

ROMÂNIA
JUDETUL BACĂU
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CĂIUȚI

PROIECT DE HOTĂRÂRE NR. 7 / 10.02.2021

privind însușirea raportului de follow-up nr. 105 din 22.01.2021 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 și a Deciziei nr. 44/1 din 04.02.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018, emise de Camera de Conturi Bacău

Subsemnatul ORÂNDARU Gabriel, primar al comunei Căiuți, județul Bacău,

Având în vedere:

- Raportul de audit financiar nr. A34/1347/19.10.2018 și Decizia nr. 44 din 13.11.2018 emise de Camera de Conturi Bacău, în urma acțiunii de audit financiar pe care Camera de conturi a efectuat-o în perioada 17.09.2018 – 19.10.2018 la nivelul Comunei Căiuți;
- adresa Camerei de Conturi Bacău nr. 194/1/04.02.2021, înregistrată sub nr. 1317/02.02.2021;
- Raportul de follow-up nr. 105 din 22.01.2021 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 ;
- Decizia nr. 44/1 din 04.02.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018;
- Referatul de aprobare a proiectului de hotărâre întocmit de către primarul comunei Căiuți, în calitate de inițiator nr. 1251/04.02.2021;
- raportul secretarului general nr. 1447 / 10.02.2021;
- prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată și a Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr. 155/pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități

În baza prevederilor art. 129, alin.1 și în temeiul art.139, alin.1, art. 196, alin. 1, lit. a din O.U.G. nr. 57 din 03 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

propun adoptarea unei hotărâri care să cuprindă următoarele :

Art.1. Se însușește Raportul de follow-up nr. 105 din 22.01.2021 încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 emise de Camera de Conturi Bacău și Decizia nr. 44/1 din 04.02.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018.

Art.2. Raportul de follow-up nr. 105 din 22.01.2021 și Decizia nr. 44/1 din 04.02.2021 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.3. Primarul comunei Căiuți, în calitate de ordonator de credite, va duce la îndeplinire măsurile dispuse prin Decizia nr. 44/2018, până la data de 10.05.2021.

Art.4. Prezenta hotărâre va fi adusă la cunoștință publică prin afișare pe pagina de internet www.primariacaiuti.ro și va fi comunicată primarului comunei, compartimentului financiar- contabilitate, Camerei de Conturi Bacău și Instituției Prefectului - Județul Bacău.

**Inițiator,
Primar,
Orândaru Gabriel**



**Avizat,
Secretar general,
Căpățînă Ramona**

**COMUNA CAIUTI
JUDETUL BACAU
-PRIMAR-**

Nr.1251 /04.02.2021

REFERAT DE APROBARE

proiect de hotărâre privind însușirea raportului de follow-up nr. 105 din 22.01.2021 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 și a Deciziei nr. 44/1 din 04.02.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018, emise de Camera de Conturi Bacău

Prin adresa nr. 194/1/04.02.2021, înregistrată sub nr. 1317/02.02.2021 Camera de Conturi Bacău a comunicat Raportul de follow-up nr. 105 din 22.01.2021 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 și Decizia nr. 44/1 din 04.02.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018.

Astfel, în conformitate cu prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 129, alin. 1, art.139, alin.1 din Codul administrative propun spre analiză proiectul de hotărâre.

**Inițiator,
PRIMAR,
ORÂNDARU GABRIEL**



COMUNA CAIUTI
JUDETUL BACAU
Nr.1447 /10.02.2021

RAPORT DE SPECIALITATE

la proiectul de hotărâre privind însușirea raportului de follow-up nr. 105 din 22.01.2021 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 și a Deciziei nr. 44/1 din 04.02.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018, emise de Camera de Conturi Bacău

Prin adresa nr. 194/1/04.02.2021, înregistrată sub nr. 1317/02.02.2021 Camera de Conturi Bacău a comunicat Raportul de follow-up nr. 105 din 22.01.2021 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018 și Decizia nr. 44/1 din 04.02.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din 13.11.2018.

În Decizia nr. 44/2018, însușită de Consiliul local, sunt prezentate măsurile care urmează a fi întreprinse în vederea înlăturării deficiențelor constatate de Camera de Conturi Căiuți în urma controlului efectuat la nivelul comunei Căiuți, așa cum au fost consemnate în Raportul de audit financiar nr.1347 din 19.10.2018, cu termen de realizare 28.02.2019, termen care a fost prelungit prin Decizia 44/1/2021 până la data de 10.05.2021, ordonatorul de credite urmând să ia măsuri.

Astfel, în conformitate cu prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 129, alin. 1, art.139, alin.1 din Codul administrativ, Raportul de follow-up și Decizia de prelungire a termenului de realizare a măsurilor dispuse prin Decizia 44/2018 se prezintă Consiliului local - autoritatea deliberativă la nivelul comunei, sens în care va adopta o hotărâre de însușire a celor două documente emise de Camera de Conturi și eventual poate dispune măsuri de ducere la îndeplinire.

Secretar general,
CĂPĂȚÎNĂ RAMONA





CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Com. CĂIUȚI			
INTRARE	1317		
IEȘIRE			
Ziua	02	Luna	02
Anul	2021		

Nr. 194/1/04.02.2021

Dna Secrețar

Către,
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CĂIUȚI
Domnului/Doamnei secretar

În temeiul prevederilor art.33 alin. (1) din Legea 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 spre analiză în prima ședință de Consiliu local, **Raportul de follow-up nr. 105 din 22/01/2021** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din data de 13.11.2018 împreună cu **Decizia nr. 44/1 din 04.02.2021** de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din data de 13.11.2018.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de măsurile dispuse prin decizie de directorul Camerei de Conturi Județul Bacău.

DIRECTOR,

Alexandru Victor Nițulescu





CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Nr. 44/1/04.02.2021

Dosar A 34/2018

DECIZIE

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor
dispuse prin Decizia nr. 44 din data de 13.11.2018

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 - 236 Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat în Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. nr. 547 din 24 iulie 2014,

examinând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 105 din data de 22.01.2021 încheiat în urma acțiunii de verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din data de 13.11.2018 efectuată la UATC Căiuți,

se acordă prelungirea până la data de 10.05.2021 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. I.B.5 și II.A.6 din Decizia nr. 44 din 13.11.2018.

Atenționăm asupra faptului că neurmărirea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse poate conduce la prescrierea debitelor stabilite.

DIRECTOR ADJUNCT,

Gherasim Costel

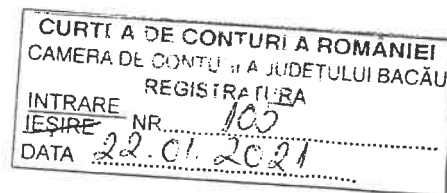


Data emiterii: 04.02.2021



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

UAT COMUNA CĂIUȚI
Nr. de înregistrare: 649/21.01.2021



RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie
(Raport de follow - up)
CAIUTI, 21.01.2021

Subsemnatul Stoica Petrică, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi a județului Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 40/14.01.2021 și a legitimației de serviciu nr. 2048/1995, am efectuat în perioada 18.01 – 21.01.2021 acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din data de 13.11.2018, la **UAT Comuna Căiuți**, cu sediul în comuna Căiuți, str. Raducanu Rosetti nr.77, județ Bacău, telefon 0234/338401, cod fiscal 4455293, fax 0234/338701, email: primariacaiuti@yahoo.com.

În timpul efectuării acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 44 din data de 13.11.2018, conducerea executivă a unității verificate a fost asigurată de către:

- > Orândaru Gabriel - primar și ordonator principal de credite, începând cu data de 24.06.2016 și în prezent;
- > Florea Constantin - viceprimar începând cu data de 24.06.2016;
- > Căpățână Ramona – secretar comună;
- > Neagu Mioara – șef birou financiar contabil.

La prezentul control, urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin Decizia nr. 44/13.11.2018, s-au constatat următoarele aspecte:

I. Măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin Decizia nr.44/13.11.2018

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Urmare verificării modului de înregistrare în contabilitate a achizițiilor de bunuri și servicii au fost constatate unele abateri, după cum urmează:

a) Cu factura nr.550/21.12.2016 au fost achiziționate de la SC Avantgarde SRL ornamente pentru Crăciun, în suma totală de 9.440.64 lei, care au fost trecute direct pe cheltuielile de exploatare ale unității conform notei de contabilitate nr.516/JF/22.12.2016.

