



CAMERA DE CONTURI
BISTRITA-NĂSĂUD

C.p.d. ciomac
b-nr 05/08

26204\02.08.2021

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BISTRITA	
SERVICIUL RELAȚII PUBLICE	
INTRARE 3	
03. AUG. 2021	
Număr înregistrare	66547
Nr. file	Secretariat general.

Consiliul Local al UATM Bistrita

Vă facem cunoscut că în baza Programului de activitate pe anul 2021, în perioada 25.06-29.06.2021, s-a desfășurat acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 33 din 04.01.2021 la SC BUSINESS PARK BISTRITA-SUD SRL.

Urmare acțiunii desfășurate s-a constatat că măsurile dispuse nu au fost duse la îndeplinire în totalitate, aspecte consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat SC BUSINESS PARK BISTRITA-SUD SRL cu nr. 7 din 29.06.2021 (anexat).

Pentru valorificarea constatărilor și remedierea abaterilor, directorul Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud a emis Decizia nr. 33/2020/II din 29.07.2021 de prelungire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 33 din 04.01.2021 la SC BUSINESS PARK BISTRITA-SUD SRL.

Având în vedere prevederile pct.183 și pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr.155/2014 a Plenului Curții de Conturi, *vă trimitem alăturat un exemplar din Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 33 din 04.01.2021, pentru ca în cadrul atribuțiilor ce vă revin să urmăriți modul de ducere la îndeplinire de către autoritatea executivă, a măsurilor dispuse.*

Cu deosebită considerație,

IOAN PALFI
DIRECTOR



CAMERA DE CONTURI
BISTRITA-NĂSĂUD

Nr. 33/2020/II/29.07.2021

**DECIZIE DE PRELUNGIRE A TERMENULUI
PENTRU REALIZAREA MASURILOR**

dispuse prin Decizia
Nr. 33 din 04.01.2021

emisă pentru SC BUSINESS PARK BISTRITA SUD

În baza prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct.234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotararea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, se acordă prelungirea până la data de **31 decembrie 2021** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. **1.1, 1.3 și 1.4** dispuse prin Decizia nr. 33 din 04.01.2021.

DIRECTOR

Ioan PALFI



RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin

Decizia nr. 33 din data de 04.01.2020

(Raport de follow-up)

Bistrița-Năsăud, 29.06.2021

Subsemnata **Berințan Andreea Maria**, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 16527 din data de 24.06.2021 și al legitimației de serviciu nr. 3206/04.02.2019 am efectuat în perioada 25-29.06.2021 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 33 din data de 04.01.2020, la **Societatea Business Park Bistrița Sud S.R.L.**, cu sediul în Municipiul Bistrița, Strada Nicolae Titulescu, nr. 6, județul Bistrița-Năsăud, având atribuit cod unic de înregistrare 30735390, ca urmare a acțiunii cu tema „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T. pentru care a fost întocmit Raportul de control nr. 665 din data de 04.12.2020.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, ale entității verificate, au fost asigurate de:

- **Magda Ioan – administrator**
- **Marton Eniko – economist**

Verificarea s-a efectuat la sediul entității, asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 33/04.01.2020, privind înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și consemnate în Raportul de control înregistrat sub nr. 665/04.12.2020.

Termenul de ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite prin Decizia nr. 33/04.01.2020 a fost data de **30 aprilie 2021**.

Entitatea verificată a transmis modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 33/04.01.2020, prin adresa nr.703/14.05.2021 (*anexa nr. 1*).

