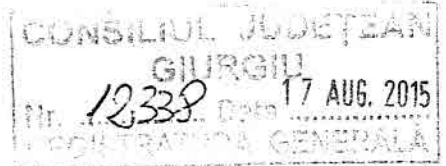


Directoria Stărușor
Directia Patru

574/19.08.2015



Analiza și propuneri



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Camera de Conturi a județului Giurgiu

Sos. București, bloc 111, scara A+B, Giurgiu

Telefon: 0246/217.626; Fax 0246/21.76.34

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: caggiurgiu@rcc.ro

Nr.1113 din 14 august 2015

CONSILIUL JUDEȚEAN GIURGIU

În conformitate cu prevederile 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, vă transmitem alăturat, spre analiză, Decizia nr.21/14.08.2015 emisă pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit financiar încheiat în urma misiunii cu tema "**Audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2014**" efectuată la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ A JUDEȚULUI GIURGIU**.

Cu stimă,

DIRECTOR,

Ioana SINDIE

Abaterea este prezentată detaliat la pct.1 din Procesul - verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr.10779/17.07.2015.

2. Nesolicitarea informațiilor de la UAT-urile din județ privind impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, în vederea înregistrării, urmăririi și încasării cotei de 40% din aceasta sursă, care constituie venituri ale bugetului județean și care pot fi utilizate exclusiv pentru lucrări de întreținere, modernizare, reabilitare și construire a drumurilor județene.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- art. 295 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal;
- art. 1 și art. 61 alin. (1) din OG 92/2003 privind Codului de procedură fiscală.

În vederea stabilirii valorii abaterii constatate s-au solicitat de la Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor (DRPCÎV) din cadrul Ministerului Administrației și Internelor, informații privind deținătorii de mijloace de transport cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 t, înregistrați pe raza județului Giurgiu, până la data de 31.12.2014. Urmare primirii adresei nr.726104/22.06.2015, înregistrată la Camera de Conturi a Județului Giurgiu sub nr.860/29.06.2015, prin care DRPCÎV a comunicat că la nivelul județului Giurgiu există un număr de 2.925 de astfel de autovehicule, deținute de persoane fizice/juridic, s-au solicitat de la 11 unități administrative - teritoriale, informații cu privire la încasarea de la contribuabilii înregistrați pe raza respectivelor UAT-uri, a sumelor reprezentând impozit pe mijloacele de transport cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 t.

Din analiza datelor transmise de DRPCÎV și de cele 11 UAT-uri a rezultat conform prevederilor art. 295 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, că suma de **493.904,60 lei**, din care:

- 125.201,71 lei pentru anul 2012,
- 157.459,14 lei pentru anul 2013,
- 211.243,75 lei pentru anul 2014,

reprezentând cota de 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfă, cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, constituie venituri certe ale bugetul județean. întrucât informațiile transmise de către UAT-uri reprezintă veniturile încasate de acestea și nu cele estimate a fi încasate.

Pentru această constatare conducerea UATJ Giurgiu a depus obiecțiunile mai sus menționate. Constatarea se menține întrucât argumentele invocate de entitate nu sunt susținute de acte normative care să modifice sau să anuleze ceea ce s-a consemnat în actul de control.

Abaterea este prezentată detaliat la pct.2 din Procesul - verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr.10779/17.07.2015.

3. Înlocuirea operatorului economic, declarat câștigător în urma procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică pentru realizarea obiectivului de investiții "Proiectare și execuție de lucrări de reabilitare și modernizare drumuri de interes județean și de interes local –județ Giurgiu", SC ROMSTRADE SRL Adunații Copăceni, înregistrată la ORC sub nr.J52/423/1994, având atribuit codul fiscal nr. RO 6141165 - lider al Asocierii fără personalitate juridică dintre SC ROMSTRADE SRL, SC CONSTRUCT PLUS SRL și SC CONSTRANS SRL, în calitate de executant, cu un operator economic nou înființat, respectiv SC CONSTRUCT ROMSTRADE

CONSITRANS SRL înregistrata la ORC sub nr.J52/240/2012, având atribuit codul fiscal nr. RO30099101, **ceea ce contravine prevederilor art.204¹ din OUG nr. 34/2006, conform căroră "într-un contract de achiziție publică este permisă doar cesiunea creanțelor născute din acel contract, obligațiile născute rămânând în sarcina părților contractante, astfel cum au fost stipulate și asumate inițial"**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale :

- art. 2, art. 204 alin. (1) și art. 204¹ din *O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii*;
- pct.20 " *Amendamente* " din Contractul nr.10/2012.