Întrucât aceste bunuri sunt de natura obiectelor de inventar, trebuiau evidențiate în contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" conform prevederilor Ordinului MFP nr.1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

b) Din verificarea platilor efectuate care au fost înregistrate ca cheltuieli efectuate la capitolul 84.02.20 s-a constatat că, în mod eronat, unele cheltuieli de capital au fost contabilizate și prezentate în situațiile financiare ca fiind de natura celor curente;

c) Din verificarea documentelor de evidenta primară întocmite cu ocazia achizițiilor de bunuri materiale, s-a constatat că „Notele de recepție și constatare de diferențe” nu sunt semnate de către membrii comisiilor de recepție nominalizați prin dispoziții de primar. Aceste documente justificative pentru încărcarea în gestiune a bunuri materiale achiziționate au fost confirmate, prin semnătura, numai de către primarul comunei Durlan Iulian până la data de 24 iunie 2016 și Orândaru Gabriel primar începând cu data de 24 iunie 2016 și în prezent;

d) În unele cazuri, s-a constatat că materialele achiziționate (materiale de construcții și carburant, etc.) nu au fost justificate ca fiind consumate pe locuri de folosință, întocmindu-se bonuri de consum fără a se anexa documente justificative din care să rezulte necesitatea și oportunitatea consumului materialelor respective pe locuri de folosință. Bonurile de consum a materialelor, au fost confirmate numai de către viceprimarul comunei Florea Constantin, prezintă explicații sumare, cu caracter general, fără a se putea identifica în toate cazurile locurile de consum a materialelor.

Nu au fost întocmite în toate cazurile procese verbale de punere în operă a materialelor achiziționate sau de transformare a acestora în diverse obiecte de inventar de către persoanele implicate în aceste activități și care să fie confirmate de ordonatorul de credite.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, cu modificările și completările ulterioare: „art. 8(1);
- **OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- **OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Primarul UATC Căiuți în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și implicit în situațiile financiare raportate;
- corectarea soldurilor din evidenta contabilă a unității;
- actualizarea deciziilor cu persoanele care au calitatea de gestionar;
- întocmirea notelor de recepție și constatare de diferențe de către membrii comisiei de recepție numiți prin dispoziția primarului și confirmarea primirii în gestiune de către gestionarii desemnați de ordonatorul de credite;
- pentru achizițiile directe de bunuri și servicii se vor întocmi în toate cazurile note justificative de către persoana desemnată cu achizițiile publice în care se va detalia modul de selecție a furnizorului/prestatorului, cantitatea necesară și prețul de atribuire/unitatea de măsură;
- la darea în consum a bunurilor materiale achiziționate se va anexa în toate cazurile procese verbale de punere în operă a materialelor pe locuri de folosință, conform normativelor de consum, sau de transformare a acestora în obiecte de inventar, dacă este cazul, întocmite de către gestionari și confirmate de către ordonatorul de credite.

Termen de realizare: 28.02.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

În timpul misiunii de audit s-a procedat la efectuarea corecțiilor în evidența contabilă în suma de **164.210,44 lei**, conform notelor de contabilitate nr.76/JN-79/JN din 12.10.2018.

S-au actualizat deciziile pentru persoanele care au calitatea de gestionar. Ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr.184/26.05.2020 prin care s-au desemnat persoanele care au calitatea de gestionar al bunurilor din patrimoniul comunei Căiuți. De asemenea s-au emis și angajamente de plată, respectiv angajamentul nr.5648/27.05.2020 pentru Damian Alina și nr. 5649/ 27.05.2020 pentru Tudor Mihaela – Marinela care au calitatea de gestionari.

S-au întocmit în toate cazurile note de recepție și constatare de diferență de către membrii comisiei de recepție numiți prin dispoziția primarului precum și confirmarea primirii în gestiune de către gestionarii desemnați de către ordonatorul de credite.

S-au întocmit note justificative de către persoana desemnată cu achiziții publice în care se detaliază modul de selecție a furnizorului /prestatorului, cantitatea necesară și prețul de atribuire/unitatea de măsură.

Au fost întocmite procese verbale de punere în operă a materialelor pe locuri de folosință, conform normativelor de consum sau de transformare a acestora în obiecte de inventar, acolo unde este cazul, întocmite de către gestionari și confirmate de ordonatorul de credite.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată în totalitate.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de către auditori = **164.210,44 lei.**

Valoarea stabilită de către entitate = **164.210,44 lei.**

Valoarea corectată de către entitate = **164.210,44 lei.**

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc...

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin Decizia nr.44/13.11.2018

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

2. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern - auditul public intern

S-a constatat că în anii 2016 și 2017, UAT Comuna Căiuți nu a asigurat condițiile legale pentru organizarea și funcționarea activității proprii de audit public intern, respectiv nu a luat măsuri pentru ocuparea postului de auditor public intern prevăzut în organigramă unității.

Neasigurându-se funcționarea activității proprii de audit public intern, conducerea instituției nu a avut asigurări cu privire la bună administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, nu are posibilitatea perfecționării activităților proprii și nu este sprijinită în îndeplinirea

obiectivelor sale, care să-i permită evaluarea și îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

Legea sau altă reglementare încălcată:

⌘ **Legea nr. 672/19 decembrie 2002** privind auditul public - art. 11-13;

⌘ **OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale - ANEXA 1 Norme metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

2. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern - auditul public intern

Primarul UATC Căiuți în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure organizarea și exercitarea activității de audit public intern, acțiuni care se va corela și cu obligația instituirii unui cadru organizatoric eficient privind controlul intern managerial, inclusiv a unor indicatori care să asigure evaluarea permanentă a modului de funcționare a acestuia.

Termen de realizare: 28.02.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Prin HCL nr. 86/20.11.2020 s-a aprobat aderarea comunei Căiuți, județul Bacău la Asociația Comunelor din România, însușindu-se prevederile Statului. Prin HCL 87/20.11.2020 s-a aprobat însușirea Acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Filialei Județene Bacău a AcoR.

În luna martie 2020 Comuna Caiuti a facut obiectul misiunii de audit cu tema "Evaluarea modului de derulare a activitatii financiar contabile din cadrul comunei Caiuti, judetul Bacau" întocmindu-se raportul nr.474/4063/31.03.2020.

În urma misiunii de audit, ordonatorul principal de credite a comunicat către DAPI Filiala județenă Bacău a ACOR planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor formulate prin raportul de audit nr.474/31.03.2020.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată în totalitate.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de către auditori = 0 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 0 lei.

Valoarea corectată de către entitate = 0 lei.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc...

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin Decizia nr.44/13.11.2018

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

3. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege

3.1 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri nerezidențiale, pentru sediile sociale ale societăților deținute de aceștia sau de alte persoane

Urmare confruntării contribuabililor înregistrați în evidență fiscală a Comunei Căiuți cu contribuabilii care figurează în evidență Administrației Finanțelor Publice Municipiul Onești, s-a constatat că un număr de 52 agenți economici au sediul social declarat în Comuna Căiuți, pentru care persoanele fizice proprietari ai clădirilor respective nu au declarat suprafețele aferente sediului social în vederea stabilirii impozitului pe clădirile nerezidențiale. În perioada 2016-2018 s-a constatat că unitatea verificată nu a calculat, înregistrat în contabilitate și nu a încasat impozitul pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea unui număr de 52 persoane fizice.

3.2 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate

Au fost constatate 73 persoane fizice autorizate și persoane juridice care au desfășurat activități economice și nu erau înregistrați în evidență fiscală a Comunei Căiuți cu taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate datorată pentru perioada 2015-2018. Pentru contribuabilii în cauză nu a fost stabilită și nici încasată taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate pentru perioada 2015-2018.

3.3 Impozitul pe teren datorat de către proprietarii de terenuri care nu au procedat la ridicarea titlurilor de proprietate din diverse motive și nu au achitat impozitul pe teren datorat pentru perioada 2014-2018

Din verificarea modului de stabilire a impozitului pe teren s-a constatat că în cazul a 25 de titluri de proprietate pentru o suprafață totală de 7,4137 ha, titularii nu au ridicat titlurile de proprietate iar compartimentul de specialitate din cadrul comunei Căiuți nu a stabilit impozitul pe teren aferent.

3.4 Taxa pe teren datorată pentru terenurile concesionate în perioada 2017-2018

În anii 2012 și 2013 s-au încheiat contractele de concesiune nr.5161/02.08.2012 și nr.2186/19.03.2013 cu SC SORT CONSTRUCT GROUP SRL pentru terenuri situate în extravilanul comunei Căiuți.

Contractele de concesiune priveau suprafața de 23,41 ha în extravilanul comunei Căiuți având categoria de folosință de teren cu pășune și teren netrebnic, pentru care s-a stabilit o taxă pe teren utilizând cota de impozitare în extravilanul comunei.

Întrucât concesionarul SC SORT CONSTRUCT GROUP SRL a întocmit Planulul de urbanism zonal (PUZ) pentru suprafețele concesionate, în mod implicit terenurile respective trebuiau impozitate conform Codului Fiscal ca teren intravilan începând cu anul 2017.