I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 33 din data de 04.01.2020:

1. Neînregistrarea în evidența extracontabilă a bunurilor primite în administrare, aparținând domeniului privat al U.A.T.M. Bistrița

2. Neconducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale în vigoare

3. Necalcularea și neîncasarea de penalități pentru neachitarea în termenul contractual a redevenței și taxei de administrare

4. Neorganizarea sub toate aspectele a controlului intern managerial, în conformitate cu cadrul legal de reglementare

5. Neorganizarea și neexercitarea controlului financiar preventiv propriu, în conformitate cu prevederile legale

6. Prejudicierea patrimoniului entității ca urmare a executării silite, în calitate de terț poprit

II. Din verificarea efectuată asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 33 din data de 04.01.2020, emisă de Camera de Conturi a Județului Bistrița-Năsăud, s-au constatat următoarele:

1. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 1.1 dispusă prin decizie

Neînregistrarea în evidența extracontabilă a bunurilor primite în administrare, aparținând domeniului privat al U.A.T.M. Bistrița.

Din analiza modului de evidențiere a bunurilor primite în administrare de către SC Business Park Bistrița Sud SRL s-a constatat că acestea nu au fost înregistrate în contabilitate în conturi înafara bilanțului, contrar reglementărilor contabile în vigoare.

Astfel, terenul în suprafață de 215.845 mp și bunul „Gard-împrejmuire” cu o lungime de 2.770 m situat în incinta Parcului Industrial Bistrița Sud cu o valoare de inventar de 421.429,39 lei, primite în administrare de la UATM Bistrița în baza Contractului de administrare nr. 157, anexă la HCL nr.157/26.11.2015 privind aprobarea înscrierii în domeniul privat al municipiului Bistrița a unor bunuri și transmiterea acestora în administrarea societății Business Park Bistrița Sud SRL nu au fost evidențiate în contul 8038 - „Bunuri primite în administrare” și nu au fost prezentate în notele explicative la situațiile financiare.

1.1 Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. 1.1 din decizie):

Înregistrarea în evidența extracontabilă a bunurilor primite în administrare și prezentarea în notele explicative la situațiile financiare anuale a informațiilor referitoare la elementele înregistrate în conturi în afara bilanțului

Termen de realizare 30.04.2021;

1.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La precedenta verificare s-a constatat faptul că bunurilor primite în administrare de către SC Business Park Bistrița Sud SRL cu o valoare de inventar de 421.429,39 lei, nu au fost înregistrate în contabilitate în conturi înafara bilanțului.

La data prezentei verificări se constată faptul că entitatea, cu nota contabilă din data de 28.06.2021 (anexa nr. 2) a procedat la înregistrarea în evidența extracontabilă a bunurilor primite în administrare de la UATM Bistrița în baza Contractului de administrare nr. 157, anexă la HCL nr.157/26.11.2015 privind aprobarea înscrierii în domeniul privat al municipiului Bistrița a unor bunuri și transmiterea acestora în administrarea societății Business Park Bistrița Sud SRL, respectiv bunul „Gard-împrejmuire” cu o lungime de 2.770 m situat în incinta Parcului Industrial Bistrița Sud cu o valoare de inventar de 421.429,39 lei.

Prin adresa nr. 708/28.06.2020 (anexa nr. 3) Societatea Business Park Bistrița Sud S.R.L solicită Primăriei Bistrița transmiterea valorii terenului în suprafață de 215.845 mp dat în administrare prin Contractul de administrare nr. 157, anexă la HCL nr.157/26.11.2015, în vederea înregistrării în evidența extracontabilă.

1.3 Impactul estimat al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Îmbunătățirea activității entității verificate prin înregistrarea bunurilor primite în administrare în conturile corespunzătoare în afara bilanțului.

1.4 Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit masuri suplimentare fata de cele dispuse prin Decizia nr. 33/04.01.2020.

1.5 Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că entitatea a procedând la evidențierea în contabilitate a bunului „Gard-împrejmuire” dar nu a înregistrat valoarea terenului în suprafață de 215.845 mp, apreciem că măsura este dusă la îndeplinire parțial.

2. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 1.2 dispusă prin decizie:

Neconducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Din analiza documentelor financiar-contabile și a modului de reflectare a operațiunilor societății în evidența contabilă s-au constatat situații în care nu a fost asigurată înregistrarea cronologică și sistematică.

