



**CAMERA DE CONTURI
BACĂU**

**DECIZIE nr. 38
din 04.11.2021**

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 prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 154/2014,

examinând deficiențele constatate în Raportul de audit nr.12449/14.10.2021 înregistrat la Camera de Conturi de Bacău sub nr.43952/14.10.2021, încheiat în urma acțiunii de audit finanțiar al conturilor de execuție bugetară pe anul 2020, efectuat la **Unitatea Administrativ-teritorială Comuna Căiuți**

SE CONSTATĂ:

A. ACTIVITATEA PROPRIE A U.A.T. COMUNA CĂIUȚI

1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare - nerrespectarea prevederilor legale privind predarea de către UATC Căiuți a activelor fixe (infrastructura tehnico-edilitare) către „Serviciul Public de Alimentare cu Apa și Canalizare al comunei Căiuți”

La verificarea modului prin care s-a reorganizat compartimentul apă canal din cadrul UATC Căiuți, în persoana juridică „Serviciul Public de Alimentare cu Apa și Canalizare al comunei Căiuți”, conform Hotărârii Consiliului Local Căiuți nr.01/30.01.2018, au fost constatate următoarele abateri:

❖ UATC Căiuți nu a predat pe bază de protocol către Serviciul Public de Alimentare cu Apa și Canalizare, în administrare, infrastructura tehnico-edilitară aferentă acestui serviciu prin inventariere, aceasta rămânând în continuare în evidență contabilă a UATC Căiuți, nefiind înregistrată în evidență contabilă a SPAAC Căiuți care utilizează în fapt aceasta infrastructură (stația de captare și tratare a apei, conductele de transport a apei, stația de înmagazinare a apei, stațiile de colectare, transport și evacuare a apelor uzate, etc);

❖ nu s-a întocmit contract de comodat pentru spațiul destinat sediului social atribuit SPAAC Căiuți.

Actele normative încălcate:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, art. 11, 13;
- OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, art.290, 299;
- Legea nr. 51/08.03.2006 (**republicată**) a serviciilor comunitare de utilități publice, art.42, 43;
- HCL nr.1/30.01.2018 privind reorganizarea Compartimentului Apă Canal din aparatul de specialitate al primarului comunei Căiuți și SPAAC Căiuți

2. Evaluarea sistemelor de management și control intern - nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice

Echipa de audit a reținut faptul că UATC Căiuți a încheiat un contract de prestări servicii pentru implementarea platformei informaticice "Your SCIM Docs" și asigurarea serviciilor de acces și utilizare a acestei platforme pentru generarea și gestionarea SCIM (sistem de control intern managerial), contrar prevederilor OSGG nr. 600/20.04.2018 care prevede la articolul 10 că: „*Încrătinarea unor terți a realizării activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al entității publice presupune că, în această situație, conducătorul entității publice nu își îndeplinește propriile atribuții cu bune rezultate.*”

Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și decontarea acestor cheltuieli de consultanță încalcă principiile economicite, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice

Cauzele și împrejurările care au condus la deficiența constatată au fost determinate de insuficienta cunoaștere a prevederilor legale, precum și de neexercitarea de către ordonatorul principal de credite a unui control managerial intern eficient.

Actul normativ încălcat:

- OSGG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice Art. 2, art. 6 și art. 10; ;
- OG nr. 119/31.08.1999 (*republicată*) privind controlul intern și controlul finanțier preventiv, art. 5, alin (1).

3. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

3.1 Nestabilirea unor venituri din impozitul pe clădiri nerezidențiale

Urmarea verificării declarațiilor, situațiilor financiare, rapoartelor de evaluare primite de la persoanele juridice, a autorizațiilor de construire și a listei persoanelor fizice și juridice care desfășoară activități economice pe raza comunei Căiuți transmisă de către Registrul Comerțului, s-a constatat necalcularea de către compartimentul impozite și taxe a impozitului datorat de persoane fizice/juridice, care desfășoară activități în clădiri nerezidențiale.

Cauzele și împrejurările care au determinat diminuarea veniturilor bugetului local, se datorează atât necunoașterii temeinice a dispozițiilor Codului Fiscal privitoare la impozitul și taxa pe clădiri de către personalul cu atribuții de specialitate, a nerespectării de către persoanele juridice a obligației rezultate din prevederile Codului Fiscal, de a declara clădirile nerezidențiale deținute pentru activități economice, cât și a nerespectării de către compartimentul de impozite și taxe locale al primăriei a obligației de stabilire din oficiu a impozitului, în situațiile în care contribuabilul nu declară spațiul în care desfășoară activități.

Actul normativ încălcat:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art.455, 458, 459;
- OG nr. 119/31.08.1999 (**republicată**) privind controlul intern și controlul finanțier preventiv.

3.2 Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de persoanele fizice la finalizarea lucrărilor de construcție

Din verificarea modului de constituire a veniturilor bugetului local provenite din impozitul/taxa pe clădiri, datorat/datorate de către contribuabili persoane fizice s-a constatat faptul că, pentru un număr de 23 contribuabili persoane fizice, compartimentul de impozite și taxe locale al primăriei nu a calculat și înregistrat în evidența fiscală și contabilă impozitul pe clădiri datorat pentru clădirile construite în perioada 2017-2020.

Contribuabili respectivi nu au depus declarații privind valoarea lucrărilor de construcție executate la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice în termen de 15 zile de la data finalizării lucrărilor de construcție, iar compartimentul de specialitate, respectiv biroul urbanism nu a efectuat o monitorizare eficientă a construcțiilor de pe raza comunei prin efectuarea unor inspecții în teren.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constau în:

- nedepunerea declarațiilor de impunere de către contribuabili, pentru clădirile a căror construcție a fost finalizată.
- compartimentul de specialitate, respectiv biroul urbanism nu a efectuat o monitorizare eficientă a tuturor construcțiilor de pe raza comunei inclusiv inspecția în teren, pentru a cunoaște stadiul execuției lucrărilor în vederea recepționării și declarării la organele fiscale de către contribuabili a construcțiilor realizate.
- nerespectarea de către compartimentul de impozite și taxe locale al primăriei a obligației de stabilire din oficiu a impozitului, în situațiile în care contribuabilul nu declară spațiul în care desfășoară activități economice.

Actul normativ încălcăt:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art.455;
- OG nr. 119/31.08.1999 (**republicată**) privind controlul intern și controlul finanțiar preventiv.

3.3 Nerespectarea clauzelor contractelor de concesiune/închiriere a unor bunuri aflate în domeniul public

a) Din verificările efectuate de către auditorii publici externi a rezultat că UAT Comună Căiuți nu a calculat redevența pentru clădirea concesionată cu destinația de dispensar uman începând cu data de 01.11.2019 până în prezent, deși conform contractului încheiat nr.9030/01/11.2007 concesiunea este valabilă până la data de 31.12.2024.

b) Conform clauzelor din contractele de concesiune încheiate de UATC Căiuți cu SC Sort Construct Group SRL – contract 2386/19.03.2013, SC Sort Construct Group SRL – contract 5161/02.08.2021, SC Marmură și Granit SRL – contract 10474/12.11.2008, SC Recicling Solutions SRL – contract 1706/21.02.2019 și PF Matei Ioan – contract 1767/06.03.2013, există obligația concedentului/chiriașilor de a constitui garanția de bună execuție a contractului de închiriere, reprezentând valoarea redevenței datorate pentru primul an de concesiune/închiriere.

