

b) **Măsura dispusă prin decizie.** Ordonatorul principal de credite al UATJ Buzău va lua măsuri de clarificare a situației, cu toți factorii implicați, astfel încât UATJ Buzău să efectueze plăți din bugetul local în limita **valorii legale și reale stabilită prin licitație**, cu respectarea:

• **"Ofertei personalizată de produse și servicii destinată SC INTEGRAL SA Buzău" și Anexa 1 la Oferta personalizată, care reprezintă angajamentul BRD – GROUPE SOCIETE GENERALE SA București în finanțarea investiției;**

• a prevederilor contractului de furnizare de produse nr.74/03.10.2012;
• a prevederilor art.126, art.128-130 și 137 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, în sensul, că taxa pe valoarea adăugată să se calculeze numai asupra valorii comisioanelor și nu **asupra valorii dobânzilor,**

astfel încât să nu se efectueze plăți nelegale din bugetul local.

c) **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.**

În urma verificării modului de implementare a măsurii stabilite s-a constatat că:

-ordonatorul principal de credite al UATJ Buzău a luat măsuri pentru clarificarea situației, cu toți factorii implicați astfel încât UATJ Buzău a efectuat plăți din bugetul local în limita valorii legale și reale stabilită prin licitație, cu respectarea prevederilor contractului de furnizare de produse nr.74/03.10.2012 și prevederilor art.126, art.128-130 și 137 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal. Valoarea totală plătită de UATJ Buzău este de **8.659.541 lei** și este formată din: **8.418.979,42 lei costuri aferente acordării creditului furnizor stabilite prin licitație** (dobânzi în sumă de 7.416.639 lei și comisioane în sumă de 1.002.340 lei) și **240.562 lei TVA aferent comisionului**, calculat în timpul controlului (fișele bugetare la cap.55.02 art.20.24.02 prin care sunt reflectate plățile totalizând 8.659.541 lei sunt anexate la pag.nr.12-16)

-prin *Situația privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de uat la data de 30.06.2016* (anexată în copie la pag.nr.8-11) transmisă la Ministerul Finanțelor - Comisia de autorizare a împrumuturilor locale, în conformitate cu prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale și HG nr.9/2007 privind constituirea, componența și funcționarea comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, sunt reflectate plățile de dobânzi și comisioane în sumă totală de 8.659.541 lei;

-în sensul asigurării plății valorii legale și reale stabilită prin licitație, entitatea și BRD – GROUPE SOCIETE GENERALE SA București, prin Actul adițional nr.1, au modificat art.4 din Contractul de creditare prin factoring nr.2076/12.03.2012-Condiții speciale nr.1, referitor la plafonul de finanțare (copie anexată la pag.nr.6-7);

- la solicitarea UATJ Buzău (prin adresa nr.10181/2016- pag.nr.5) către BRD – GROUPE SOCIETE GENERALE SA București, pentru radierea tuturor garanțiilor aferente contractului de factoring nr.2076/12.03.2012 și confirmarea lichidării oricăror obligații decurgând din acest

contract (împrumut, dobânzi, comisioane), banca a confirmat că au fost stinse toate obligațiile și au fost radiate garanțiile (adresa nr.5999/26.08.2016 – pag.nr.4)

-avizul de ipotecă mobilă a fost stins, așa cum rezultă din extrasul din data de 25.08.2016 transmis de Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare (pag.nr. 1-3)

În urma verificării modului de implementare a măsurii stabilite s-a constatat că măsura dispusă prin Decizie **a fost implementată integral.**

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie

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

Se concluzionează că *măsura dispusă la pct.1.1* din decizie, a fost dusă la îndeplinire în totalitate, în sensul că ordonatorul principal de credite al UATJ Buzău a luat măsuri pentru clarificarea situației, cu toți factorii implicați astfel încât UATJ Buzău a efectuat plăți din bugetul local în limita valorii legale și reale stabilită prin licitație, cu respectarea prevederilor contractului de furnizare de produse nr.74/03.10.2012 și prevederilor art.126, art.128-130 și 137 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, de 8.659.541 lei.