Auditorii publici externi au constatat că nu au fost efectuate corecțiile necesare privind stabilirea taxei pe teren pentru suprafețele de teren concesionate, conform noilor prevederi privind încadrarea în categoria de folosință intravilan, respective teren curți construcții – 3 ha și teren cu ape 20,41 ha.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, art.458, 459;
- **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, art. 220, art. 226, art. 227, art. 230, 236, 238;
- **Norme metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015** privind Codul fiscal aplicabil de la 06.01.2016, pct.57;
- **Legea contabilității nr.82/1991, republicată, actualizată**, art. 2, (3) art. 6,(1) art. 11, art. 16,art. 18;

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

3. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege

3.1 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri nerezidențiale, pentru sediile sociale ale societăților deținute de aceștia sau de alte persoane

3.2 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate

3.3 Impozitul pe teren datorat de către proprietarii de terenuri care nu au procedat la ridicarea titlurilor de proprietate din diverse motive și nu au achitat impozitul pe teren datorat pentru perioada 2014-2018

3.4 Taxa pe teren datorată pentru terenurile concesionate în perioada 2017-2018

Primarul UATC Căiuți în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la procesul verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- aplicarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;
- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane fizice și juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;
- verificarea tuturor contribuabililor care înregistrează debite la bugetul local, luarea măsurilor operative de executare silită a debitorilor în cadrul termenului de prescripție, în vederea încasării creanțelor cuvenite bugetului local;
- stabilirea suprafeței reale a sediului social pentru toți agenții economici care figurează înregistrați în clădirile aparținând persoanelor fizice de pe raza comunei și determinarea cuantumului impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente pentru nevirarea la termen;
- identificarea tuturor contribuabililor care desfășoară activități de profil pe raza comunei, stabilirea și încasarea eventualelor diferențe de taxe pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate inclusiv a majorărilor de întârziere aferent;
- identificarea proprietarilor/moștenitorilor/deținătorilor de terenuri conform titlurilor de proprietate neridicate și a terenurilor situate în intravilan/extravilanul comunei Căiuți în vederea stabilirii masei impozabile;
- stabilirea impozitului pe teren datorat în funcție de suprafață, categoria de folosință și cota de impozitare inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;
- actualizarea contractelor încheiate fără respectarea prevederilor legale și a celor în care concesionarii nu au respectat clauzele contractuale;
- stabilirea taxei pe teren datorată de către toți concesionarii de terenuri în funcție de suprafață, categoria de folosință și cota de impozitare inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;
- emiterea de titluri executorii pentru titlurile de creanță devenite executorii la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege;
- efectuarea unui punctaj periodic între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 - "Creanțe ale bugetului local".

Termen de realizare: 28.02.2019

3. Inventarierea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

Primarul UATC Căiuți în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- elaborarea de norme interne procedurale privind efectuarea inventarierii care să fie aduse la cunoștința persoanelor implicate în aceste operațiuni;
- finalizarea inventarierii patrimoniului conform prevederilor OMFP nr.2861/2009 și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii;

actualizarea procedurii operaționale privind inventarierea patrimoniului în sensul corectării și completării acesteia, astfel încât să fie asigurată respectarea reglementărilor legale privind inventarierea patrimoniului.

Termen de realizare: 28.02.2019

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

3. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege

3.1 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri nerezidențiale, pentru sediile sociale ale societăților deținute de aceștia sau de alte persoane

Un număr de 52 agenți economici au sediul social declarat în comuna Căiuți, pentru care persoanele fizice proprietari ai clădirilor respective nu au declarat suprafețele aferente sediului social în vederea stabilirii impozitului pe clădiri nerezidențiale.

Impozitul pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice a fost determinat prin înmulțirea valorii impozabile stabilite de Codul Fiscal pentru clădiri cu cadre de beton armat sau pereți exteriori din cărămidă arsă sau din orice alte materiale rezultate în urma unui tratament chimic cu/fără instalații de apă canalizare, electrice și încălzire sau clădiri cu pereți exterior din lemn, piatră naturală, cărămidă nearsă, vălătuci sau orice alte materiale nesupuse unui tratament termic și/sau chimic, cu suprafața de 5 mp, rezultând o valoare impozabilă aferentă suprafeței estimate.

La valoarea impozabilă stabilită pentru fiecare persoană fizică deținătoare de poziție de rol fiscal și în funcție de tipul clădirii deținute s-a aplicat cota de impozitare de 2% stabilită prin HCL nr. 57/20.11.2015, HCL nr. 110/13.12.2016 și HCL nr.90/19.12.2017 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anii 2016-2018 de către Consiliul local al comunei Căiuți.

Veniturile suplimentare stabilite, reprezentând impozit pe clădiri nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice în perioada 2016-2018, au fost stabilite la suma totală de 4.120 lei, la care s-au adăugat majorări de întârziere în sumă de 723 lei, calculate în baza art.124¹ din Codul de procedură fiscală și Legea nr.2017/2-,07.2015, art.183.

La data de 25.11.2020, toți cei 52 de agenți economici identificați au fost încasați integral, rezultând un debit în suma 4.120 lei și majorări calculate actualizate la data plății de 864 lei, conform tabelului anexat (**anexa nr.1**).

3.2 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate

Urmare a verificării contribuabililor înregistrați în evidența fiscală a Comunei Căiuți cu contribuabilii care figurează în evidența Administrației Finanțelor Publice Onești având sediul social declarat în comuna Căiuți, au fost constatate 72 persoane fizice autorizate și persoane juridice care au desfășurat activități economice și nu erau înregistrați în evidența fiscală a comunei Căiuți cu taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate datorată pentru perioada 2015-2018.

Veniturile nestabilite și neîncasate în cazul celor 72 persoane fizice autorizate și persoane juridice au fost calculate în cuantum total de 6.932 lei, la care se adăugă majorările de întârziere în sumă de 1.634 lei, calculate în baza art.124¹ din Codul de procedură fiscală.

Comuna Caiuti a trimis o adresa la Administrației Finanțelor Publice Onești prin care a solicitat ca trimestrial Serviciul Fiscal Municipal Onești contribuabilii înregistrați în evidența Serviciul Fiscal Municipal Onești pentru persoanele fizice autorizate și persoane juridice care desfășoară activități economice în vederea înregistrării în evidența fiscală a Comunei Caiuti cu taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate, aplicându-se astfel dispozițiile Codului fiscal și a Normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale.

La data de 25.11.2020, cei 72 agenți economici persoane fizice autorizate și persoane juridice au fost încasati integral. Fata de debitul total de 8.566 lei (6932 lei + 1634 lei majorări calculate la data controlului) s-a încasat suma de 8.978 lei (6.932 lei debit și 2.046 lei majorări calculate la data plății), conform **anexei nr.2**.

3.3 Impozitul pe teren datorat de către proprietarii de terenuri care nu au procedat la ridicarea titlurilor de proprietate din diverse motive și nu au achitat impozitul pe teren datorat pentru perioada 2014-2018

S-au constatat 25 de cazuri în care titularii titlurilor de proprietate (proprietari/moștenitori legali/deținători) nu au ridicat titlurile de proprietate pentru care s-a calculat o diferență de impozit în sumă de 1.934 lei, la care se adaugă majorări de întârziere în suma de 580 lei pentru perioada 2014-2019.

Biroul contabilitate a solicitat către biroul agricol, prin referatul nr. 4495/07.05.2019, date suplimentare de identificare ale persoanelor care au cerut reconstituirea dreptului de proprietate sau ale moștenitorilor de drept care au solicitat reconstituirea dreptului de proprietate și copii după corespondența întocmită în vederea identificării titularilor titlurilor de proprietate (proprietari /moștenitori legali/deținători) și care nu au ridicat titlurile de proprietate și nici până în prezent nu am primit cele solicitate.

La cele 25 de cazuri cuprinse în Situația privind estimarea impozitului pe teren datorat de către proprietari care nu au procedat la ridicarea titlurilor de proprietate, entitatea a efectuat următoarele demersuri:

- Poziția nr.1 – TP 82656, defunct Belei ST.N. Maria s-au solicitat date de identificare de la registrul agricol cu adresa nr. 4495 / 07.05.2019. Nu s-a prezentat nimeni pentru revendicarea titlului de proprietate ;

- Poziția nr.2 TP 82767 – defunct Avram Ilie s-au solicitat date de identificare de la registrul agricol cu adresa nr. 4495/07.05.2019. Nu s-a prezentat nimeni pentru revendicarea titlului de proprietate ;

- Poziția nr.3 TP nr.82910 – defunct Neagu I Gheorghe cu moștenitorii Neagu Stan, Neagu Neculai, Neagu Frăsina s-a solicitat date de identificare de la registrul agricol cu adresa nr. 4495/07.05.202019. Nu s-a prezentat nimeni pentru revendicarea titlului de proprietate ;

- Poziția nr.4 –TP 82349, rol fiscal 10737 –contribuabil Fundătură Neculai s-a încasat la zi debitul în anul 2020, inclusiv majorările aferente pentru perioada 2014-2020, conform chitanței 4337/11.09.2020.