În lunile octombrie și noiembrie 2019, operațiunile prezentate în extrasele de cont emise de Banca Transilvania referitoare la reținerea unor sume din contul bancar în baza unei popriri nu au fost înregistrate în evidența contabilă la perioada la care se referă, ci au fost reflectate cumulativ la data de 31.12.2019. Conform extraselor de cont emise de Banca Transilvania, la data 31.10.2019, entitatea nu avea disponibilități bănești în conturile bancare deschise la această banca, iar conform jurnalelor de bancă și a balanței de verificare încheiată la data de 31.10.2019, soldurile conturilor 5121.01 și 5121.03 era 7.939,09 lei și 101.175,68 lei.

Această abatere a fost remediată la finele anului 2019, neafectând situațiile financiare anuale, însă pentru o anumită perioadă, ieșirea de disponibilități din contul bancar nu a fost reflectată în evidența contabilă, existând riscul ca înregistrarea acestor operațiuni să fie omisă.

2.1. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. 1.2 din decizie):

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare, cronologic și sistematic, conform reglementărilor legale aplicabile.

Termen de realizare 30.04.2021;

2.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La precedenta verificare s-a constatat faptul că au existat situații în care documente financiar-contabile și modului de reflectare a operațiunilor societății în evidența contabilă nu au fost înregistrate cronologic și sistematic.

La data prezentei verificări, în urma verificării extraselor de cont emise de Banca Transilvania din data de 02.12.2020 și data de 17.12.2020 (*anexa nr. 4*), se constată faptul că entitatea înregistrează cronologic și sistematic operațiunile economico-financiare, astfel operațiunile economice reflectate în cele două extrase de cont mai sus menționate se regăsesc în jurnalul de bancă la data efectuării operațiunilor, respectiv data de 02.12.2020 și data de 17.12.2020 (*anexa nr. 5*).

Totodată, conform balanței de verificare de la data de 31.12.2020 (*anexa nr. 6*), entitatea înregistrează sold debitor în conturile 5121.2 și 5121.5 în sumă de 13.925,81 lei respectiv 12.440,07 lei, sume care se regăsesc în extrasele de cont din data de 24.12.2020 respectiv 29.12.2020 (*anexa nr. 7*).

2.3. Impactul estimat al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Îmbunătățirea activității entității verificate, prin înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare, cronologic și sistematic.

2.4. Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare, cronologic și sistematic.

2.5. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 33/04.01.2020.

2.6. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că entitatea la data prezentei verificări, înregistrează în contabilitate operațiunile economico-financiare cronologic și sistematic, apreciem că măsura este dusă la îndeplinire în totalitate.

3. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 1.3 dispusă prin decizie:

Necalcularea și neîncasarea de penalități pentru neachitarea în termenul contractual a redevenței și taxei de administrare.

Din verificarea modului de încasare a veniturilor reprezentate de redevența și taxa de administrare facturate către agenții economici care au primit drept de suprafață pentru terenul din parcul industrial conform contractelor de suprafață încheiate a rezultat faptul că există restante la plată pentru care nu au fost calculate, înregistrate, facturate și urmărite la încasare penalitățile de 0,1%/zi prevăzute în contractele de administrare încheiate.

Spre exemplu, clientul SC BRANDIS BERG SRL are la data controlului, conform fișei client facturi neachitate în termenul scadent în valoare de 39.208,50 lei, fără ca SC Business Park Bistrița

Sud SRL să factureze penalități de întârziere de 0,1%/zi, conform contractului de administrare nr. 9/30.01.2017.

3.1. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. 1.3 din decizie):

Extinderea verificărilor, pe perioada de prescripție, asupra tuturor facturilor emise, stabilirea penalităților pentru plata cu întârziere a contravalorii acestora, conform prevederilor din contractele încheiate;

Înregistrarea în evidența contabilă a sumelor, urmărirea și dispunerea de măsuri legale pentru încasarea acestora.