Pentru această constatare conducerea UATJ Giurgiu a depus obiecțiunile mai sus menționate. Constatarea se menține întrucât argumentele invocate de entitate nu sunt susținute de acte normative care să modifice sau să anuleze ceea ce s-a consemnat în actul de control.

Abaterea este prezentată detaliat la pct.3 din Procesul - verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr.10779/17.07.2015.

II. Deficiențe constatate la ordonatorii terțiari de credite

1. Plata nejustificată a sumei de 13.412,11 lei reprezentând c/v cantități de lucrări nepuse în opera la obiectivul: "Imprejmuire incinta garaj cu plasă metalică, de la km 5", de către ordonatorul terțiar de credite Direcția Județeană de Transport, Administrarea Drumurilor Județene și Control Trafic Giurgiu.

Au fost încălcate prevederi legale prevăzute de art. 54 alin. (5) și (6) din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*.

Abaterea este prezentată detaliat la pct.8 din Procesul - verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr.10779/17.07.2015.

2. Decontarea nelegală în anul 2014, a sumei de 6.870 lei, reprezentând bilete speciale de călătorie gratuită pentru transportul interurban al persoanelor cu handicap de către ordonatorul terțiar de credite Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Giurgiu.

Au fost încălcate prevederi legale prevăzute de art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*.

Abaterea este prezentată detaliat la pct.9 din Procesul - verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar nr.10779/17.07.2015.

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:

Înlăturarea conform prevederilor art.43, lit.c) din Legea nr.94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă controlată, astfel:

1. Ordonatorul principal de credite al UATJ Giurgiu, va dispune măsurile legale privind:
 - înregistrarea în evidența contabilă a activelor fixe corporale după efectuare recepției acestora;
 - organizarea corespunzătoare a evidenței analitice a terenurilor și construcțiilor care alcătuiesc domeniul public și privat al entității;

- regularizarea operațiunilor evidențiate în contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans", reprezentând dobânzi de achitat, în exerciții bugetare viitoare, pentru operațiunile asimilate împrumuturilor.

Termen de realizare: 31.12.2015

2. Ordonatorul principal de credite al UATJ Giurgiu, va dispune măsurile legale privind:

- înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor pentru cazurile consemnate în anexele la actul de control, urmărirea și încasarea acestora;
- colaborarea cu UATC-urile din județ în vederea încasării cotei de 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfă, cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, ce constituie venituri certe ale bugetul județean și care se pot utiliza exclusiv pentru lucrări de întreținere, modernizare, reabilitare și construire a drumurilor județene.

Termen de realizare: 31.12.2015

3. Ordonatorul principal de credite al UATJ Giurgiu, va dispune măsurile legale privind:

- respectarea principiilor tratamentului egal, transparenței și nediscriminării în organizarea procesului de achiziție publică și a neînlocuirii ulterioare a operatorului economic care a câștigat licitația pentru atribuirea contractului de achiziție publică;
- luarea măsurilor legale ce se impun în condițiile în care se constată înlocuirea ulterioară încheierii contractului de achiziție publică, a operatorului economic declarat câștigător prin procedura de achiziție publică.

Termen de realizare: 31.12.2015

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

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Ordonatorul principal de credite al UATJ Giurgiu, va dispune măsurile legale privind:

- verificarea tuturor situațiilor de lucrări reprezentând prestarea serviciilor pentru prevenirea și combaterea înzăpezirii drumurilor județene din județul Giurgiu, astfel încât să se urmărească aplicarea corectă a tarifelor unitare stabilite în devizul oferat pe fiecare operator economic în parte;
- stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în evidența contabilă, precum și recuperarea acestuia.

Termen de realizare: 31.12.2015

2. Ordonatorul principal de credite al UATJ Giurgiu, va dispune măsurile legale privind:

- urmărirea modului în care sunt executate lucrările de investiții, compararea cantităților de lucrări efectiv realizate cu cele înscrise în situațiile de lucrări prezentate spre decontare;