S-a constatat că unitatea verificată nu s-a îngrijit de punerea în executare a clauzelor stabilite de Consiliul Local Căiuți, în sensul că nu a fost încasată garanția de bună execuție în sumă de 30.023,91 lei scopul acesteia fiind acela de a proteja interesele unității în raport cu concedentii/chiriașii în caz de neplată a redevenței/chiriei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constau în lipsa unui sistem de control intern eficient care să prevină și să detecteze la timp nerespectarea prevederilor legale aplicabile.

Actele normative încălcăcate:

- Contractele de concesiune încheiate cu SC Sort Construct Group SRL – contract 2386/19.03.2013, SC Sort Construct Group SRL – contract 5161/02.08.2021, SC Marmură și Granit SRL – contract 10474/12.11.2008, SC Recicling Solutions SRL – contract 1706/21.02.2019 și PF Matei Ioan – contract 1767/06.03.2013.

3.4 Executarea de lucrări de construcții de către persoane fizice de pe raza comunei Căiuți, fără obținerea autorizațiilor de construire

Din verificările efectuate pe teren de către comisia dispusă prin dispoziția primarului privind imobilele construite de persoane fizice și juridice pe teritoriul comunei, s-a constatat în cazul a 17

contribuabili persoane fizice, executarea de lucrări de construcție a unor clădiri fără certificate de urbanism și autorizație de construire eliberate de compartimentul urbanism.

Au fost constatate un număr de 5 autorizații de construcție care nu au fost actualizate cu valoarea înscrisă în procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor.

Cauzele și împrejurările care au determinat diminuarea veniturilor bugetului local sunt reprezentate de:

- neverificarea pe teren a situației construcțiilor aparținând persoanelor fizice și juridice;
- necorelarea datelor și informațiilor intre compartimentul impozite și taxe și urbanism.
- inexistentă unor proceduri și funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern.

Actul normativ încălcăt:

- Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, art. și 3.

3.5 Nestabilirea și încasarea taxei pentru afișaj în scop de publicitate

La verificarea efectuată de către auditorii publici externi asupra hotărârilor de consiliu local privind taxele și impozitele stabilite la nivel local, urmarea aplicării prevederilor Codului Fiscal, s-a constatat că nu s-a încasat taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate de la toți agenții economici care au sedii și desfășoară activități economice pe raza comunei Căiuți.

Din datele puse la dispoziție de către Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău transmise unității prin e-mail, s-a constatat că un număr de 14 contribuabili, care desfășoară activități economice și au sedii și puncte de lucru pe raza comunei Căiuți, nu au declarat și UATC Căiuți nu a încasat în anul 2020 taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate.

Cauzele și împrejurările care au determinat diminuarea veniturilor bugetului local, sunt datorate neverificării și neîntocmirii dosarelor fiscale pentru persoane fizice cu datele necesare pentru stabilirea obligațiilor fiscal datorate conform prevederilor din hotărârile de Consiliul Local.

Actul normativ încălcăt:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art.478;
- OG nr. 119/31.08.1999 (**republicată**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

4. Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de folosinta a unor bunuri din patrimoniul public al UAT Căiuti, fără respectarea prevederilor legale

Urmare misiunii de audit s-a constatat faptul că între UATC Căiuți și SC E-on Distribuție România SA s-a încheiat contractul de comodat nr. 2493/14.11.2016 prin care se cedează cu titlu gratuit, dreptul de folosință a rețelei electrice de interes public de medie și joasă tensiune din satul Pralea com Căiuți "...pe toată durata de viață a rețelei electrice" care a fost finalizată și recepționată în anul 2019, conform proces verbal la terminarea lucrărilor nr.7487/19.07.2019, respectiv după trei ani de la înălțarea contractului de comodat.

Deoarece reteaua electrică este înregistrată în domeniul public al UATC Căiuți, cedarea unui bun care aparține domeniului public al UATC Căiuți, în patrimoniul operatorului SC E-on Distribuție România, aşa cum se precizează contractului de comodat nr. 2493/14.11.2016, a fost făcută cu încălcarea prevederilor actelor normative în vigoare (art.136 alin. (4) din Constituție, art. 874 din Noul Cod Civil aprobat prin Legea nr.287/2009, Legea nr.215/2001).

Chiar și în condițiile în care bunul s-ar fi regăsit în domeniul privat al entității, bunurile proprietate privată puteau fi date în folosință gratuită, pe termen limitat, doar persoanelor juridice fără scop lucrativ care desfășoară activitate de binefacere sau de utilitate publică, ori serviciilor publice (nu unei societăți comerciale cu scop economic).

În conformitate cu prevederile art.51 din Legea nr. 123 din 10 iulie 2012 energiei electrice și a gazelor naturale (forma în vigoare la data încheierii contractului de comodat nr. 2493/14.11.2016): "Art. 51 Electrificarea localităților și extinderea rețelelor de distribuție a energiei electrice

(1) În executarea contractului de concesiune, la solicitarea administrației publice locale sau centrale, în baza planurilor de dezvoltare regional și de urbanism, operatorul de distribuție este obligat să asigure dezvoltarea și finanțarea rețelei de distribuție pentru electrificarea localităților ori extinderea rețelei de distribuție în zona acoperită de contractual de concesiune, respective de licență, pe care acesta o define".

Potrivit prevederilor art. 38, alin. 3 din Ordinul ANRE-nr. 59/2013 (forma în vigoare la data încheierii contractului de comodat nr. 2493/14.11.2016) pentru aprobarea Regulamentului privind racordarea utilizatorilor la rețelele electrice de interes public, costurile rezultate în urma realizării lucrărilor de extindere a rețelei electrice, prin care au rezultat capacitați energetice noi, și care au fost suportate de la bugetul unității administrativ teritoriale, trebuie recuperate de la operatorul de distribuție printr-o modalitate convenită între părți.

De asemenea, conform prevederilor art.4 din Ordinului ANRE 31/2013 (forma în vigoare la data încheierii contractului de comodat nr. 2493/14.11.2016) pentru aprobarea Metodologiei privind reglementarea condițiilor pentru preluarea de capacitați energetice de distribuție a energiei electrice transferul de capacitați energetice de distribuție se realizează pe baza acordului de voință dintre unitatea administrativ teritorială definătoare a capacitațiilor energetice de distribuție, care predă aceste capacitați și operatorul de distribuție concesionar, care preia aceste capacitați, iar în contractul încheiat de părți, se precizează modalitatea de transfer și prețul de transfer, în cazul în care preluarea se realizează prin vânzare-cumpărare sau închiriere.

Cauzele și împrejurările care au determinat diminuarea veniturilor bugetului local, sunt datorate predarii cu titlu gratuit - în patrimoniul operatorului a stâlpilor, echipamentului și instalațiilor aferente punerii în funcțiune a acestora - fără alte pretenții patrimoniale sau nepatrimoniale ulterioare.

Actul normativ încălcăt:

- Constituția României revizuită prin **Legea nr.423/2003**, art.136;
- **Legea nr.287/2009** privind Codul Civil, art.874;
- **Legea nr.123/10.07.2012** energiei electrice și a gazelor naturale, art.51;
- **OANRE nr.31/22.05.2013** pentru aprobarea Metodologiei privind reglementarea condițiilor pentru preluarea de capacitați energetice de distribuție a energiei electrice, art.4, 5 și 9 abrogat și înlocuit cu **OANRE nr.205/28.10.2020**;
- **OANRE nr.59/02.08.2013** pentru aprobarea Regulamentului privind racordarea utilizatorilor la rețelele electrice de interes public, art.38;

OANRE nr.75/23.10.2013 privind aprobarea Metodologiei pentru evaluarea condițiilor de finanțare a investițiilor pentru electrificarea localităților ori pentru extinderea rețelelor de distribuție a energiei electrice, art.4, 5 și 17, abrogat și înlocuit cu **OANRE nr.36/28.02.2019**.

