



CONSILIUL JUDEȚEAN
SIBIU



CONSILIUL JUDEȚEAN SIBIU

Str. G-ral Magheru nr. 14
550185 Sibiu
România
C.U.I.: 4406223

Tel.: +40 269 217 733
Fax: +40 269 218 159
www.cjsibiu.ro
E-mail: judet@cjsibiu.ro

DIRECȚIA ECONOMICĂ
Nr. înreg. 9886 din 11.08.2016



APROBAT
PREȘEDINTE

Daniela CÎMPEAN

INFORMARE
privind misiunea de audit financiar desfasurată la
Unitatea Administrativ Teritorială Județul Sibiu,
de către Camera de Conturi Sibiu

Prin adresa nr.9274 din 29.07.2016 emisă de către Camera de Conturi Sibiu s-a comunicat spre informare și punere în executare Decizia directorului Camerei de Conturi Sibiu nr. 33/27.07.2016 prin care s-au stabilit măsurile dispuse cu privire la deficiențele constatate prin Raportul de audit financiar nr.7878 din 06.07.2016 încheiat în urma misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de executie bugetară pe anul 2015 la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Sibiu.

În timpul misiunii de audit au fost verificate, în sistem încrucișat, și entități publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate Consiliului Județean Sibiu, pe anul 2015, respectiv: Școala Populară de Arte și Meserii „Ilie Micu” Sibiu, Serviciul public SALA TRANSILVANIA Sibiu, Serviciul Public Județean Salvamont Sibiu, Spitalul de Psihiatrie “Ghe. Preda”, S.C. Drumuri și Poduri S.A. Sibiu, R.A. Aeroportul Internațional Sibiu.

Deficiențele constatate au fost consemnate distinct prin Note de constatare, înregistrate la fiecare entitate și anexate la Procesul-verbal de constatare. Cu ocazia misiunii de audit, au fost constatate și consemnate un număr de 9 nereguli în activitatea financiar-contabilă și fiscală din care 8 vizează activitatea Consiliului Județean Sibiu și 1 vizează activitatea entităților verificate enumerate mai sus.

Prezentăm în sinteză constatările echipei auditorilor financiari externi:

1. Nu au fost stabilite, înregistrate, urmărite și încasate în totalitate veniturile reprezentând cota de 40% din sumele datorate de unele unități administrative teritoriale locale de pe raza județului Sibiu, provenite din impozitul pe mijlocele de transport marfă cu masa autorizată egală sau mai mare de 12 tone.

Nu au fost respectate prevederile art. 20 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și ale art. 295 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

2. Nu au fost luate măsuri în vederea stabilirii, înregistrării și încasării de la RA Aeroportul Internațional Sibiu a transferurilor pentru finanțarea cheltuielilor curente și a activității de investiții, acordate de către UATJ Sibiu în anul 2015 și neutilizate până la sfârșitul anului.

Nu au fost respectate prevederile cap. IV pct. 4.1 alin. 2 din OMFP. nr. 4075/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2015.

3. Neregularizarea tuturor autorizațiilor de construire în termenul legal de 15 zile de la finalizarea construcției sau de la expirarea valabilității autorizației, ceea ce a determinat nestabilirea și neîncasarea taxei cuvenite bugetului local.

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, (pct. II. 1.3 din Procesul verbal de constatare).

4. Nu s-a stabilit, înregistrat și încasat venituri reprezentând dividende cuvenite de la societăți comerciale pe acțiuni la care UATJ Sibiu deține capital și cota parte din profitul net realizat de Regia Autonomă "Aeroportul Internațional" Sibiu.

Nu au fost respectate prevederile art. 1, alin. 1, lit. f, din OG nr. 64/30.08.2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

5. S-a constituit nelegal un drept de suprafață, în favoarea fundației HHC România, asupra unui teren în suprafață de 1.100 mp din totalul de 67.042 mp, aparținând domeniului public al Județului Sibiu situat administrativ în municipiul Sibiu, str. Dr. Dimitrie Bagdazar, nr. 12, în incinta Spitalului de Psihiatrie "Dr.Gheorghe Preda" Sibiu.

Nu au fost respectate prevederile art. 136 alin. 2 din Constituția României coroborate cu cele ale art. 693 alin. 1, art. 861 alin. 1, art. 866, art. 874 alin. 1 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil.

6. Pentru activitatea de preîntâmpinare a formării poleiului și a gheții și îndepărtarea zăpezii, Consiliul Județean Sibiu a plătit la SC "Drumuri și Poduri" SA Sibiu tarife mai mari decât cele justificate legal.