- Poziția nr.5 – TP 83085, rol fiscal 10428 - contribuabil – def. Fundătură Nicolae, Pislaru Victoria, Raneti Lucia – nepoată, s-a încasat integral debitul si majorările aferente pentru perioada 2014-2020 cu chit 4338/11.09.2020.

- Poziția nr. 6 defunct Jitcovi Dumtru TP82326, rol fiscal 10222 este înregistrat în baza borderoului din anul 2007 și beneficiază de scutire pentru limită de sumă conform HCL – urilor aprobate – anulare creanțe fiscale, sumă limită 39 lei.

- Poziția nr.7 defunct Pîrvu Șt N. Vasile TP 82694 cu moștenitorii Pîrvu N. Vasile și Vasiloiu Maria, s-a solicitat date de identificare de la registrul agricol cu adresa nr.4495/07.05.202019. Nu s-a prezentat nimeni pentru revendicarea titlului de proprietate ;

- Poziția nr. 8 din tabel TP nr.83163, rol fiscal 10359, pe defunct Chelaru Ilie, moștenitor Chelaru I Neculai, pentru suprafața respectivă era calculat debitul care s-a plătit integral în anul 2019. Titlul de proprietate nu era ridicat, debitarea s-a făcut din anul 2007, conform borderoului transmis de registrul agricol, poziția 359. Conform chitanței nr.1152/19.02.2019, în sumă totală de 171,72 lei s-a încasat debitul integral.

- Poziția 9 – Melinte I. Manole TP 83169, rol fiscal 10360 lei, înregistrat în baza borderoului din anul 2007, s-a făcut urmărirea : înștiințare de plată, proces verbal de afisaj, somație, adresă către comuna Ștefan cel Mare, județul Bacău. Din raspunsul comunicat de comuna Ștefan cel Mare rezulta că nu se cunoaște persoana respectivă, toate adresele cu confirmare de primire fiind returnate.

- Poziția nr.10, TP 83038 defunct Milea N. Gheorghe, s-au solicitat date de identificare de la registrul agricol cu adresa nr. 4495/07.05.2019. Nu s-a prezentat nimeni pentru revendicarea titlului de proprietate ;

- Poziția 11 – TP 83030, rol fiscal 10247, Ghitul Neculai – defunct, terenul a fost impozitat pe baza borderoului depus de registrul agricol la poziția 235 pentru perioada 2014-2020, dar nu a fost încasat. S-au întocmit următoarele documente : adresa 6533/22.07.2014 prin care s-au solicitat date suplimentare despre eventualii moștenitori ai defunctului mai sus menționat.

Prin adresa nr.6543 /22.07.2014 biroul contabilitate a solicitat date suplimentare de identificare a moștenitorilor de la Registrul agricol comuna Căiuți însă nu s-a primit răspuns. Înștiințarea de plată nr.7281/11.08.2014 – titlul executoriu nr. 547/11.08.2014 trimis la adresa sat Coțofănești, comuna Cotofănești, județul Bacău a venit retur cu mențiunea destinatar necunoscut.

A fost întocmit Procesul verbal de afișare nr. 81288/02.09.2014 la sediul Primăriei Căiuți. Prin Adresa nr.4612/08.10.2014 sosită de la comuna Coțofănești, s-a indicat ca moștenitoare pe Ghitu N. Ana – defuncți cu moștenitoare Iacob Maria defuncta. S-a trimis înștiințarea de plată nr. 10208/24.10.2014 către doamna Iacob Maria, moștenitoarea indicată de comuna Coțofănești, cu domiciliul în satul Borșani, comuna Coțofănești și cu cnp aferent. S-a emis înștiințarea de plată nr.10208/24.10.2014 și titlul executoriu nr. 928/24.10.2014, somația nr. 11690/04.12.2014 plicul fiind returnat cu mențiunea destinatar decedat. A fost întocmit Procesul verbal de afișare nr. 506/14.01.2015. De asemenea cu Adresa nr. 9443/13.12.2015, s-a solicitat primăriei comunei Coțofănești trimisă de către executoriul fiscal al comunei Căiuți, date despre moștenitorii defunctului Ghitu I. Neculai cu moștenitori, adresa de domiciliu și CNP. Drept răspuns s-a primit adresa nr.5432/06.11.2015 unde este indicată ca moștenitoare doamna Iacob Maria fiind decedată. În 2016 s-a transmis din nou somația nr. 10614/27.09.2016 și titlul executoriu nr. 252/22.09.2016, către comuna Coțofănești, județul Bacău destinatarul fiind decedat între timp. S-a întocmit procesul verbal de afișare nr.11497/19.12.2017. La data controlului nu s-au obținut informații cu privire la moștenitorii lui Ghitu neculai titular al titlului de proprietate 83030.

- Poziția 12 – TP 83142 rol fiscal 10525 – Bălan I Grigore, terenul arendat și plătit integral în fiecare an. Înregistrarea în evidența contabilă s-a făcut în baza cererii nr, 9857/10.10.2018 întocmită de moștenitorul Bălan Costică. Terenul este arendat la SC INTERAGROALIMENT SRL, care conform contractului de arendă plătește și impozitul pe teren.

- Poziția 13 TP 82381 – def. Damian Maria Poziția 14 din tabel s-a solicitat date de identificare de la registrul agricol cu adresa nr. 4495 / 07.05.2019. Nu s-a prezentat nimeni pentru revendicarea titlului de proprietate ;

- Poziția nr.14, TP 82769 – def Lungu V Maria, cu Lungu Ioan moștenitor s-a solicitat date de identificare de la registrul agricol cu adresa nr. 4495 / 07.05.2019. Nu s-a prezentat nimeni pentru revendicarea titlului de proprietate ;

- Poziția 15 TP nr.82550 – def. Ciubotaru Maria s-au solicitat date de identificare de la registrul agricol cu adresa nr. 4495/07.05.2019. Nu s-a prezentat nimeni pentru revendicarea titlului de proprietate ;

- Poziția nr.16 –TP nr.82782 rol fiscal 5248 - domnul Ghionoiu Gh. Gheorghe este moștenitorul defunctului Ghionoiu I. Gheorghe. Debitul a fost încasat integral cu chitanța nr.312/20.01.2021 (61,76 lei debit +34,99 lei majorari).

- Poziția nr.17 –TP 82847 - defunct Mînecuță I Ion, s-au solicitat date de identificare de la registrul agricol cu adresa nr. 4495/07.05.2019. Nu s-a prezentat nimeni pentru revendicarea titlului de proprietate ; Poziția nr.18 –TP.82278, rol fiscal 10220, defunct Drăgan I Ion cu moștenitorii Drăgan Emil și Bejan Maria. Au fost dați în debit în anul 2007 pe baza borderoului primit de la Registrul Agricol și în fiecare an beneficiază de scutire pentru limită de sumă, conform HCL din perioada 2014-2019 aprobate privind anularea creanțelor fiscale ;

- Poziția 19 – TP 82474, def. Dănilă St Stefan, s-au solicitat date de identificare de la registrul agricol cu adresa nr. 4495/07.05.2019, nu s-a prezentat nimeni pentru revendicarea titlului de proprietate ;

- Poziția 20- TP 82909, def. Cosma I Neculai, moștenitori Cozma Ion și Cosma Neculai s-a solicitat date de identificare de la registrul agricol cu adresa nr. 4495/07.05.2019, nu s-a prezentat nimeni pentru revendicarea titlului de proprietate.

- Poziția nr.21 –TP.83171, rol fiscal 3060, titlul de proprietate este pe numele Apostu N Ileana, pentru care s-au stabilit debite pe baza borderoului întocmit de Camera Agricolă din anul 2007, deși nu a fost ridicat titlul de proprietate. Rolul fiscal 3060 a fost debitat și impozitat în fiecare an la poziția de rol 3060, a soților Apostu Neculai și Apostu N. Ileana. Rezultă că terenul extravilan este înregistrat și plătit integral.

- Poziția nr.22 – TP 83167, rol fiscal 10765, defunct Tabalaie E. Vasile, moștenitori prezumtivi Tabalaie Mircea a fost debitat în baza cererii depusă de către moștenitor. S-a emis Decizia nr.12853/27.11.2020 pentru suma de 149 lei și majorări calculate la zi de 71,50 pentru perioada 2014-2020. Moștenitorul a plătit suma de 200 lei, din care debit 149 lei debit și 51 lei accesorii.

