



CAMERA DE CONTURI
MEHEDINȚI

Nr. 71433/26.08.2022



UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ MUNICIPIUL DROBETA TURNU SEVERIN

Domnului primar
Screciu Marius Vasile

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 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, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, **Decizia nr. 19/22.08.2022**, emisă de către directorul Camerei de Conturi Mehedinți, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de control nr. 28333/22.07.2022, înregistrat la Camera de Conturi Mehedinți sub nr. 62597/22.07.2022.

Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita prelungirea termenului de ducere la îndeplinire a unor măsuri și/sau formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi a României.

Cu stimă,

DIRECTOR,
Panduru Ion



DECIZIA
nr. 19/22.08.2022

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 Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, modificat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.205/31.05.2017, examinând deficiențele consemnate în Raportul de control înregistrat la Camera de Conturi Mehedinți sub nr. 62597/22.07.2022, încheiate în urma acțiunii ”Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale pentru perioada 2020-2021” efectuate la **UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ MUNICIPIUL (UATM) DROBETA TURNU SEVERIN**, act ce a fost înregistrat la entitate sub nr. 28333/22.07.2022,

SE CONSTATĂ:

1). Referitor la nerespectarea termenelor și condițiilor convenite prin Hotărârea nr. 5406/08.08.2018 emisă de către Comisia de autorizare a împrumuturilor locale privind tragerile efectuate în anul 2020 aferente contractului de credit nr. RQ18080331955204 din data de 21.08.2018, încheiat cu CEC Bank

Din verificările efectuate în cazul tragerilor din finanțările rambursabile contractate în perioada 2020-2021, s-a constatat că în cazul împrumutului contractat de la CEC Bank nr. RQ18080331955204/2018, nu au fost utilizate până la sfârșitul anului, sumele autorizate pentru anul în curs, conform prevederilor art. 63 alin. (14) și alin.(16) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Astfel, conform prevederilor Hotărârii CAIL nr. 5406/08.08.2018 valoarea totală a împrumutului nr. RQ18080331955204/21.08/2018, aprobat, este de 26.581.350,85 lei, din care până la data de 31.12.2020 UATM Drobeta Turnu Severin trebuia să utilizeze suma de 20.654.151,28 lei.

În perioada 2020-2021, pentru contractul de împrumut nr. RQ18080331955204/2018 s-au efectuat trageri în valoare totală de 20.654.159,64 lei (19.138.901,43 lei -2020 și 1.515.258,21 lei 2021) în 13 tranșe.

Întrucât până la sfârșitul anului 2020 nu a fost utilizată decât suma de 19.138.901,43 lei și nu suma autorizată de 20.654.159,64 lei, prin referatul înregistrat sub nr. 3636/08.02.2021, întocmit de Direcția economică și aprobat de ordonatorul principal de credite, s-au calculat penalități în sumă de 30.305,16

lei, calculate prin aplicarea de 2% la suma notificată și netrasă de 1.515.258,21 lei. Suma de 30.305,16 lei a fost achitată cu OP nr. 879/02.03.2021.

În concluzie, urmare nerespectării tragerilor din finanțarea rambursabilă contractată prin împrumutul nr. RQ18080331955204/2018, autorizate și notificate, conform prevederilor legale, s-au efectuat cheltuieli din bugetul local în sumă de 30.305,16 lei, reprezentând c/valoarea penalități calculate urmare neutilizării sumei notificate până la sfârșitul anului 2020.

Procedând astfel, **nu au fost respectate prevederile:**

-art. 14 alin.(3), art. 20 alin.(1), art. 23 alin.(1) și art. 63 alin. (12)-(17) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;

- punctului 1 – Angajarea cheltuielilor – din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792 din 24.12.2002.

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de **30.305,16 lei**, reprezentând penalități calculate urmare neutilizării sumei notificate până la sfârșitul anului 2020.

În timpul controlului, Direcția Economică împreună cu Direcția Dezvoltare Locală au întocmit nota înregistrată la entitate sub nr. 28266/21.07.2022 și aprobată de ordonatorul principal de credite prin care au analizat plata sumei de 30.305,16 lei constatând următoarele : *“condițiile de imprevizibilitate, modificările de durată și valorice ale contractelor, au condus la imposibilitatea stabilirii valorilor finale ale investițiilor și eșalonarea în timp a plăților, înainte de luna decembrie 2020, relocarea fondurilor suplimentare pentru alte obiective fiind posibilă doar în luna ianuarie 2021”*.

{Abaterea mai sus menționată este prezentată, în detaliu, în raportul de control, cap. III, scap. III.1, pct. III.1.1., pag.8-13}

2). Referitor la neincluderea, în perioada 2020-2021, în planurile anuale de audit public intern de misiuni de audit public intern cu privire la legalitatea utilizării și rambursării sumelor contractate de către Primăria Municipiului Drobeta Turnu Severin de la instituții financiare

Conform prevederilor art. 15 alin (2) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, *”Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, următoarele: a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, inclusiv a fondurilor provenite din finanțare externă.”*

Astfel, din datele înscrise în planurile anuale de audit public intern pentru anul 2021, respectiv 2022 și din informațiile prezentate auditorului public extern a rezultat faptul că în această perioadă nu au fost planificate și efectuate misiuni de audit public intern cu privire la legalitatea utilizării și rambursării sumelor contractate de către Primăria Municipiului Drobeta Turnu Severin de la instituții financiare.

De asemenea, în Planul multianual de audit public intern înregistrat la entitate sub nr. 33888/22.12.2020 pentru perioada 2021-2023 nu sunt prevăzute a se efectua astfel de misiuni de audit intern.

Procedând astfel, **nu au fost respectate prevederile:**

- art. 15 alin. (2) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern.

{Abaterea mai sus menționată este prezentată, în detaliu, în raportul de control, cap. III, scap III.2, pct. III.2.1. pag.25-27}

Pentru înlăturarea acestor deficiente, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curtii de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curtii de Conturi nr. 155/2014 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, directorul Camerei de Conturi Mehedinți

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:

1). Ordonatorul principal de credite al UATM Drobeta Turnu Severin va dispune măsurile necesare pentru monitorizarea întregii activități de derulare a împrumuturilor contractate sau garantate, din punct de vedere al economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

Termen de realizare: 31.01.2023.

2). Ordonatorul principal de credite al UATM Drobeta Turnu Severin va dispune măsurile legale care se impun în vederea includerii în Planul de audit intern, cel puțin odată la 3 ani, a unei misiuni de audit public intern cu privire la legalitatea utilizării și rambursării sumelor contractate de către Primăria Municipiului Drobeta Turnu Severin de la instituții financiare și va urmări implementarea acestora.

Termen de realizare: 31.01.2023.

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 organismului 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, **dar nu mai târziu de data de 31.01.2023.**

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi Mehedinți 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 Mehedinți, strada Traian, nr. 95.

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

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului local o copie de pe Raportul de control înregistrat la UATM Drobeta Turnu Severin sub nr. 28333/22.07.2022 și o copie de pe prezenta Decizie.

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

Data emiterii: 22.08.2022