5. Calitatea gestiunii economico-financiare - acordarea unui împrumut „Serviciului Public de Alimentare cu Apa și Canalizare al Comunei Căiuți” fără respectarea modalității de punere la dispozitie și de rambursare stipulate în Hotărîrea Consiliului Local prin care acesta a fost aprobat

În urma verificărilor efectuate s-a constatat faptul că UAT Comuna Căiuți a aprobat potrivit HCL nr.7/21.02.2018 acordarea unui împrumut către SPAAC Căiuți, conform Legii nr.273/2006 privind finanțele locale, în suma de 70.000 lei pentru funcționarea activității, împrumut ce urma să fie acordat în baza unei convenții încheiate între cele două părți, fără dobândă și rambursat în termen de un an de la acordare.

Auditori publici externi au constatat că, nu s-a întocmit între cele două părți, aşa cum se precizează în HCL 7/21.02.2018 o convenție, iar împrumutul acordat în suma de numai 35.000 lei,

conform extras de cont din 29.06.2018 - nu a fost returnat până la această dată. În condițiile date conform art.72 alin. 3 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale SPAAC Căiuți datorează pe lângă împrumutul acordat și majorări de întârziere – art.72 alin.3: ”*În situația nerambursării împrumuturilor la termenul stabilit, se vor aplica majorări de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, potrivit legii.*”

Actele normative încălcate:

- **Legea nr. 273 din 29 iunie 2006** privind finanțele publice locale, art.72;

- **HCL nr.7/21.02.2018** privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Căiuți pe anul 2018 și bugetul Serviciului Public de Alimentare cu apa și canalizare al comunei Căiuți pe lunile februarie – decembrie 2018.

6. Neurmărirea realității și exactității veniturilor realizate de operatorii serviciilor publice cu gestiunea delegată – contract de salubrizare nr.2957/06.05.2015 încheiat cu ADIS Bacău

Din verificarea categoriei de operațiuni cheltuieli cu bunurile și serviciile s-a constatat, ca UATC Căiuți a decontat către ADIS Bacău în anul 2020, ridicarea și transportul de către SC Romprest Service SA a deșeurilor municipale amestecate, deșeurilor de hârtie și carton, deșeurilor de plastic și deșeurilor de sticlă.

Decontarea s-a făcut în baza formularului de încărcare descărcare deșeuri nepericuloase întocmit de către SC Romprest Service SA cu cantitățile de deșeu depozitat la groapa de gunoi a SC Eco Sud SA – punct de lucru municipiul Onești.

La verificarea formularelor de încărcare descărcare deșeuri nepericuloase, confirmate de către SC Eco Sud SA s-au constatat următoarele:

- cantitățile de deșeu reciclabil (deșeurilor de hârtie și carton, deșeurilor de plastic și deșeurilor de sticlă), este doar în mc. și nu este transformată în tone conform rubricilor formularului. În cazul deșeului municipal amestecat cantitatea este înscrisă doar în tone și nu este exprimată și în mc. conform rubricilor formularului;

- în facturile întocmite de către ADIS Bacău cu cantitățile lunare de deșeu sunt înscrise doar cantitățile de deșeu municipal depozitat în tone, fără a fi scăzut în facturile lunare întocmite cantitatea de deșeu selectat, transportata și depozitată, aferentă lunii respective.

În conformitate cu Decizia nr.11/24.072020 a Comitetului Director al ADIS Bacău privind aprobarea algoritmului de calcul în vederea repartizării sumelor încasate de către ADIS Bacău de la OIREP-uri, în baza protocoalelor de colaborare încheiate, suma de plată aferenta fiecărui UAT urma să se compenseze cu o valoare echivalentă din facturile emise de ADIS Bacău pentru serviciile de salubrizare aferente anului 2020.

Deoarece în formularele de încărcare descărcare deșeuri nepericuloase, confirmate de către SC Eco Sud SA nu este înscrisă cantitatea în tone potrivit formularului, în conformitate cu OMGA nr. 756 din 26 noiembrie 2004 pentru aprobarea Normativului tehnic privind incinerarea deșeurilor, auditorii publici externi au stabilit cantitatea de deșeu selectat în tone, care trebuia compensată lunar din facturile întocmite de către ADIS Bacău, constatăndu-se conform calculului echipei de audit cantitatea de 53,98 tone față de o cantitate compensată de 13,12 tone.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constatate o reprezentă lipsa unui sistem de control intern eficient care să prevină și să detecteze la timp incorectitudinea situațiilor de plată care însotesc documentele de plată.

Actul normativ încălcăt:

- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art.14, alin. (2) și alin. (3);

- **OG nr. 119/31.08.1999 (*republicată*)** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin (1);

- OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, licidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale

B. ACTIVITATEA ORDONATORILOR TERȚIARI DE CREDITE

B.1 Scoala Gimnazială "Răducanu Rosetti" Căiuți

7. Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea în evidență contabilă a bunurilor din domeniul public primite în administrare

Urmare a verificării modului de reflectare în evidență contabilă a bunurilor primite în administrare și aflate în proprietatea publică a UATC Căiuți s-a constatat că, până la apariția OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ aplicabil începând cu data de 05.07.2019 nu au fost repectate prevederile legale aplicabile.

Potrivit prevederilor Ordinului MFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, bunurile din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale date în administrare, cu titlu de folosință, se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, respectiv în contul 803.00.01 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință" de către entitățile care le-au primit.

În fapt în data de 23.03.2012, prin protocol au fost predate, respectiv primite spre administrare, bunuri constând în terenuri și clădiri pe care entitatea le-a înregistrat în conturi specifice respectiv, contul 211 "Terenuri și amenajări la terenuri", contul 212 "Construcții" în contrapartidă cu contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale"

În concluzie entitatea auditată, contrar prevederilor legale în domeniu, nu a înregistrat în evidență contabilă, în conturi în afara bilanțului, bunurile primite în administrare și care fac parte din domeniul public al UATC Căiuți.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constau în nerespectarea de către persoanele cu atribuții în domeniu a prevederilor legale în aplicabile cu privire la organizarea și conducerea contabilității, precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern/managerial exercitatate de către ordonatorul principal de credite.

Actul normativ încălcat:

- ¤ Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicata**)(*actualizata*) administrației publice locale, art.36;
- ¤ LEGE nr. 1 din 5 ianuarie 2011 (*actualizata*) educatiei nationale, art.112;
- ¤ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.13, 30;
- ¤ OMFP nr. 1917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, contul 803.0;

8. Abateri privind efectuarea inventariului anual a patrimoniului

Din analiza documentelor întocmite cu ocazia organizării și desfășurării operațiunilor de inventariere a elementelor de natură activelor, datorilor și capitalurilor proprii în anul 2018 puse la dispoziție de entitate, auditorii publici externi au constatat faptul că inventarierea anuală a patrimoniului nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2861/2009, după cum urmează:

- Inventarierea nu a fost efectuată în baza unei decizii emise de ordonatorul terțiar de credite;
- Nu au fost luate declarații de la gestionarii răspunzători de gestiunea bunurilor;
- Nu au fost inventariate, pe liste separate, bunurile din domeniul public și cele din domeniul privat al Școlii Gimnaziale "Răducanu Rosetti" Căiuți;
- Pe ultima filă a listelor de inventariere gestionarii nu fac mențiunea că inventarierea s-a făcut în prezența lor și dacă au sau nu au obiecționi.