- Poziția 23 –TP83031, rol fiscal 10364 – defunct Drăgan I Neculai. A fost identificat cu moștenitorii : Drăgan Viorel și Drăgan Gheorghe. S-a debitat în baza borderoului primit de la registrul agricol în anul 2007 poziția 364, deși titlul de proprietate nu a fost ridicat de la acest birou. S-a întocmit adresa privind solicitarea de date de identificare nr.6543/22.07.2014 către Primăria comunei Coțofănești privind CNP, moștenitori, în cazul celor decedați și dacă s-a dezbătut moștenirea pe raza comunei Coțofănești, județul Bacău. Din corespondențele purtate a rezultat că destinatarii nu sunt cunoscuți.

- Poziția nr.24 TP nr. 83037 def Constantinescu Margareta cu moștenitorii Cristea Alexandru, Cristea Magda. S-au solicitat date de identificare de la registrul agricol cu adresa nr. 4495/07.05.2019 însă nu s-a prezentat nimeni pentru revendicarea titlului de proprietate ;

- Poziția nr.25 – TP nr.82120, rol fiscal nr. 0461, defunct Sandu Gh. Gheorghe, moștenitor Sandu Maria, din comuna Ștefan cel Mare, a fost înregistrată în baza borderoului depus de Camera Agricolă în anul 2017. În anul 2014 moștenitoria Sandu Maria are o poprire onorată de Casa de Pensii Onesti, conform fișei fiscale. În 2016 a achitat cu chitanța nr. 6010/08.11.2016 iar din anul 2017 beneficiază de scădere pentru limită de sumă conform HCL – urilor aprobate – anulare creanțe fiscale sumă limită 39 lei. Debitul anual este de 24 lei.

S-a întocmit referatul nr.9677/23.09.2019 prin care s-a solicitat compartimentelor de specialitate date privind inventarierea masei impozabile, ceea ce nu am primit nici până în prezent. Debitele s-au stabilit în baza declarației contribuabilului însoțit de documente justificative, depuse la birou de impozite și taxe. Pentru persoanele care nu au domiciliul în comuna Căiuți dar dețin teren situat în extravilanul comunei Căiuți, situația s-a primit de la biroul agricol pe bază de borderou în anul 2007. Actualizarea bazei de date s-a făcut în timp, pe baza corespondenței făcute cu moștenitorii deținătorilor de teren pe raza comunei Căiuți, pe baza de cereri depuse de contribuabili cu documente justificative (certificat de moștenitor, acte de donație, hotărâri judecătorești, acte de vânzare cumparate, titluri de proprietate sau cărți funciare) și Cărți funciare primite și de la OCPI.

S-a actualizat baza de date pentru un număr de 1406 contribuabili persoane fizice pe baza documentelor depuse, respectiv contracte de vânzare - cumpărare, certificate de moștenitor, cărți funciare, contracte de donație și la data când contribuabilii au solicitat înregistrări eliberate care să ateste existența bunurilor (certificate fiscale, adeverințe).

S-au verificat toți contribuabilii care înregistrează debite la bugetul local, s-au luat măsuri de executare silită a debitorilor în cadrul termenului de prescripție, în perioada octombrie 2018 – noiembrie 2020. Trimestrial se face punctaj între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 - Creanțe ale bugetului local.

Suma totală stabilită și încasată este de 1.281,52 lei, **anexa nr.5.**

3.4 Taxa pe teren datorată pentru terenurile concesionate în perioada 2017-2018

În timpul controlului cu NC nr.80/15.10.2018 au fost înregistrate în contabilitate obligațiile bugetare în suma de 4.782 lei, la care se adauga și majorările de întârziere în suma de 525 lei, pentru perioada 2017-2018.

Unitatea verificata a luat masura incasarii sumei totale de 5.450,46 lei cu OP nr.339/13.12.2018 in valoare totala de 5.410,46 lei care a fost operata la pozitia de rol 9413 cu suma de 697,36 lei si la pozitia de rol 9415 cu suma de 4.713,10 lei (**anexele nr.4, 4.1, 4.2**).

De asemenea cu chitanta nr.645/05.02.2019 in valoare de 40 lei, s-a efectuat inregistrarea la pozitia de rol 9415, **anexele nr.3, 3.1**.

3. Inventarierea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

In anul 2020 inventarierea anuala a fost organizata in baza dispozitiei primarului nr.331/17.11.2020. La baza emiterii acestei dispozitii a stat referatul de specialitate nr.12116/12.11.2020 intocmit de seful biroului financiar contabilitate prin care s-a solicitat ordonatorului de credite organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii in perioada 16.11-05.12.2020 la UATC Caiuti.

Prin dispozitia primarului nr.331/17.11.2020 s-a mentionat componenta comisiei de inventariere, a fost stabilita perioada de efectuarea a operatiunii de inventariere, s-a mentionat componenta comisiei de casare a bunurilor aflate in gestiunea unitatii si perioada de efectuare a casarilor.

Membrii comisiei de inventariere au intocmit procesul verbal nr.13063/07.12.2020, concluzionand ca nu sunt diferente in plus si nici in minus intre evidenta scriptica si cea factica.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

3.1 Necalcularea, neevidentierea și neîncasarea impozitului pe clădiri nerezidențiale, pentru sediile sociale ale societăților deținute de aceștia sau de alte persoane
Măsura a fost implementată în totalitate.

3.2 Necalcularea, neevidentierea și neîncasarea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate
Măsura a fost implementată în totalitate.

3.3 Impozitul pe teren datorat de către proprietarii de terenuri care nu au procedat la ridicarea titlurilor de proprietate din diverse motive și nu au achitat impozitul pe teren datorat pentru perioada 2014-2018
Măsura a fost implementată în totalitate.

3.4 Taxa pe teren datorată pentru terenurile concesionate în perioada 2017-2018
Măsura a fost implementată în totalitate.

3. Inventarierea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

Măsura a fost implementată în totalitate.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

3.1 Necalcularea, neevidentierea și neîncasarea impozitului pe clădiri nerezidențiale, pentru sediile sociale ale societăților deținute de aceștia sau de alte persoane

Valoarea estimată de către auditori = 4.843 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 4.843 lei.

Valoarea încasată de către entitate = 4.984 lei.

3.2 Necalcularea, neevidentierea și neîncasarea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate

Valoarea estimată de către auditori = 8.566 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 8.566 lei.

Valoarea încasată de către entitate = 8.978 lei.

3.3 Impozitul pe teren datorat de către proprietarii de terenuri care nu au procedat la ridicarea titlurilor de proprietate din diverse motive și nu au achitat impozitul pe teren datorat pentru perioada 2014-2018

Valoarea estimată de către auditori = 2.514 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 1.281,52 lei.

Valoarea încasată de către entitate = 1.281,52 lei.

3.4 Taxa pe teren datorată pentru terenurile concesionate în perioada 2017-2018

Valoarea estimată de către auditori = 5.307 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 5.450,46 lei.

Valoarea încasată de către entitate = 5.450,46 lei.

3. Inventarierea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

Valoarea estimată de către auditori = 0 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 0 lei.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc...

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin Decizia nr.44/13.11.2018

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

4. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare - cheltuieli de capital - obiectivul de investiții "Modernizare DC 119 sat Căiuți, com. Căiuți"

La data prezentei misiuni de audit, obiectivul de investiții "Modernizare DC 119 sat Căiuți, com. Căiuți" este înregistrat în contabilitate în contul 231 "Imobilizări în curs" însă nu a fost finalizat, nu a fost recepționat, nu există un proces verbal de sistare a lucrărilor și nici nu a fost inventariat anual pe liste separate, cu indicarea gradului de fizic de execuție raportat la valoarea decontată.

Cauza abaterii o reprezintă neinventarierea corespunzătoare a obiectivului de investiții nefinalizat pe stadii de execuție, în corespondența cu valoarea scriptică din contabilitate.

Legea sau altă reglementare încălcată:

• **Legea contabilității nr. 82/1991**, cu modificările și completările ulterioare: „art. 8(1);

• **OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

• **OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

4. Angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor bugetare - cheltuieli de capital - obiectivul de investiții "Modernizare DC 119 sat Căiuți, com. Căiuți"

Primarul UATC Căiuți în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- inventarierea pe stadii de execuție a tuturor obiectivelor de investiții în curs de execuție pe faze ge execuție și înscrierea acestora în liste separate de inventar;
- lucrările de investiții care nu se mai execută, fiind sistate sau abandonate, se vor înscrie în liste de inventariere distincte, menționându-se cauzele sistării sau abandonării, aprobarea de sistare ori abandonare și măsurile ce se propun în legătură cu aceste lucrări;
- în cazul lucrărilor de investiții pentru care autorizațiile de construire au expirat și nu mai pot face obiectul prelungirii, se va dispune expertizarea tehnică și evaluarea restului de executat în vederea analizării de către Consiliul Local Căiuți a posibilității și oportunității finalizării acestora, funcție de resursele financiare și strategia de dezvoltare locală;
- rezultatele inventarierii, respectiv ale expertizării tehnice vor fi valorificate în mod corespunzător și conform prevedilor legale se va pune în acord soldul scriptic al contului 231 "Imobilizări în curs" cu stadiul fizic executat;
- pentru eventuale diferențe cauzatoare de prejudicii între nivelul decontat al situațiilor de lucrări și stadiul fizic executat, primarul UATC Căiuți va dispune măsuri concrete în vederea recuperării acestora de la persoanele din a căror acțiune și/sau inacțiune s-au produs.