Termen de realizare 30.04.2021;

3.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La precedenta verificare s-a constatat faptul că au existat situații nu au fost calculate și încasate penalități pentru neachitarea în termenul contractual a redevenței și taxei de administrare.

La data prezentei verificări se constată faptul că entitatea a facturat penalități de întârziere societăților care au înregistrat restanțe pentru neachitarea în termenul contractual a redevenței și taxei de administrare (anexa nr. 8) și la data de 16.12.2020 a transmis prin poștă către societăților în cauză, facturile emise, conform borderoului poștal din aceeași dată (anexa nr. 9).

Societatea Business Park Bistrița Sud S.R.L prin adresa nr. 692/20.04.2021 (anexa nr. 10) solicită SC Brandis Berg SRL achitarea în termen de 15 zile de la data primirii adresei a obligațiilor ce decurg din contractul de administrare și prestări servicii, reprezentând taxă de administrare, taxă de suprafață și penalități de întârziere.

SC Brandis Berg SRL nu a achitat obligațiile restante în termenul stabilit prin adresa nr. 692/20.04.2021, astfel Societatea Business Park Bistrița Sud S.R.L transmite către Judecătoria Bistrița prin avocat stagiar Vintilă Alexandru, acțiune în instanță împotriva SC Brandis Berg SRL înregistrată sub nr. 4200/190/21 din data de 15.06.2021 (anexa nr. 11) prin care solicită instanței de judecată pronunțarea unei hotărâri judecătorești prin care să emită o ordonanță de plată.

3.3. Impactul estimat al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Îmbunătățirea activității entității verificate, prin calcularea, facturarea și încasarea penalităților de întârziere pentru neachitate în termenul scadent a redevenței și taxei de administrare.

3.4. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 33/04.01.2020.

3.5. Valoarea abaterii:

Valoarea totală a abaterii este de 48.973,89 lei, din care:

- valoarea stabilită de entitate: 48.973,89 lei,
- valoarea abaterii încasată: 0 lei,
- valoarea rămasă de încasat: 48.973,89 lei.

3.6. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că entitatea a facturat penalități de întârziere, a comunicat societăților în cauză valoarea penalităților și a intentat acțiune în instanță împotriva unui debitor, dar nu a recuperat valoarea penalităților, apreciem că măsura a fost dusă la îndeplinire parțial.

4. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 1.4 dispusă prin decizie:

Neorganizarea sub toate aspectele a controlului intern managerial, în conformitate cu cadrul legal de reglementare.

Din analiza răspunsurilor formulate cu referire la chestionarul minimal pentru evaluarea sistemului de control intern și a celor solicitate managerului în timpul controlului cu privire la evaluarea managementului și a activității de control intern, rezultă că, din punct de vedere procedural, **sistemul de control intern managerial** nu a fost organizat în conformitate cu prevederile Ordinului Secretarului General al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

În raport cu standardele de management/control intern structurate în cele 5 componente ale controlului intern, se constată că au fost implementate parțial următoarele standarde:

- ↳ nu s-a elaborat o procedură privind managementul riscurilor, principalele riscuri nu sunt identificate și evaluate;
- ↳ nu s-a elaborat un Regulament de organizare și funcționare a Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial;
- ↳ nu au fost identificate activitățile procedurabile și nu au fost elaborate proceduri operaționale pentru toate activitățile desfășurate în cadrul societății;
- ↳ nu au fost actualizate procedurile operaționale elaborate și aprobate;
- ↳ nu a procedat la inventarierea situațiilor care pot conduce la discontinuități în activitate și la întocmirea planului de continuitate a activității;

Raportul asupra sistemului de control intern managerial nu a fost întocmit în perioada 2017 – 2019.

4.1. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. 1.4 din decizie):

Implementarea sistemului de control intern/managerial în concordanță cu prevederile legale în vigoare, elaborarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial în colaborare cu Municipiul Bistrița prin Consiliul Local, în calitate de Asociat unic.