- La finalul inventarierii nu s-a întocmit Procesul verbal privind rezultatul inventarierii și măsurile care se impun în vederea valorificării rezultatelor

Toate aceste deficiențe și abateri demonstrează că, inventarierea patrimoniului școlii a fost o acțiune formală, neasigurându-se astfel unul din principiile de bază ale Legii contabilității nr.82/1991, potrivit cărora *"Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități..."*

Actul normativ încălcăt:

- OMFP nr. 2.861/9.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct.5; pct.6; pct. 8; pct.16; pct.33; pct. 42; 43.

9. Neefectuarea reevaluării elementelor patrimoniale

Potrivit datelor înscrise în evidență contabilă respectiv în, Situațiile financiare" încheiate în perioada 31.12.2018 - 31.12.2020 entitatea deținea în patrimoniu bunuri aparținând domeniului public al UATC Căiuți în valoare 4.799.650 lei, din care terenuri în valoare 336.016 lei și clădiri în valoare 4.545.708 lei. Din auditarea acestei categoriei de operațiuni bilanțiere precum și a modului în care toate activele fixe au fost inventariate echipa de audit a constatat faptul că entitatea nu a procedat la reevaluarea elementelor patrimoniale de natura terenurilor și construcțiilor.

Conform prevederilor legale, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice, trebuie reevaluate cel puțin o dată la 3 ani.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea constată sunt determinate de administrarea cu superficialitate a patrimoniului entității, efectuarea defectuoasă a inventarierii patrimoniului și de carente ale controlului intern managerial cât și al controlului exercitat de către ordonatorul principal de credite care trebuia să monitorizeze efectuarea operațiunilor de inventariere atât la nivelul UATC Căiuți cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite, astfel încât să se asigure că datele reflectate în situațiile financiare întocmite oferă o imagine fidelă, reală și exactă a patrimoniului.

Actul normativ încălcăt:

- O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 2^1, art. 2^2;

- O.M.F.P. nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 11 alin. (1) și (2).

10. Evaluarea sistemelor de management și control intern - nerrespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice

Echipa de audit a reținut faptul că Școala Gimnazială "Răducanu Rosetti" Căiuți a încheiat un contract de prestări servicii pentru implementarea platformei informaticice "Your SCIM Docs" și asigurarea serviciilor de acces și utilizare a acestei platforme pentru generarea și gestionarea SCIM (sistem de control intern managerial), contrar prevederilor OSGG nr. 600/20.04.2018 care prevede la articolul 10 că: „*Încredințarea unor terți a realizării activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al entității publice presupune că, în această situație, conducătorul entității publice nu își îndeplinește propriile atribuții cu bune rezultate.*”

Nerrespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și decontarea acestor cheltuieli de consultanță încălcă principiile economicite, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice

Actul normativ încălcăt:

- OSGG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice Art. 2, art. 6 și art. 10;

- OG nr. 119/31.08.1999 (*republicată*) privind controlul intern și controlul finanțier preventiv, art. 5, alin (1).

B.2 Serviciul Public de alimentare cu apă și canalizare al comunei Căiuți (SPAAC)

11. Neînregistrarea bunurilor din domeniul public al comunei Căiuți primite în administrare

Urmare a verificării modului de reflectare în evidență contabilă a bunurilor aflate în proprietatea publică a UATC Căiuți primite în administrare conform procesului verbal de predare-primire nr.5492/29.05.2018 s-a constatat faptul că până la apariția OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ aplicabil începând cu data de 05.07.2019, nu au fost repectate prevederile legale aplicabile.

Potrivit prevederilor Ordinului MFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, bunurile din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale date în administrare, cu titlu de folosință, se înregistrează în contabilitate în conturi în afara bilanțului, respectiv în contul 803.00.01, Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință" de către entitățile care le-au primit.

Bunurile care figurează în domeniul public al UATC Căiuți care au fost predate, respectiv primite spre administrare, conform listei de inventariere a gestiunii la 31.12.2020 "Domeniu public dat în administrare", întocmită cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, efectuată de UATC Căiuți constau în:

- Stație epurare și rețea de canalizare în valoare de 1.177.030 lei;
- Sistem de alimentare cu apă Popeni în valoare de 389.690 lei;
- Alimenatare cu apă Blidari în valoare de 143.540 lei;
- Alimenatare cu apă Căiuți în valoare de 338.030 lei.**

Total 2.048.290 lei

Valoare a activelor fixe de **2.048.290 lei**, pe care entitatea auditată, contrar prevederilor legale în domeniu, nu le-a înregistrat în evidență contabilă, în conturi în afara bilanțului.

Începând cu anul 2019, conform art. 290 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, "... Evidența finanțiar-contabilă a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale se ține distinct în contabilitate, potrivit legii, de către titularul dreptului de administrare, concedent sau de instituția de utilitate publică care are în folosință gratuită aceste bunuri", acest lucru fiind posibil în baza unei Hotărâri a Consiliului Local, prin care se constituie dreptul de administrare, și care potrivit art. 299, din același act normativ trebuie să cuprindă cel puțin următoarele elemente:

- a) datele de identificare a bunului care face obiectul dării în administrare și valoarea de inventar a acestuia;
- b) destinația bunului care face obiectul dării în administrare;
- c) termenul de predare-primire a bunului.

În baza acestei HCL trebuie întocmit, înșușit și semnat un contract de administrare în care să fie stipulate drepturile și obligațiile părților.

Atât HCL-ul cât și contractul de administrare nu au fost redactate și aprobate până la data încheierii misiunii de audit, astfel încât înregistrarea bunurilor aparținând domeniului public a UATC Căiuți în patrimoniu și în evidență contabilă a entității nu a fost făcută.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constau în nerespectarea de către persoanele cu atribuții în domeniu a prevederilor legale în aplicabile cu privire la organizarea și conducerea contabilității, precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern/managerial

exercitate de către ordonatorul principal de credite și de nerespectarea de către acesta din urmă a prevederilor legale aplicabile în cazul bunurilor date în administrare.

Actul normativ încălcat:

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată Art. 2 (1), art. 5 (1), art.6 (1), art. 11, art. 13 și 30.
- **OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ**, art.290, 299;
- **OMFP nr. 1917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, contul 803.0;

12. Neretinerea de garantii materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în quantumul prevăzut de legislația în vigoare

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, echipa de audit a constatat că entitatea nu are încheiate contracte de garanție materială cu persoana cu atribuții de gestiune casierie, nefiind astfel respectate prevederile legale în ceea ce privește obligația de a constitui garanții în numerar pentru acoperirea eventualelor pagube cauzate în gestiune.

Actul normativ încălcat:

- **Legea nr. 22/1969** privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătura cu gestionarea bunurilor, art.10, 11, 12.

13. Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului

S-a constatat că la nivelul Serviciului Public de Alimentare cu Apă și Canalizare Căiuți nu a fost efectuată inventarierea anuală a patrimoniului astfel încât situațiile financiare anuale să prezinte realitatea.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii sunt determinate de necunoșterea legislației în domeniu de către conducerea serviciului și lipsa unui control, respectiv coordonări din partea ordonatorului principal de credit, prin aparatul de specialitate din cadrul primăriei Căiuți.