Termen de realizare: 28.02.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

În anul 2020, inventarierea anuală a fost organizată în baza dispoziției primarului nr.331/17.11.2020, **anexa nr.6**. La baza emiterii acestei dispoziții a stat referatul de specialitate nr.12116/12.11.2020 întocmit de șeful biroului financiar contabilitate prin care s-a solicitat ordonatorului de credite organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în perioada 16.11-05.12.2020 la UATC Căiuți, **anexa nr.7**.

Prin dispoziția primarului nr.331/17.11.2020 s-a menționat componenta comisiei de inventariere, a fost stabilită perioada de efectuarea a operațiunii de inventariere, s-a menționat componenta comisiei de casare a bunurilor aflate în gestiunea unității și perioada de efectuare a casarilor.

Membrii comisiei de inventariere au întocmit procesul verbal nr.13063/07.12.2020, concluzionând că nu sunt diferențe în plus și nici în minus între evidența scriptică și cea faptică, **anexa nr.8**.

Referitor la contul 231 „Active în curs de execuție” care la data de 31.12.2020 înregistra un sold de 17.443.041,56 lei, comisia de inventariere a constatat că aceasta valoare este aferentă unui număr de 25 de obiective de investiții, aflate în diferite stadii de execuție, **anexa nr.9, 10**.

Din cele 25 de obiective de investiții, un număr de 10 obiective sunt realizate în procent de 100%, la care au fost efectuate recepțiile la terminarea lucrărilor. În perioada următoare urmand ca acestea să fie înregistrate în conturile de active corespunzătoare.

Membrii comisiei de inventariere nu au identificat obiective de investiții care nu se mai execută, sau sunt sistate sau abandonate. De asemenea, nu au fost identificate lucrări de investiții pentru care autorizațiile de construire au expirat și nu mai pot face obiectul prelungirii.

Referitor la obiectivul de investiții "Modernizare DC 119 sat Căiuți, com. Căiuți" care este înregistrat în contabilitate în contul 231 "Imobilizări în curs", au fost efectuate următoarele demersuri:

- în baza contractului de prestări servicii nr.15/2018 încheiat cu SC PEMORA EXPERT SRL, s-a efectuat o expertiză tehnică a lucrărilor de drumuri executate în cadrul obiectivului de investiții menționat, având ca scop evaluarea stării tehnice a lucrărilor de drumuri în vederea reluării acestora;

- din investigațiile efectuate de expertul tehnic în luna iunie 2018 reies următoarele (**anexa nr.11**):

- Nu sunt diferite între lăţimea părţii carosabile executate şi cea din profilul transversal tip;
 - Calificativul planităţii stratului de legătură pe tronsonul de drum expertizat, funcţie de denivelările constatate este “foarte bun”;
 - Calificativul stării de degradare a stratului de legătură pe tronsonul de drum expertizat este “foarte bun”;
 - Referitor la calitatea materialelor din structura rutieră conform rapoartelor de încercări nr.17/1/13.06.2018, nr.17/2/13.06.2018 rezultă că stratul de fundaţie este executat conform proiectului şi stratul de legătură corespunde mixturii asfaltice conform proiectului. Durata de viaţă a tronsonului de drum modernizat conform normativului pentru întreţinerea şi repararea drumurilor publice – ind. AND 554-2002 este de 13 ani.
 - În urma expertizei au fost efectuate următoarele recomandări:
 - Actualizarea documentaţiei tehnice rest de executat şi obţinerea unei noi autorizaţii de constructive;
 - Executarea reparaţiilor pe suprafeţele degradate conform normativului pentru întreţinerea şi repararea drumurilor publice ind. AND 554-2002;
 - Executarea lucrărilor de hidraulică-podete şi santuri/rigole prevăzute în proiect;
 - Reluarea executiei lucrărilor rest de executat conform proiectului actualizat.
- Din expertiza menţionată nu au rezultat diferenţe cantitative neexecutate cauzatoare de prejudicii între nivelul decontat al situaţiilor de lucrări şi stadiul fizic executat.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curţii de Conturi

Măsura a fost implementată în totalitate.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi şi valoarea abaterii stabilită de conducerea entităţii verificate

Valoarea estimată de către auditori = 0 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 0 lei.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activităţii acesteia

Obţinerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc...

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate faţă de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficienţelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entităţii în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin Decizia nr.44/13.11.2018

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

7. Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor bugetare - cheltuieli de bunuri şi servicii – “Expertiza tehnică şi servicii de proiectare la faza Studiu de fezabilitate”

Entitatea auditată a achiziţionat prin cumpărare directă de la SC TQM Management SRL Iaşi, în baza contractului nr. 11777 din 25.10.2016, servicii de întocmire “Expertiza tehnică şi servicii de proiectare la faza Studiu de fezabilitate”.

Examinarea platilor şi a documentelor financiar contabile a evidenţiat faptul că la data de 14.12.2016 TQM Management SRL a facturat întreaga valoare a contractului, respectiv 89.000 lei, iar Comună Căiuţi a achitat factura nr. 56/14.12.2016 cu OP nr. 1865/19.12.2016 în

suma de 62.800 lei, OP 1922/23.12.2016 în suma de 23.000 lei și OP 130/31.01.2017 în suma de 3.200 lei.

Echipa de audit a reținut că, în fapt, SC TQM Management SRL a predat cu întârziere expertiza tehnică (18.10.2017) cu Procesul verbal nr. 10154 și Studiile de fezabilitate (14.12.2017) cu Procesul verbal nr. 12425.

Cauza abaterii o reprezintă neurmărirea modului în care avansurile acordate către prestator au fost justificate până la finele anului bugetar și neperceperea de penalități.

Legea sau altă reglementare încălcată:

▪ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, alin. 3, 23 și 54;

▪ **OMFP nr.1.792/24 decembrie 2002 (actualizat)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

7. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare - cheltuieli de bunuri și servicii – “Expertiza tehnică și servicii de proiectare la faza Studiu de fezabilitate”

Primarul UATC Căiuți în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

▪ stabilirea cuantumului și întinderii platilor nelegale efectuate de la bugetul local pentru cheltuieli de bunuri și servicii reprezentând “Expertiza tehnică și servicii de proiectare la faza Studiu de fezabilitate”, în condițiile de nelegalitate detaliate în procesul verbal de constatare;

▪ recuperarea platilor nelegale efectuate, inclusiv a beneficiilor nerealizate în conformitate cu prevederile art.33(3) din Legea nr.94/1992, pct.32 lit.e) din Hotărârea nr 155/2014, coroborate cu cele ale art.73¹ din Legea nr.500/2002;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Căiuți.

Termen de realizare: 28.02.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Prin adresa nr. 10128/03.10.2019 șeful biroului financiar contabilitate a informat SC TQM Management SRL cu privire la obligația acesteia de a vira către Primaria Caiuti beneficii nerealizate în suma de 9.138 lei, **anexa nr.12**.

Urmare solicitatii, SC TQM Management SRL a virat suma de 9.138 lei către Primaria Caiuti la data de 19.01.2021 cu OP nr.11412, **anexa nr.13**.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată în totalitate.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de către auditori = 9.138 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 9.138 lei.

Valoare încasată de entitate = 9.138 lei.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc...

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei
Nu s-au luat.

Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin Decizia nr.44/13.11.2018

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UAT CĂIUȚI
Școala Gimnazială Căiuți

8. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare – cheltuieli de personal

8.1 Cu privire la calculul eronat la plată cu ora;

Din examinarea statelor de plată întocmite de Școala Gimnazială Căiuți, auditorii publici externi au constatat că au fost acordate și plătite sume de natura drepturilor salariale peste nivelul legal cuvenit. În perioada ianuarie – iunie 2017 directorul adjunct al unității de învățământ a predat în sistem plată cu oră un număr de 92 ore pentru catedra de educație fizică și sport care era vacantă. Pentru această activitate unitatea de învățământ avea obligația de a stabili drepturile de personal prin raportarea la salariul aferent funcției de profesor de educație fizică și sport, grad didactic I, tranșa de vechime 25 – 30 ani, respectiv 3.497 lei. S-a constatat că drepturile salariale tarifare pentru munca prestată au fost stabilite, în mod eronat, prin împărțirea salariului aferent funcției de director adjunct, respectiv 4280 lei la 72 ore/lună (norma didactica de 18 ore/săptămână).

