legale, la calculul indemnizației de doctorat pentru 4 salariați s-a aplicat în mod eronat procentul de 50% din salariul minim pe economie din 2019 și nu din salariul minim pe economie din 2018.

În timpul misiunii de audit, entitatea a încheiat 4 angajamente de plată pentru sumele primite necuvenit, urmând ca acestea să fie recuperate integral până la finele lunii octombrie 2022, în acest fel măsura va fi dusă la îndeplinire anterior termenului stabilit de Camera de Conturi Sibiu.

Raportat la măsurile dispuse prin Decizia nr. 23/20.07.2021, majoritatea au fost remediate în timpul misiunii de audit, iar pentru restul vor fi efectuate demersurile necesare pentru ducerea la îndeplinire până la termenul de 16.12.2022, stabilit prin decizia Camerei de Conturi Sibiu.

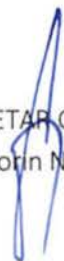
PRIMAR,
Astrid Cora Fodor



ADMINISTRATOR PUBLIC,
Ioana Leca



SECRETAR GENERAL,
Dorin Nistor



p.DIRECTOR ECONOMIC,
Claudia Trîmbițaș