Actul normativ încălcat:

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, art. 5 (1), art.6 (1), art. 11 și art. 13.
- **OMFP nr.2.861/9.10.2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii, pct.5; pct.6(1); pct. 8; pct.16; pct.33; pct. 42; pct. 43.

14. Nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice

Serviciile de utilități publice se organizează și funcționează cu respectarea prevederilor legale în vigoare privind administrația publică locală, descentralizarea administrativă și finanțieră, dezvoltarea regională, finanțele publice locale și cu respectarea principiului administrației eficiente a bunurilor din proprietatea publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale.

În temeiul art.7 din Legea nr.241/2006, republicată, serviciul de alimentare cu apă se înființează, se organizează și funcționează pe bază mai multor principii, între care, principiul tarifării echitabile și principiul rentabilității, calității și eficienței serviciului, iar autoritățile administrației publice locale au responsabilitatea de a gestiona serviciul de alimentare cu apă pe criterii de competitivitate și eficiență economică.

Potrivit art.5 din O.U.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul finanțier preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune finanțieră prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Referitor la pierderile de apă din rețea, potrivit art.116 din Regulamentul-cadru al serviciului de alimentare cu apă și canalizare, aprobat prin Ordinul președintelui A.N.R.S.C. nr.88/2007, se consideră că fiind normale, dacă au valori sub 15% din cantitatea totală de apă intrată în sistemul de distribuție. În cazul în care pierderea generală de apă, de la captare la utilizator, este mai mare de 20% din cantitatea de apă intrată în sistemul de distribuție, în mod obligatoriu, este necesară efectuarea de lucrări de reabilitare sau modernizare a rețelei de distribuție a apei.

Conform art.31 din Legea nr.241/2006, republicată, furnizarea/prestarea serviciului de alimentare cu apă se realizează numai pe bază de contract de furnizare/prestare, operatorul având obligația de a emite lunar facturi către fiecare utilizator, indiferent dacă acesta are montat contor pentru determinarea cantităților de apă consumate sau dacă plătește în sistem pașchal (consum estimat).

Urmare verificărilor efectuate, echipa de audit a constatat faptul că în perioada verificată, la nivelul comunei Căiuți, serviciul public de alimentare cu apă nu a funcționat în totalitate în conformitate cu principiile de economicitate, eficientă și eficacitate, nefiind asigurată o bună gestiune financiară a acestuia, întrucât:

- a fost ținută parțial o evidență a incidentelor și avariilor apărute la sistemul de alimentare cu apă, empiric pe un registru și nu au fost întocmite în totalitate documente justificative care să ateste existența acestora și cantitățile de apă pierdute din rețea.

Astfel, la nivelul entității auditate, nu au putut fi efectuate analize din care să rezulte cauzele principale ale incidentelor și avariilor, astfel încât să fie aduse la cunoștința consiliului local, în vederea găsirii unor soluții de remediere, aprobării pierderilor cauzate de apariția acestor evenimente și a găsirii de soluții care să conducă la înlăturarea acestora, astfel încât, pe viitor, pierderile de apă din rețea să fie diminuate;

- nu s-a ținut o evidență a cheltuielilor cu reparațiile efectuate pentru înlăturarea avariilor, astfel încât să poată fi făcută o analiză asupra eficienței sistemului de alimentare cu apă al comunei.

Conducerea entității auditate a pus parțial la dispoziția echipei de audit documente din care să rezulte pierderile totale de apă din rețea, datorate incidentelor și avariilor și cele aferente realizării unor operațiuni specifice serviciului de alimentare cu apă (prepararea soluțiilor de reactivi, spălarea filtrelor, spălarea aducțiunilor, spălarea conductelor rețelelor de distribuție, spălarea rezervoarelor etc.);

- regulamentul existent pentru desfășurarea activităților specifice Serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nu a fost elaborat pe baza Regulamentului Cadru aprobat prin Ordinul 88/2007 al Președintelui ANRSC și nu conține indicatori de performanță.

La data de 31.12.2020 entitatea înregistrează o pierdere în sumă de 45.941,57 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii constau în:

- modul deficitar de organizare și funcționare a entității;

- lipsa personalului de specialitate;

- lipsa de preocupare a autorităților administrației publice locale cu privire coordonarea și solicitarea de informații care să permită efectuarea de analize privind eficiența Serviciului public de alimentare cu apă și canalizare.

Actul normativ încălcat:

- Legea nr.241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.6, art.7 alin. (1) lit. c) și art.8 art.14;

- O.U.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul finanțier preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.5 alin. (1);

- O.A.N.R.S.C. nr.88/2007, pentru aprobat Regulamentul - cadru al serviciului de alimentare cu apă și canalizare, art.25 și art.123.

A. ACTIVITATEA PROPRIE A U.A.T. COMUNA CĂIUȚI

15. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – contract nr.4075/01.04.2020 pentru dezinsecție, dezinfecție, deratizare

Din verificarea categoriei de operațiuni cheltuieli cu bunurile și serviciile echipa de audit a reținut faptul că UATC Căiuți a decontat contravaloarea unor lucrări de prestări serviciu - dezinfecție, dezinsecție, deratizare, în valoare de 3.658,06 lei inclusiv TVA în situația în care prestatorul de servicii SC Intelligent Telecom Solution SRL este neplătitore de TVA.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constatăte o reprezintă lipsa unui sistem de control intern eficient care să prevină și să detecteze la timp incorectitudinea situațiilor de plată care însotesc documentele de plată.

Actul normativ încălcăt:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin. (2) și alin. (3);
- OG nr. 119/31.08.1999 (*republicată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.

5, alin (1);

- OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale

16. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – decontarea nelegală a unor cantități de balast pentru obiectivul “Lucrări de întreținere drumuri, prin aport de balast pe drumuri în comuna Căiuți, județul Bacău”

La verificarea documentelor justificative - centralizator balast, avize însotire a mărfii, tichete de cântar, proces verbal de recepție nr.9059/26.08.2020 pentru executarea de “Lucrări de întreținere drumuri, prin aport de balast pe drumuri în comună Căiuți, județul Bacău”, s-a constatat faptul că la transformarea din tone în mc. nu s-a utilizat coeficentul prevăzut de 1,7 stabilit prin tabelul de densități materiale de construcție, fapt care a determinat stabilirea unei cantități mai mari de balast transportat și decontat.

Valoarea cantității de balast decontate nelegal de UATC Căiuți este în sumă de **1.827,84 lei**. La acest prejudiciu în valoare de **1.827,84 lei**, s-au calculat penalități de întârziere de **243,97 lei**, în total suma de **2.071,81 lei**.

Actul normativ încălcăt:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin. (2) și alin. (3);
- OG nr. 119/31.08.1999 (*republicată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.

5, alin (1);

- OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale

17. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital: contracte de execuție lucrări nr. 13640/20.12.2019 – scoala Pralea, nr.13641/20.12.2019 – scoala Heltiu, 13639/20.12.2019 – scoala Mărcușa

La verificarea plășilor efectuate de UATC Căiuți pentru lucrările de amenajare grupuri sociale la școlile și grădinițele din comuna Căiuți executate de către antreprenorul SC A3A Buisness SRL cu o durată în cazul celor trei contracte de 12 luni, echipa de audit a reținut faptul că nu s-au întocmit procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor, motivat de faptul ca membrii comisiei de recepție au constatat că lucrările executate și decontate nu îintrunesc condițiile de conformitate precizate în oferta înaintată de către constructor, iar o parte din lucrările executate sunt nefuncționale (ex: instalațiile de apă executate la grădiniță Marcesti, PV de respingere nr.9080/23.07.2021).