8.2 Cu privire la gradația pentru vechimea în muncă;

Aplicarea testelor de detaliu a evidențiat faptul că angajată Dogorici Cecilia cu fracțiune de normă de 0,25, are conform documentelor aflate la dosarul personal o vechime totală în munca de 12 ani, 1 lună și 10 zile calculată la data de 31.08.2018. S-a constatat faptul că în perioada iulie 2017 – august 2018 s-a acordat acesteia în mod eronat gradația 5 pentru vechime în munca mai mare de 20 ani în condițiile în care era îndreptățită să primească drepturile aferente gradației 3, respectiv pentru vechime cuprinsă de la 10 ani la 15 ani.

Cauza producerii abaterii s-a datorat necompletării dosarului personal al salariației de către secretarul școlii cu toate documentele care atestă vechimea în muncă.

Legea sau altă reglementare încălcată:

▪ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, alin. 3, 23 și 54;

▪ **OMFP nr.1.792/24 decembrie 2002 (actualizat)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

▪ **Legea-cadru nr. 153 din 28 iunie 2017** privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 10.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UAT CĂIUȚI
Școala Gimnazială Căiuți

8. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare – cheltuieli de personal

8.1 Cu privire la calculul eronat la plată cu ora;

8.2 Cu privire la gradația pentru vechimea în muncă;

Primarul UATC Căiuți în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii gimnaziale Căiuți va dispune măsuri concrete care să asigure:

▪ stabilirea cuantumului și întinderii platilor nelegale efectuate de la bugetul local pentru cheltuieli de personal reprezentând plata cu ora și gradații, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare/nota de constatare;

recuperarea platilor nelegale efectuate, inclusiv a beneficiilor nerealizate in conformitate cu prevederile art.33(3) din Legea nr.94/1992, pct.32 lit.e) din Hotararea nr 155/2014, coroborate cu cele ale art.73^1 din Legea nr.500/2002;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii gimnaziale Căiuți.

Termen de realizare: 28.02.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Școala Gimnazială Căiuți a procedat la reținerea pe statele de plata pe lunile septembrie și octombrie 2020 a sumelor constatate ca fiind acordate nejustificat directorului adjunct al unității de învățământ reprezentând plata cu ora și gradația pentru vechimea în muncă acordată angajatei Dogorici Cecilia cu fracțiune de normă de 0,25.

Fata de suma de 2.016 lei estimată ca fiind acordată nejustificat, entitatea a stabilit suma totală de 2.100 lei care a fost încasată integral prin reținerea diferentelor achitate nejustificat pe statele de plata din lunile septembrie și octombrie 2020, **anexele nr.14, 15.**

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată în totalitate.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de către auditori = 2.016 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 2.016 lei.

Valoarea încasată de către entitate = 2.100 lei.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc.

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin Decizia nr.44/13.11.2018

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

9. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare – cheltuieli de bunuri și servicii - cheltuielile cu carburantul consumat de microbuze școlare

În urma verificării consumurilor de carburant pe cele două microbuze școlare aflate în dotarea unității de învățământ s-au constatat următoarele abateri:

a) În perioada 2016-2017 au fost efectuate excursii cu elevii Școlii Gimnaziale Căiuți în orașele Iași, Brașov, Tg. Neamț, Piatra Neamț și Suceava, la inițiativa Ansamblului folcloric „Căluțul” și a Bisericii Catolice Pralea, pentru care s-a convenit ca inițiatorii acestor activități să suporte cheltuielile cu carburantul. Deplasarea s-a efectuat cu microbuze școlare din dotarea Școlii Gimnaziale Căiuți.

În urma verificării foilor de parcurs s-au constatat diferențe în minus între cantitățile de carburant consumate din fondurile unității școlare și cantitățile de carburant suportate de

organizatorii excursiilor cu elevii, astfel că Școala Gimnazială Căiuți nu a recuperat de la inițiatorii excursiilor efectuate cu elevii o cantitate totală de 42,46 litri motorină.

b) În urma analizei foilor de parcurs întocmite zilnic s-a constatat că, în unele luni din anii 2016 și 2017, mijloacele de transport elevi au înregistrat la finele perioadei stocuri de cantități negative de carburant, fie ca urmare a înregistrării unui consum de carburant nereal la 100 de km parcurși aprobat de conducerea unității, fie neînregistrării tuturor cantităților de carburant cu care s-au alimentat microbuzele școlare.

Referitor la cheltuielile cu carburantul consumat de către microbuzele școlare pentru transportul elevilor s-au constatat următoarele:

- conducerea unității școlare nu a aprobat distanțele rutiere în km pe traseele pe care microbuzele le parcurg zilnic în vederea asigurării accesului elevilor la procesul de învățământ;
- cheltuielile cu consumul de carburant nu au avut o fundamentare reală cu privire la km reali parcurși lunar de către mijloacele de transport;
- nu au fost stabilite norme de consum pe mijloacele de transport elevi;
- foile de parcurs întocmite de către conducătorii auto nu sunt în toate cazurile confirmate de către conducătorul instituției;

Legea sau altă reglementare încălcată:

⌘ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, alin. 3, 23 și 54;

⌘ **OMFP nr.1.792/24 decembrie 2002 (actualizat)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

⌘ **Legea contabilității nr.82/1991**, art. 2(1), art. 6(1) art. 11.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

9. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare – cheltuieli de bunuri și servicii - cheltuielile cu carburantul consumat de microbuzele școlare

Primarul UATC Căiuți în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii gimnaziale Căiuți va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ⌘ aprobarea de consiliul de administrație al școlii a distanțelor rutiere în km pe traseele pe care microbuzele le parcurg zilnic pentru transportul dus-întors al elevilor, între localitatea de domiciliu a acestora și unitatea de învățământ unde își desfășoară cursurile;
- ⌘ aprobarea normelor de consum real a carburantului pentru mijloacele de transport elevi pentru transportul dus-întors al elevilor, între localitatea de domiciliu a acestora și unitatea de învățământ unde își desfășoară cursurile;
- ⌘ cheltuielile cu consumul de carburant se vor înregistra cronologic și sistematic pe baza numărului de km parcurși și a consumului înregistrat pe fiecare mijloc de transport elevi;
- ⌘ foile de parcurs întocmite de către conducătorii auto vor fi în toate cazurile confirmate de către conducătorul instituției;
- ⌘ se vor verifica cantitățile de carburant înregistrate ca intrări și ieșiri în FAZ-urile mijloacelor de transport, stabilindu-se stocul de carburant care se preia în luna următoare iar eventualele diferențe nejustificate vor fi recuperate de la persoanele care se fac răspunzătoare;
- ⌘ calcularea corectă a consumului de carburant înregistrat lunar de microbuzele școlare în funcție de km parcurși și consumul stabilit în litri la 100 km parcurși, stabilindu-se și stocul la finele lunii;
- ⌘ în situația identificării unor de cantități de carburant nejustificate se va stabili întinderea și cuantumul acestora în vederea recuperării, inclusiv a beneficiilor nerealizate în conformitate cu prevederile art.33(3) din Legea nr.94/1992, pct.32 lit. e) din Hotărârea nr. 155/2014, coroborate cu cele ale art.73¹ din Legea nr.500/2002.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii gimnaziale Căiuți.

Termen de realizare: 28.02.2019

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

În timpul controlului a fost recuperată suma de 253,49 lei de la Leon Claudia și Tosa Gabriela cu chitanțele nr.5197/12.10.2017 și nr.5122/09.10.2017.

d) **Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi**

Măsura a fost implementată în totalitate.

e) **Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate**

Valoarea estimată de către auditori = 253 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 253 lei.

Valoarea încasată de către entitate = 253 lei.

f) **Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia**

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc...

g) **Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate**

Nu au fost stabilite.

h) **Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei**

Nu s-au luat.

II. Măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate partial

Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin Decizia nr.44/13.11.2018

a) **abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

6. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare - cheltuieli de bunuri și servicii – cheltuieli pentru convorbiri telefonice

Din verificarea documentelor justificative care au stat la baza platilor efectuate către furnizorii de servicii de telefonie s-a constatat că:

- la facturile emise de Vodafone România SA nu au atașate anexele cu detalierea convorbirilor telefonice și a serviciilor utilizate, în perioada iulie 2016 – septembrie 2018, constatându-se „servicii utilizate” reprezentând costuri suplimentare (extra, utilizare internet în roaming, etc.) efectuate peste nivelul abonamentului stabilit conform contractului, la care nu s-a putut stabili dacă acestea au fost realizate în interesul instituției pentru bună desfășurare a activității;

- în cazul facturilor emise de Telekom România Communications SA s-a constatat, potrivit detaliierilor anexate la facturile consolidate, că au fost efectuate costuri suplimentare constând în: trafic de date mobile în țară și străinătate, precum și convorbiri internaționale, atât în spațiul Uniunii Europene cât și în alte țări, peste nivelul abonamentelor conform contractului încheiat cu furnizorul.