Termen de realizare 30.04.2021;

4.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La precedenta verificare s-a constatat neorganizarea sub toate aspectele a controlului intern managerial, în conformitate cu cadrul legal de reglementare.

La data prezentei verificări se constată faptul că entitatea:

- a întocmit o procedură operațională *PO 11- privind managementul riscului (anexa nr. 12)* dar acesta nu este actualizată din anul 2017;
- nu s-a elaborat un Regulament de organizare și funcționare a Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial;
- nu au fost identificate activitățile procedurabile și nu au fost elaborate proceduri operaționale pentru toate activitățile desfășurate în cadrul societății;
- nu au fost actualizate procedurile operaționale elaborate și aprobate;
- nu a procedat la inventarierea situațiilor care pot conduce la discontinuități în activitate și la întocmirea planului de continuitate a activității;
- Raportul asupra sistemului de control intern managerial nu a fost întocmit în perioada 2017 – 2020.

Administratorul entității a emis Dispoziția nr. 694/20.04.2021 prin care a numit un responsabil cu riscurile și a întocmit registrul riscurilor (*anexa nr. 13*).

4.3. Impactul estimat al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Îmbunătățirea activității entității verificate, prin implementarea controlului intern managerial.

4.4. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit masuri suplimentare fata de cele dispuse prin Decizia nr. 33/04.01.2020.

4.5. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că entitatea a numit un responsabil cu riscurile, a întocmit registrul riscurilor, apreciem că măsura a fost dusă la îndeplinire parțial.

5. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 1.5 dispusă prin decizie:

Neorganizarea si neexercitarea controlului financiar preventiv propriu, în conformitate cu prevederile legale

Ca urmare a evaluării mediului de control a entității auditate s-a constatat faptul că, administratorul societății nu a procedat la emiterea deciziei privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu în termenul prevăzut de OMFP nr.923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu (CFPP).

Având în vedere modificările intervenite în structura personalului de conducere a entității ultima Decizie privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu a fost emisa în data de 17.07.2017 de fostul administrator al societății, iar persoana desemnata a exercitat controlului financiar preventiv până la data de 31.03.2018 respectiv, până la data încetării contractului de angajare.

Din verificările efectuate la entitate, s-a constatat faptul că, în perioada 01.04.2018 până în prezent, CFPP nu a mai fost exercitat si nici nu a mai fost emisa o alta dispoziție de către administratorul societății prin care să desemneze o alta persoana responsabila.

5.1. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. 1.5 din decizie):

Desemnarea unei persoane responsabile pentru exercitarea controlului financiar preventiv și exercitarea acestui control conform prevederilor legale în colaborare cu Municipiul Bistrița prin Consiliul Local, în calitate de Asociat unic.

Termen de realizare 30.04.2021;

5.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La precedenta verificare s-a constatat faptul că, controlul financiar preventiv propriu nu a fost exercitat iar administratorul societății nu a emis o altă dispoziție privind desemnarea unei persoane responsabile cu activitatea de control financiar preventiv în urma modificărilor intervenite în structura de personal.

La data prezentei verificări se constată faptul că administratorul entității a emis Dispoziția nr. 693/20.04.2021 (*anexa nr. 14*) prin care numește persoana responsabilă să exercite controlul financiar preventiv propriu.

De asemenea entitatea întocmește lunar registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv (anexa nr. 15).

5.3. Impactul estimat al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Îmbunătățirea activității entității verificate, prin numirea unei persoane responsabile cu activitatea de control financiar preventiv și exercitarea acestuia conform prevederilor legale.

5.4. Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin exercitarea controlului financiar preventiv propriu conform prevederilor legale.

5.5. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit masuri suplimentare fata de cele dispuse prin Decizia nr. 33/04.01.2020.