Nu au fost respectate prevederile art. 51 alin. 3 și art. 54 alin. 5 și 6 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, ale pct. 2 din anexa la O.M.F.P. nr. 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, precum și prețurile stipulate la rubricile **Carburanți și întreținere și reparații utilaje** înscrise în "Anexa 1- calculul costului unei ore de întreținere reparație la principalele utilaje" și „Anexa nr. 2 - prețul unei ore de funcționare la principalele utilaje pentru lucrări de drumuri" la prețul de deviz propus de SC Drumuri și Poduri SA.

7. Au fost efectuate plăți către SC Construim Evenimente SRL Sibiu reprezentând servicii de monitorizare foto/video a evenimentelor culturale, sportive etc, fără a exista documente justificative care să ateste prestarea unor astfel de servicii.

Nu au fost respectate prevederile art. 51 alin. 3 și art. 54 alin. 5 și 6 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

8. Au fost efectuate plăți către SC IEPS DUO SRL Mediaș, jud. Sibiu reprezentând achiziționarea, instalarea și întreținerea unei aplicații software necesară implementării proiectului "Păltiniș 2030 - Prezentare virtuală a zonei de dezvoltare și investiții", etc, fără a se asigura furnizarea și funcționabilitatea întregului complex al aplicației.

Nu au fost respectate prevederile art. 51 alin. 3 și art. 54 alin. 5 și 6 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

9. În perioada 2014-2015, Serviciul Public Județean Salvamont Sibiu a efectuat plăți nelegale reprezentând indemnizație de hrană și indemnizație de pericolozitate acordată unor angajați pe perioada în care aceștia nu au participat la activități de patrulare, de salvare în munți sau de acordare a primului ajutor medical.

Nu au fost respectate prevederile art. 19 alin. 1 și 2 din HG. nr. 77/2003 privind instituirea unor măsuri pentru prevenirea accidentelor montane și organizarea activității de salvare în munți.

Directorul camerei de conturi, potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992 a Curții de Conturi, republicată, a dispus măsuri concrete și termene de realizare pentru înlăturarea neregulilor prezentate mai sus, ordonatorul principal de credite având obligația de a monitoriza modul ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse, în vederea remedierii deficienței constatate.

Deoarece s-au constatat și două situații generatoare de prejudicii s-au dispus măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora astfel:

1. Identificarea tuturor plăților fără justificare legală reprezentând diferența dintre cheltuiala cu **Carburanți și întreținere și reparații utilaje** mai mari decât cele înscrise în documentele care au stat la baza fundamentării prețurilor de deviz, stabilirea întinderii prejudiciului creat prin plata acestora, înregistrarea și recuperarea acestuia în condițiile prevederilor legale.

2. Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului județean prin efectuarea de plăți fără documente justificative care să ateste realitatea prestației, înregistrarea în contabilitate și recuperarea acestuia, potrivit prevederilor legale.

3. Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin efectuarea de plăți pentru servicii neexecutate, înregistrarea și recuperarea acestuia, conform prevederilor legale.

4. Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului Serviciului Public Județean Salvamont Sibiu prin plata unor indemnizații de hrană și periculozitate pe perioadele în care angajații nu au efectuat activități de patrulare, de salvare în munți sau de acordare a primului ajutor medical, înregistrarea și recuperarea acestuia, conform prevederilor legale.

Totodată s-a dispus prezentare către Consiliul Județean Sibiu a Decizia directorului Camerei de Conturi Sibiu nr. 33/27.07.2016 și a Raportul de audit financiar nr.7597/06.07.2015.

Față de cele prezentate s-au dispus măsuri de eliminare a deficiențelor încă din timpul desfășurării misiunii de audit atât în ce privește activitatea proprie cât și pentru entitățile subordonate/coordonate/sau sub autoritatea Consiliului Județean Sibiu.

Deasemenea s-a dispus ca centralizarea actelor de control întocmite de către Camera de conturi a județului Sibiu, verificare și informarea cu privire la ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse să se facă de către Direcția Economică împreună cu Compartimentul audit intern.

Decizia directorului Camerei de Conturi Sibiu nr. 35/22.07.2015, Raportul de audit financiar nr. 7878 din 06.07.2016, Procesul verbal de control, notele de constatare și documentația care a stat la baza controlului pot fi consultate la Direcția Economică a Consiliului Județean Sibiu, respective la Secretarul Județului Sibiu.

DIRECTOR ECONOMIC

Ioan Stoica