S-a constatat că situațiile de lucrări întocmite de către antreprenor sunt avizate pentru conformitate de dirigintele de șantier cu care UATC Căiuți are încheiat contractele de prestări servicii dirigintie nr.13.651/20.12.2019 – Grădinița Heltiu, 13.652/20.12.2019 – Scoala Pralea și 13.653/20.12.2019 – Grădinița Mărcești, deși lucrările nu sunt executate conform cerințelor proiectului tehnic.

S-a constatat totodată că facturile emise de către dirigintele de șantier, nu sunt însoțite de rapoarte de activitate detaliate care să justifice serviciile prestate și implicit decontarea acestora de către UATC Căiuți.

În timpul auditului finanțier comisia dispusă prin Decizia Primarului a constatat, diferențe fapte în teren, fata de cele înscrise în situațiile de lucrări și decontate de către antreprenor, detaliate în procesul verbal de constatare încheiat de echipa de audit.

Actul normativ încălcăt:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin. (2) și alin. (3);
- OG nr. 119/31.08.1999 (*republicată*) privind controlul intern și controlul finanțier preventiv, art. 5, alin (1);
- OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale

18. Nerespectarea prevederilor legale privind actualizarea prețului contractelor la obiectivele de investiții „Modernizare drumuri de interes local în comună Căiuți, județul Bacău” – contract nr.6986/05.07.2018 și “Amenajare poduri și podete în satele Pralea pct. Prajă, Blidari, pct. Condeiesti, pct. Tarcu din comună Căiuți județul Bacău” – contract nr.12158/13.12.2018

La verificarea modului în care a fost actualizată valoarea acestor contracte în conformitate cu prevederile OUG nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare și Instrucțiunea nr.1/2021 emisă de președintele ANAP, cu privire la derularea și modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție publică/sectorială, publicată în Monitorul Oficial, partea I, nr.56 din 19.01.2021, care abrogă Instrucțiunea nr.2/2018 a ANAP și Instrucțiunea nr.1/2019, date în aplicarea OUG nr.114/2018, au fost constatate următoarele:

1. În cazul contractului de lucrări nr.6986/05.07.2018 pentru lucrarea “Modernizare drumuri de interes local în comună Căiuți, județul Bacău”, în valoare de 4.876.266,97 lei, s-a constatat actualizarea prețului contractului, diferența de actualizare fiind asigurată integral de la bugetul local al UATC Căiuți.

În data de 04.04.2019 de încheie actul adițional nr 2, în care valoarea lucrărilor rămase de executat se actualizează cu valoarea de 127.987,29 lei urmare intrării în vigoare a OUG nr.114/2018 și instrucțiunii nr.2/2018 a ANAP, corroborat cu Instrucțiunea nr.1/2019.

Majorarea valorii contractului cu valoarea manoperei stabilite prin OUG nr.114/2018 a cuprins și elementele care derivă din această majorare, respectiv cheltuieli indirecte și profit.

Așa cum este precizat în art.1, alin 6, lit d) din Instrucțiunea nr.1/2021 emisă de președintele ANAP, cu privire la derularea și modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție publică/sectorială, publicată în Monitorul Oficial, partea I, nr.56 din 19.01.2021, noțiunea de cost este interpretată ca fiind “Costul – toate cheltuielile efectuate sau care urmează a fi efectuate de către contractant în legătură cu executarea contractului/acordului-cadru, inclusiv cheltuielile indirecte sau costuri similare, dar care nu includ profitul”, astfel că aplicarea actualizării prețului contractului se poate face doar la manopera directă și pentru cotă parte din majorarea manoperei care influențează cheltuielile indirecte, și nu pentru profit integral, așa cum a procedat constructorul în cazul contractului nr.6986/05.07.2018 pentru lucrarea “Modernizare drumuri de interes local în comună Căiuți, județul Bacău”.

Actualizarea manoperei ca urmare a creșterii salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, pentru domeniul construcțiilor, intervine numai asupra prețului contractului de achiziție publică de lucrări aflat în derulare și numai în ipoteza în care actualizarea este strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului iar tariful orar este sub 17,928 lei/oră, caz în care actualizarea se face numai până la valoarea tarifului orar de 17,928 lei/oră.

Prin aplicarea integral a cotei de cheltuieli indirecte de 8% și a cotei de profit 4% la diferența actualizată a manoperei, valoarea actului adițional a crescut în mod nejustificat peste nivelul de acoperire a creșterii salariului minim brut pe țară în domeniul construcțiilor.

2. Aceeași situație s-a regăsit și în cazul contractului de lucrări nr. 12158/13.12.2018 pentru lucrarea "Amenajare poduri și podete în satele Pralea pct. Prajă, Blidari, pct. Condeiesti, Căiuți pct. Tarcu din comună Căiuți, județul Bacău", în valoare de 4.254.333,59 lei, unde prin actul adițional nr. 1700/20.02.2019, valoarea actualizării prețului contractului a fost de 371.404,18 lei, efectuându-se integral și pentru cheltuieli indirecte și pentru componenta profit.

Prin aplicarea integral a cotei de cheltuieli indirecte de 9% și a cotei de profit 5% la diferența actualizată a manoperei, valoarea actului adițional a crescut în mod nejustificat peste nivelul de acoperire a creșterii salariului minim brut pe țară în domeniul construcțiilor.

Cauzele și împrejurările care au determinat deficiența constau în nerespectarea modului de aplicare a prevederilor legale privind actualizarea elementului de cost – manoperă în conformitate cu prevederile legale în vigoare de către persoanele împuternicite cu actualizarea prețului contractului.

Actul normativ încălcat:

- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art.14, alin. (2) și alin. (3), 23, 51 54;
- **Legea nr. 98/19.05.2016** privind achizițiile publice, art. 221 (1) din SECTIUNEA a 2-a;
- **HG nr. 395/02.06.2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice, Secțiunea a 4-a Modificarea contractului de achiziție publică/acordului-cadru, art. 164;
- **Instrucțiunea nr.1/2021** emisă de presedintele ANAP, cu privire la derularea și modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție publică/sectorială, publicată în Monitorul Oficial, partea I, nr.56 din 19.01.2021

19. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital - plăți nerecuperate aferente comisioanelor de garantare achitare către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii

În vederea garantării obligațiilor de plată a avansului de 50% din fondurile nerambursabile pentru implementarea proiectului „Modernizare drumuri de interes local în comună Căiuți, județul Bacău”, în baza contractului de finanțare nerambursabilă nr. C0720RN00011610400259/15.09.2017, s-a încheiat cu Fondul de garantare a Creditului Rural –IFN SĂ, Acordul de garantare din anul 2017.

Mecanismul de decontare a presupus contractarea unei garanții de la Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A.- IFN, pentru a asigura cash-flow-ul necesar unității pentru decontarea lucrărilor de proiectare efectuate de către SC Geo MYke SRL – contract nr.6545/11.07.2017 și de execuție lucrări de către asocierea SC Gironap Prod SĂ - SC Legal Lira Construct – executantul lucrării.