5.6. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că administratorul entității a emis o dispoziție de numire a persoanei responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu și a întocmit registrul privind operațiunile supuse controlului financiar preventiv, apreciem că măsura a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

6. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii 2.1 dispusă prin decizie:

Prejudicierea patrimoniului entității ca urmare a executării silit, în calitate de terț poprit.

Urmare auditării obiectivului „Calitatea gestiunii economico-financiare” s-a constatat prejudicierea patrimoniului societății prin poprirea contului bancar a S.C. Business Parc Bistrița SUD S.R.L., în calitate de terț poprit și validarea popririi prin Sentința Civilă nr. 1909/2019. Suma care a făcut obiectul dosarului de executare silită nr. 390/2019 reprezintă o datorie personală a administratorului societății, d-l Magda Ioan față de Banca Transilvania S.A., iar S.C. Business Parc Bistrița SUD S.R.L. este terț poprit în calitate de angajator al d-lui Magda Ioan. Societatea angajatoare nu a respectat termenele privind consemnarea și reținerea unei cote de 1/3 din venitul lunar la debitorului Magda Ioan ceea ce a determinat executarea silită a S.C. Business Parc Bistrița SUD S.R.L.

Motivele de fapt care au condus la această situație sunt următoarele:

Dl. Magda Ioan, administrator al SC Business Parc Bistrița Sud SRL de la data de 19.06.2018, a avut, în raport cu Bancpost SA, calitatea de garant avalist în creditarea acordată societății SC Colins Internațional Prod SRL, al cărei asociat și administrator a fost împreună cu soția. La data de 11.04.2007, între Bancpost SA și Societatea Colins Internațional Prod SRL s-a încheiat contractul de credit nr. 4706, garantat cu biletul la ordin emis la data de 18.08.2008, cu scadență în data de 21.04.2010, avalizat de Magda Ioan și refuzat la plată cu ocazia prezentării sale de către unitatea bancară. Executarea silită a fost începută în anul 2012.

Banca Transilvania SA a preluat calitatea procesuală ca urmare a fuziunii prin absorbție a Bancpost SA, validată prin Încheierea 1899/21.11.2018 a Tribunalului Specializat Cluj.

Prin încheierea civilă nr. 1388/CC/2019 din data de 11.03.2019, pronunțată de Judecătoria Bistrița în dosarul nr. 2479/190/2019 s-a admis cererea formulată de B.E.J. Coroian Vasile, la solicitarea creditoarei Banca Transilvania S.A. și s-a încuviințat executarea silită solicitată împotriva debitorului Magda Ioan – alături de numita Magda Claudia - în vederea executării silită a obligației

stabilite prin titlul executoriu constând în Bilet la ordin emis la data de 18.08.2008, în oricare dintre modalitățile prevăzute de lege.

Prin adresa emisă în data de 03.05.2019 s-a dispus înființarea popririi în cota de 1/3 din venitul net lunar datorat de către terțul poprit Societatea Business Park Bistrița Sud SRL debitorului Magda Ioan, până la concurența sumei de 149.256,33 lei.

Dat fiind că terțul poprit nu s-a conformat dispozițiilor de poprire a veniturilor de natură salariale ale debitorului în termenul stabilit de 5 zile, în data de 23.05.2019, Banca Transilvania SA, prin executor judecătoresc, a formulat cerere de validare a popririi față de terțul poprit, în dosarul nr. 5533/190/2019 a Judecătoriei Bistrița.

Prin Sentința civilă nr 1909/2019 din 25 iulie 2019, instanța a admis cererea de validare a popririi față de terțul poprit SC Business Park Sud Bistrița SRL și obligă societatea la plata către creditoare a sumelor datorate debitorului, în limita creanței de 149,256,33 lei. **Sentința a rămas definitivă la data de 13.08.2019, prin neapelare.**