Facturile poartă viza „Bun de plată” care a fost acordată de către persoanele care au deținut funcția de ordonator principal de credite în perioada 2015-2018, fără a se analiza cuantumul și legalitatea serviciilor decontate.

Pentru aceste costuri suplimentare, care au afectat creditele bugetare ale instituției, ordonatorii de credite nu a luat nicio măsură în vederea identificării persoanelor care le-au efectuat și a recuperării contravalorii lor în vederea reîntregirii fondurilor bugetare ale instituției.

Legea sau altă reglementare încălcată:

⌘ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, alin. 3, 23 și 54;

⌘ **OMFP nr.1.792/24 decembrie 2002 (actualizat)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

6. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare - cheltuieli de bunuri și servicii – cheltuieli pentru convorbiri telefonice

Primarul UATC Căiuți în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

⌘ analiza periodică a serviciilor de telefonie, înscrise în documentele justificative atașate la facturile consolidate, din punct de vedere al legalității, necesității și oportunității efectuării acestora;

⌘ stabilirea cuantumului și întinderii platilor nelegale efectuate de la bugetul local pentru cheltuieli de bunuri și servicii reprezentând convorbiri telefonice, în condițiile de nelegalitate detaliate în procesul verbal de constatare;

⌘ recuperarea platilor nelegale efectuate, inclusiv a beneficiilor nerealizate în conformitate cu prevederile art.33(3) din Legea nr.94/1992, pct.32 lit.e) din Hotărârea nr 155/2014, coroborate cu cele ale art.73¹ din Legea nr.500/2002;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Căiuți.

Termen de realizare: 28.02.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

S-a constatat că în urma analizării conținutului facturilor emise de către Telekom România Communications SA reprezentanții legali ai unității au constatat că traficul de date înregistrat în lunile ianuarie-februarie 2018 și decembrie 2017 în valoare de 4.768,02 lei este aferent internetului utilizat pentru funcționarea programelor de contabilitate FOREXEBUG, SOBIS, GRUPSOFT, pagina web, CAD AGRICOL, TITLURILE DE PROPRIETATE, etc. precum și a corespondentei electronice a unității cu alte instituții.

Din răspunsul dat de primarul Orandaru Gabriel la nota de relații solicitată rezultă că s-a constatat o diferență reprezentând convorbiri efectuate în afara bunei desfășurări a activității instituției în suma de 533 lei, pentru care s-au actualizat beneficiile nerealizate la suma de 136 lei. Suma totală de 669 lei a fost depusă la casieria unității conform chitanței nr.416/21.01.2021, **anexa nr.16.**

Primarul comunei a menționat în note de relații că în perioada ulterioară controlului a solicitat de la operatorii de telefonie date și informații privind facturile emise în perioada 2015-2018 iar din explicațiile verbale primite de la operatorul de telefonie Vodafone a rezultat că nu i se poate pune la dispoziție detalierea costurilor pe fiecare număr de telefon, având în vedere perioada mare de timp pentru care se solicita datele.

Referitor costurile suplimentare înregistrate pe facturile emise de Vodafone România, s-a constatat că activitatea de analiză este în curs de desfășurare, până la data controlului fiind

identificate costuri nejustificate în suma de 329 lei care au fost depuse la casieria unitatii cu chitanta nr.417/21.01.2021, **anexa nr.17.**

Din explicatiile date de primarul comunei mai rezulta ca „activitatea de analiza este în curs de desfasurare intrucat perioada de verificare cuprinde mai multe numere de telefoane pentru acest operator iar serviciile au fost diverse pentru intervalul 2015-2018. O parte din costuri sunt efectuate în mandatul fostului primar Durlan Iulian, documentele fiind arhivate si predate la arhiva unitatii. Criza sanitara cu care ne confruntam a condus la ingreunarea obtinerii de informatii de la acest operator care aplica munca de la domiciliu. S-au verificat o parte din documente constatandu-se costuri nejustificate pana în prezent în suma de 329 lei care au fost depuse la casieria unitatii cu chitanta nr.417/21.01.2021. În urma finalizarii acestei verificari vom proceda la comunicarea catre Camera De Conturi Bacau a rezultatelor finale obtinute. Solicit pe aceasta cale acordarea unei prelungiri pentru aceasta masura în vederea ducerii la îndeplinire”, **anexa nr.17.**

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată parțial.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de către auditori = 25.898 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 20.742 lei.

Valoarea incasata de către entitate = 998 lei.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc...

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin Decizia nr.44/13.11.2018

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UAT CĂIUȚI
Școala Gimnazială Căiuți

5. Contribuția la fondul pentru protecția și promovarea persoanelor cu handicap

Din verificarea efectuată privind plata obligațiilor către bugetul de stat pentru perioada 2015–2018, s-a constatat că unitatea școlară nu a constituit contribuția la fondul pentru protecția și promovarea persoanelor cu handicap, nu a încadrat în muncă personal cu handicap în limita minimă a 4% din numărul mediu de angajați și nu a achiziționat produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate în unitățile protejate autorizate la nivelul cuantumului datorat. Întrucât numărul mediu de angajați al școlii gimnaziale depășește limita minimă prevăzută la art. 78(2) din Legea nr. 448/06.12.2006, republicată privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, unitatea avea obligația, în conformitate cu prevederile alin. 3, lit. a) ale aceluiași articol, să plătească lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au fost angajate persoane cu handicap.

În perioada 2015–2018 s-a constatat că față de contribuția datorată la fondul pentru protecția și promovarea persoanelor cu handicap în suma de 38.751 lei au fost efectuate viramente în valoare totală de 11.700 lei, mai puțin cu o diferență de 35.200 lei.

Legea sau altă reglementare încălcată:

▪ **Legea nr. 448/06.12.2006**, republicată privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, art. 78 (2) și (3).

▪ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, alin. 3.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UAT CĂIUȚI
Școala Gimnazială Căiuți

5. Contribuția la fondul pentru protecția și promovarea persoanelor cu handicap

Primarul UATC Căiuți în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care directorul Școlii Gimnaziale Căiuți, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea, evidențierea în contabilitate și virarea sumelor datorate bugetului de stat, în condițiile neangajării de persoane cu handicap potrivit art. 78(2) și (3) din Legea nr. 448/06.12.2006.

Termen de realizare: 28.02.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Școala Gimnazială Căiuți a luat măsura virării către bugetul de stat până la data prezentului control a sumei totale de 34.700 lei reprezentând contribuția la fondul pentru protecția și promovarea persoanelor cu handicap cu OP nr.4/27.11.2018 în valoare de 2700 lei, cu OP nr.5/27.11.2018 în valoare de 2.100 lei, cu OP nr.6/27.11.2018 în valoare de 6.900 lei, cu OP nr.7/18.12.2018 în suma de 5.000 lei, cu OP nr.8/18.12.2018 în suma de 5.000 lei și OP nr.9/18.12.2018 și suma de 13.000 lei, **anexa nr.18, 19 și 20**.

Din explicațiile date de ordonatorul de credite, rezulta că Școala Gimnazială Căiuți nu a putut vira diferența în suma de 500 lei datorită lipsei de fonduri, **anexa nr.17**.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată parțial.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de către auditori = 35.200 lei.

Valoarea stabilită de către entitate = 35.200 lei.

Valoarea încasată de către entitate = 34.700 lei.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc.

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, grupate astfel:

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

Măsurile nr. 1, 2, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 4, 7, 8.1, 8.2, și 9.

b) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial
Măsura nr. 5 și 6.

c) măsurile/recomandările care nu au fost duse la îndeplinire/implementate
Nu este cazul.

*

*

*

Prezentul raport de follow-up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, care conține un număr de 12 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat la unitate sub nr.649 din 21.01.2021 și la nr. 43 din registrul unic de control.

Dintre acestea, un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

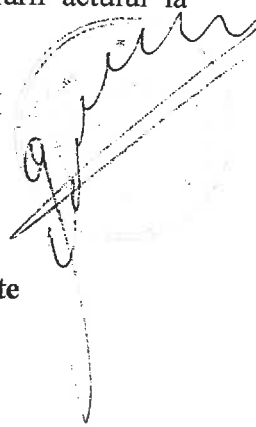
Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare 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,
Stoica Petrică



UATC CAIUTI
Primar
Orândaru Gabriel



Sef birou contabilitate
Neagu Mioara

