



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BACĂU

Bacău, Strada Nicolae Bălcescu nr.5, cod 600052
Telefon: +(40) 234.510.025, Fax: +(40)034.576.722
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail:
ccbacau@rcc.ro



Dosar A 34/2018

DECIZIA nr. 44 din 13.11.2018

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale 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 deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. A34/1347 din 19.10.2018 încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra bilanțului contabil și contului anual de execuție bugetară încheiat la 31.12.2017 efectuată la UAT Comuna Căinuți,

SE CONSTATĂ:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

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, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

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.

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 Planul 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 contabilitatii nr.82/1991, republicata, actualizată**, art. 2, (3) art. 6,(1) art. 11, art. 16,art. 18;

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. 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 încalcă:

▫ **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.

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

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 încalcă:

▫ **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;

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

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

Examinarea platilor și a documentelor financiar contabile a evidențiat faptul că la data de 14.12.2016 TQM Management SRL a facturat întreaga valoare a contractului, respectiv 89.000 lei, iar Comună Căiuți 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, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

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 convenit. 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 salariații 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, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

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

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

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014,

directorul adjunct al camerei de conturi,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală auditată, astfel:

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 evidența 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

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

3. Abateri privind modul de stabilire, evidentiere 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 sa fie aduse la cunostinta persoanelor implicate in aceste operatiuni;
- 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

4. Angajarea, lichidarea, ordonantarea 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 de 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 ucrărilor 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 prevederilor 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

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

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

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

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

▫ analizarea 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

7. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea 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

**B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UAT CĂIUȚI
Școala Gimnazială Căiuți**

8. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea 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 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

9. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea 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

Pe lângă măsurile prezentate mai sus vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

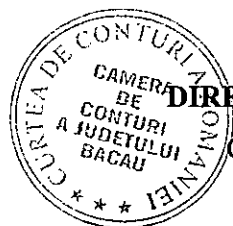
În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la sediul Camerei de Conturi a Județului Bacău din Bacău, Str. N. Bălcescu nr. 5.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213, din regulamentul menționat mai sus.

Nerecuperarea prejudiciilor ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie **infracțiune** și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii Deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local, o copie a raportului de audit și o copie a prezentei decizii. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.



DIRECTOR ADJUNCT,

Gherasim Costel

Data emiterii: 13.11.2018