La data de 02.10.2019, Societatea Business Park Bistrița Sud S.R.L a depus la Judecătoria Bistrița contestație la executarea silită fiind înregistrat Dosarul nr. 9668/190/2019, soluționat prin Sentința Civilă nr. 752/2020 din data de 24.06.2020, prin care instanța respinge contestația la executare ca neîntemeiată și respinge, totodată, cererea contestatoarei de obligare a creditoarei Banca Transilvania SA la restituirea sumelor executate silit. Ca motivare, se precizează că „*Instanța de validare a stabilit cu autoritate de lucru judecat că BUSINESS PARK BISTRITA SUD S.R.L., în calitate de terț poprit, nu și-a îndeplinit în termen obligația ce îi revenea potrivit art. 787 alin. 1 Cod procedură civilă.*”

Conform extraselor de cont emise de Banca Transilvania SA, în anul 2019, au fost transferate, cu mențiunea „*transfer sumă blocată*” următoarele sume:

La data de 03.10.2019:

- suma de 7.730,74 lei;
- suma de 93.444,94 lei;
- suma de 7.939,09 lei;

La data de 13.11.2019:

- Suma de 2.651, 48 lei;
- Suma de 692 lei;

La data de 23.07.2020, Societatea Business Park Bistrița Sud S.R.L a formulat apel împotriva Sentinței civile 752/2020 din data de 24.06.2020 pronunțată în Dosarul 9668/190/2019, dosarul fiind la data prezentei pe rolul Tribunalului Bistrița-Năsăud, cu termen 16.12.2020, potrivit site-ului portal.just.ro.

6.1 Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. 2.1 din decizie):

Efectuarea unei analize în vederea identificării cauzelor ce au determinat nerespectarea procedurilor și termenelor privind consemnarea și reținerea unei cote de 1/3 din venitul lunar al debitorului M.I.. În baza concluziilor acestei analize, se vor dispune măsuri concrete care să asigure cu celeritate recuperarea prejudiciului adus patrimoniului societății prin inacțiunea persoanelor cu atribuții.

Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor sumelor transferate cu titlu de poprire, precum și a cheltuielilor implicite de judecată și executare silită și stabilirea beneficiilor nerealizate prin indisponibilizarea sumelor din contul entității.

Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat patrimoniului societății, înregistrarea în evidența contabilă a societății și recuperarea integrală a acestuia.

Termen de realizare 30.04.2021;

6.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La precedentă verificare s-a constatat prejudicierea patrimoniului societății prin poprirea contului bancar a S.C. Business Parc Bistrița SUD S.R.L., în calitate de terț poprit și validarea popririi prin Sentința Civilă nr. 1909/2019.

La data de 02.10.2019, Societatea Business Park Bistrița Sud S.R.L a depus la Judecătoria Bistrița contestație la executarea silită fiind înregistrat Dosarul nr. 9668/190/2019, soluționat prin Sentința Civilă nr. 752/2020 din data de 24.06.2020, prin care instanța respinge contestația la executare ca neîntemeiată și respinge, totodată, cererea contestatoarei de obligare a creditoarei Banca Transilvania SA la restituirea sumelor executate silit. Ca motivare, se precizează că „*Instanța de validare a stabilit cu autoritate de lucru judecat că BUSINESS PARK BISTRITĂ SUD S.R.L., în calitate de terț poprit, nu și-a îndeplinit în termen obligația ce îi revenea potrivit art. 787 alin. 1 Cod procedură civilă.*”

La data prezentei verificări se constată faptul că în urma contestației depuse, Tribunalul Bistrița-Năsăud în încheierea din data de 17.02.2021 (*anexa nr. 16*), dispune amânarea pronunțării hotărârii judecătorești pentru data de 04.03.2021.

Tribunalul Bistrița-Năsăud emite Decizia civilă nr. 153/04.03.2021 (*anexa nr. 17*), **definitivă**, în care admite apelul Societății Business Park Bistrița Sud SRL, schimbă sentința în sensul că admite contestația la executare formulată de contestatoarea Societatea Business Park Bistrița Sud SRL în contradictoriu cu Banca Transilvania SA și în consecință anulează executarea silită, obligă intimata să restituie contestatoarei sumele executate silit, obligă intimata să plătească contestatoarei cheltuieli de judecată în cuantum de 4.520 lei și restituirea taxei judiciare de timbru în valoare de 1550 lei.