Practic, entitatea verificată a contractat datorie publică locală în vederea asigurării finanțării în avans a lucrărilor executate, pentru că ulterior cererile de finanțare însotite de documente justificative a plăților către proiectantul SC Geo MYke SRL și asocierea SC Gironap Prod SA - SC Legal Lira Construct, să fie înaintate la A.F.I.R spre examinare și decontare în termen de maxim 90 de zile.

Deoarece proiectantul SC Geo MYke SRL nu a avut în vedere (în proiectul întocmit), respectarea tuturor cerințelor impuse de avizatori - respectiv solicitările impuse prin avizul CNAIR – aviz dat în autorizația nr.260/13.04.2018, neexecutând piesele scrise și desenate solicitate prin aviz,

antreprenorul asocierea SC Gironap Prod SA - SC Legal Lira Construct nu și-a îndeplinit obligația de a finaliza lucrările în termenul convenit în contract.

Pentru ca, proiectantul lucrării nu și-a respectat obligațiile contractuale de a întocmi proiectul conform avizelor primite, entitatea verificată s-a aflat în incapacitatea de a finaliza proiectul la termen, iar pentru a nu fi nevoie să suporte din bugetul propriu restul lucrărilor de executat, a luat măsura prelungirii scrisorii de garanție pentru restituirea avansului.

În concluzie, toate cheltuielile de la bugetul local, ocasionate de prelungirea scrisorii de garanție în sumă totală de 28.429,13 lei, din care 23.353,13 lei reprezentând comision și 5.076 lei penalități achitate Fondului Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A - IFN sunt o consecință a nerespectării de către proiectantul lucrării a graficului de execuție a lucrărilor, motiv pentru care nu pot fi reținute în sarcina UATC Căiuți.

Auditori publici externi au reținut faptul că în mod nejustificat UATC Căiuți nu a luat măsura reîntregirii creditelor bugetare cu suma de 28.429,13 lei, din care 23.353,13 lei reprezentând comision și 5.076 lei penalități, sumă care nu a fost prevăzută în structura devizului general și care este imputabilă proiectantului, motivat de nerespectarea termenelor de execuție și predare a documentelor prevăzute de lege.

Actul normativ încălcăt:

- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art.14, alin. (2) și alin. (3), 51, 54;
- **OG nr. 119/31.08.1999** (*republicată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin (1);
- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale

B. ACTIVITATEA ORDONATORILOR TERTIARI DE CREDITE

B.1 Scoala Gimnazială "Răducanu Rosetti" Căiuți

20. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat

Din verificarea categoriei de operațiuni cheltuieli cu bunurile și serviciile s-a constatat faptul că Școala Gimnazială "Răducanu Rosetti" Căiuți a decontat către SC Intelligent Telecom Solution SRL contravaloarea unor lucrări de prestări servicii - dezinfecție, dezinsecție, deratizare în sumă de 3.110 lei, inclusiv TVA, respectiv 3.401,68 lei, inclusiv TVA.

În urma verificării efectuate s-a constatat că SC Intelligent Telecom Solution SRL este neplătită de TVA din data de 24.09.2018, iar factură nr. 312020/01.05.2020 emisă de acesta a fost întocmită, în mod eronat, cu tot cu TVA, pretins la încasare și decontat integral.

Actul normativ încălcăt:

- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art.14, alin. (2) și alin. (3), 51, 54;
- **OG nr. 119/31.08.1999** (*republicată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin (1);
- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale

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,

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:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea finanțier-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

A. ACTIVITATEA PROPRIE A U.A.T. COMUNA CĂIUȚI

1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare - nerespectarea prevederilor legale privind predarea de către UATC Căiuți a activelor fixe (infrastructura tehnico-edilitare) către „Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare al comunei Căiuți”

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

- respectarea prevederilor HCL nr.1/30.01.2018 privind reorganizarea Compartimentului Apa Canal din aparatul de specialitate al primarului comunei Căiuți și înființarea Serviciului Public de Alimentare cu Apă și Canalizare al comunei Căiuți;
- predarea-preluarea în administrare pe bază de protocol și inventar a activelor imobilizate aferente infrastructurii către Serviciul Public de Alimentare cu Apă și Canalizare al comunei Căiuți.

Termen de realizare: 31.01.2022

2. Evaluarea sistemelor de management și control intern - nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin forțe proprii, fără încredințarea către terzi a activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului.

Termen de realizare: 31.01.2022

3. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în quantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

3.1 Nestabilitatea unor venituri din impozitul pe clădiri nerezidențiale

3.2 Necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea impozitului pe clădiri datorat de persoane fizice la finalizarea lucrărilor de construcție

3.3 Nerespectarea clauzelor contractelor de concesiune/închiriere a unor bunuri aflate în domeniul public

3.4 Executarea de lucrări de construcții de către persoane fizice de pe raza comunei Căiuți, fără obținerea autorizațiilor de construire

3.5 Nestabilitatea și încasarea taxei pentru afișaj în scop de publicitate

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

- inventarierea tututor cazurilor în care s-a impus taxa pe clădiri (în loc de impozit clădiri nerezidențiale PF), stabilirea și încasarea eventualelor diferențe;

- extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice ce dețin clădiri care sunt utilizate în scop economic, stabilirea și încasarea impozitului legal cuvenit bugetului local în integralitate, precum și a accesoriilor pentru neplata la termen;
- stabilirea întinderii și mărimii creațelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- stabilirea, înregistrarea și urmărirea în vederea încasării a debitelor aferente contractelor de concesiune reprezentând redevențe și încasarea garanțiilor de bună execuție conform clauzelor contractuale;
- aplicarea de contravenții conform Codului Fiscal pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;
- aplicarea de contravenții conform Legii nr.50/1991 pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care execută construcții fără autorizație de construire și intrarea în legalitate a construcțiilor fără autorizații;
- efectuarea punctajelor între datele din evidență biroului urbanism cu datele din evidența compartimentului impozite și taxe și registrul agricol în vederea stabilirii contribuabililor care se sustrag de la plata impozitului pe clădiri și taxelor în conformitate cu prevederile Codului fiscal și Legea nr.50/1991.
- efectuarea punctajelor între datele din evidență autorizațiilor de funcționare eliberate cu plășile efectuate de contribuabili în vederea stabilirii persoanelor care se sustrag de la plata taxelor aferente;
- 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;
- întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări și documente justificative ale proprietatilor deținute;
- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a quantumului corect al obligațiilor fiscale;
- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare.
- efectuarea punctajelor între datele din evidență fiscală și datele din evidență cadastrală și a registrului agricol în vederea stabilirii impozitului pe clădiri în conformitate cu prevederile Codului fiscal și a normelor de aplicarea a acestuia.

Termen de realizare: 31.01.2022

4. Transmiterea sau cedarea cu titlu gratuit a dreptului de folosinta a unor bunuri din patrimoniul public al UAT Căiuți, fără respectarea prevederilor legale

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

- » inițierie unei HCL prin care să se aprobe modalitatea de transfer și prețul aferent, a lucrarilor de extindere retea electrică de medie și joasă tensiune, în condițiile actelor normative detaliate în procesul verbal de constatare;
- » notificarea operatorului SC Delgaz Grid SA în vederea denunțării contractului de comodat nr. 2493/14.11.2016 prin care se transferă, fără contraprestație, bunurile de natura rețelelor electrice aparținând domeniului public al UATC Căiuți;

» încheierea unui nou contract în baza căruia urmează a se recupera contravaloarea costurilor suportate de catre unitatea administrative-teritorială în urma realizării lucrarilor de extinderea rețea electrică de medie și joasă tensiune.