Urmare a deciziei instanței, Banca Transilvania virează suma de 109.512,87 în data de 17.05.2021 reprezentând „*restituire sume din executare silită dosar litigiu 9668/190/2019/dosar executare 895/2019*” conform extrasului de cont nr. 13/17.05.2021 (*anexa nr. 18*) iar în data de 18.05.2021 virează suma de 8.212,97 lei reprezentând „*ch. de executare + ch. de judecată*” conform extrasului de cont nr 14/18.05.2021 (*anexa nr. 19*), astfel prejudiciul stabilit în valoare de **112.458,25 lei** a fost recuperat în integralitate.

6.3. Impactul estimat al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Îmbunătățirea activității entității verificate, prin recuperarea prejudiciului cauzat.

6.4. Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin recuperarea prejudiciului cauzat entității.

6.5. Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie:

Entitatea nu a stabilit masuri suplimentare fata de cele dispuse prin Decizia nr. 33/04.01.2020.

6.6 Valoarea abaterii:

Valoarea totală a abaterii este de **112.458,25 lei**, din care:

-valoarea stabilită de entitate: **112.458,25 lei**,

- valoarea recuperată: 112.458,25 lei,
- valoarea rămasă de recuperat: 0 lei.

6.7. Gradul de implementare a măsurii dispuse:

Având în vedere faptul că entitatea a recuperat în integralitate prejudiciul cauzat ca urmare a executării silite, în calitate de terț poprit, apreciem că măsura a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 33 din data de 04.01.2020:

a) măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate:

1. Măsura 1.2 din decizie:

A fost dusă în totalitate la îndeplinire măsura dispusă la punctul 1.2 din Decizia nr. 33 din data de 04.01.2020, respectiv entitatea efectuează înregistrările contabile în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

2. Măsura 1.5 din decizie:

A fost dusă în totalitate la îndeplinire măsura dispusă la punctul 1.5 din Decizia nr. 33 din data de 04.01.2020, respectiv entitatea a exercitat controlul financiar preventiv propriu conform prevederilor legale;

3. Măsura 2.1 din decizie:

A fost dusă în totalitate la îndeplinire măsura dispusă la punctul 2.1 din Decizia nr. 33 din data de 04.01.2020, respectiv entitatea a recuperat în integralitate prejudiciul cauzat ca urmare a executării silite;

b) măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial:

1. Măsura 1.1 din decizie:

A fost parțial dusă la îndeplinire măsura dispusă la punctul 1.1 din Decizia nr. 33 din data de 04.01.2020, respectiv entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă toate bunurile primite în administrare.

2. Măsura 1.3 din decizie:

A fost parțial dusă la îndeplinire măsura dispusă la punctul 1.3 din Decizia nr. 33 din data de 04.01.2020, respectiv entitatea a facturat penalități de întârziere, a comunicat societăților în cauză valoarea penalităților și a intentat acțiune în instanță împotriva unui debitor, dar nu a recuperat valoarea penalităților.

3. Măsura 1.4 din decizie:

A fost parțial dusă la îndeplinire măsura dispusă la punctul 1.4 din Decizia nr. 33 din data de 04.01.2020, respectiv entitatea a numit un responsabil cu riscurile, a întocmit registrul riscurilor.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 33/04.01.2020, care conține împreună cu anexele un nr. de 88 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 7 din data de 29.06.2021 la entitatea verificată și la nr. 7 din data de 29.06.2021 în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui auditorului public extern în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 33/04.01.2020, pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditor public extern,

Berințan Andreea Maria



Societatea Business Park Bistrița Sud S.R.L.,

Magda Ioan – Administrator

Marton Eniko – Economist