Termen de realizare: 31.01.2022

5. Calitatea gestiunii economico-financiare - acordarea unui împrumut „Serviciului Public de Alimentare cu Apă și Canalizare al Comunei Căiuți” fără respectarea modalității de punere la dispozitie și de rambursare stipulate în Hotărârea Consiliului Local prin care acesta a fost aprobat

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure recuperarea împrumutului acordat, cu aplicarea de majorări de întârziere la nivelul celor existente pentru veniturile bugetare, potrivit legii.

Termen de realizare: 31.01.2022

6. Neurmărirea realității și exactității veniturilor realizate de operatorii serviciilor publice cu gestiunea delegată – contract de salubrizare nr.2957/06.05.2015 încheiat cu ADIS Bacău

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

- canticarea de către UATC Căiuți a cantităților de deșeu ridicat de pe raza comunei, în vederea stabilirii cantităților real ridicate;
- acceptarea la plata a documentelor justificative corect și complet completate;
- compensarea trimestrială a cantităților de deșeu selectat de către operatorul desemnat de ADIS Bacău;
- înscrierea în facturile întocmite de către ADIS Bacău a cantităților de deșeu selectat, pentru evidențierea corectă a acestuia și pentru stabilirea cu exactitate a cantităților de deșeu selectat în vederea transmiterii datelor către Fondul de Mediu.

Termen de realizare: 31.01.2022

B. ACTIVITATEA ORDONATORILOR TERȚIARI DE CREDITE

B.1 Scoală Gimnazială "Răducanu Rosetti" Căiuți

7. Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea în evidență contabilă a bunurilor din domeniul public primite în administrare

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale "Răducanu Rosetti" va dispune măsurile care să conducă la înregistrarea în patrimoniul și în evidență contabilă a școlii a bunurilor din domeniul public al UATC Căiuți primite în administrare în conformitate cu prevederile Legii educației naționale nr.1/2011 și OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ.

Termen de realizare: 31.01.2022

8. Abateri privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale "Răducanu Rosetti" va dispune măsurile care să conducă la aplicarea prevederilor legale cu privire la organizarea, coordonarea și monitorizarea operațiunilor de inventariere anuală a patrimoniului, astfel încât să se asigure stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, deținute cu orice titlu, de entitate și reflectarea acesteia în situațiile financiare anuale.

Termen de realizare: 31.01.2022

9. Neefectuarea reevaluării elementelor patrimoniale

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale ”Răducanu Rosetti” va dispune măsurile care să conducă la efectuarea reevaluării activelor fixe corporale și înregistrarea rezultatelor reevaluării în contabilitatea entității, în conformitate cu prevederile legale.

Termen de realizare: 31.01.2022

10. Evaluarea sistemelor de management și control intern - nerrespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale ”Răducanu Rosetti” va dispune măsurile care să asigure dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin forțe proprii, fără încredințarea către terți a activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului.

Termen de realizare: 31.01.2022

B.2 Serviciul Public de alimentare cu apă și canalizare al comunei Căiuți (SPAAC)

11. Neînregistrarea bunurilor din domeniul public al comunei Căiuți primite în administrare

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – administratorul SPAAC Căiuți va dispune măsurile care să conducă la înregistrarea în patrimoniul și în evidența contabilă a Serviciului public a bunurilor din domeniul public al UATC Căiuți primite în administrare în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.82/1991 și OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ.

Termen de realizare: 31.01.2022

12. Neretinerea de garantii materiale/bănesti persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în quantumul prevăzut de legislația în vigoare

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – administratorul SPAAC Căiuți va dispune măsurile care să conducă la:

- constituirea garanției pentru gestionari prin contract încheiat între gestionar, angajator și bancă, la care se v-a deschide contul de garanție;
- emiterea deciziei pentru reținerea lunări pe statul de plată a unui procent din salariu până la concurența unui salariu brut și se v-a vira în contul de garanție;
- actualizarea periodică a valorii garanțiilor în bani la valoarea actualizată a salariilor și, implicit, a valorii ratelor reprezentând reținerile lunare legale stabilite potrivit art. 13 din Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătura cu gestionarea bunurilor.

Termen de realizare: 31.01.2022

13. Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – administratorul SPAAC Căiuți va dispune măsurile care să conducă la efectuarea inventarierii anuale la finele exercițiului finanțier, în conformitate cu prevederile OMFP nr.2861/200.

Termen de realizare: 31.01.2022

14. Nerespectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – administratorul SPAAC Căiuți va dispune măsurile care să conducă la:

- elaborarea Regulamentului de desfășurare în conformitate cu Regulamentul Cadru aprobat prin Ordinul 88/2007 al Președintelui ANRSC care conține inclusiv indicatori de performanță;

- regândirea și adoptarea unei strategii de tarifare aplicată pentru finanțarea Serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare, care să asigure acoperirea costurilor de operare și a costurilor de investiții.

- organizarea și funcționarea entității conform principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

Termen de realizare: 31.01.2022

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 PROPRIE A U.A.T. COMUNA CĂIUȚI

15. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – contract nr.4075/01.04.2020 pentru dezinsecție, dezinfecție, deratizare

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure recuperarea prejudiciului constatat, cauzat de decontarea nelegală a contravalorii TVA-ului aferent lucrărilor de dezinfecție, dezinsecție, deratizare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca obligație a primarului comunei Căiuți.

Termen de realizare: 31.01.2022

16. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – decontarea nelegală a unor cantități de balast pentru obiectivul “Lucrări de întreținere drumuri, prin aport de balast pe drumuri în comuna Căiuți, județul Bacău”

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să conducă la stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia (plăți nelegale și beneficii nerealizate aferente) și reîntregirea creditelor bugetare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca obligație a primarului comunei Căiuți.

Termen de realizare: 31.01.2022

17. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital: contracte de execuție lucrări nr. 13640/20.12.2019 – scoala Pralea, nr.13641/20.12.2019 – scoala Heltiu, 13639/20.12.2019 – scoala Mărcusa

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să conducă la:

- efectuarea de către UATC Căiuți de expertize tehnice la cele trei investiții în vederea stabilirii realității și a calității lucrărilor executate. Urmare a expertizelor efectuate se vor lua toate măsurile de

remediere a lucrărilor executate neconform. Obligația remedierii revine constructorului și în cazul când acesta nu va lua măsura remedierii, UATC Căiuți va afecta garanțiilor de bună execuție;

- entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat, recuperarea acestuia și a majorărilor aferente.

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca obligație a primarului comunei Căiuți.

Termen de realizare: 31.01.2022

18. Nerespectarea prevederilor legale privind actualizarea pretului contractelor la obiectivele de investitii „Modernizare drumuri de interes local în comună Căiuți, județul Bacău” – contract nr.6986/05.07.2018 și “Amenajare poduri și podete în satele Pralea pct. Prajă, Blidari, pct. Condeiesti, pct. Tarcu din comună Căiuți județul Bacău” – contract nr.12158/13.12.2018

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să conducă la:

- stabilirea întinderii și valorii prejudiciului creat instituției (plăți nelegale și beneficii nerealizate aferente);

- recuperarea prejudiciului și reîntregirea creditelor bugetare utilizate nelegal;
- acceptarea la plată numai a lucrărilor real executate și recepționate în condițiile legii.

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca obligație a primarului comunei Căiuți.

Termen de realizare: 31.01.2022

19. Angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor de capital - plăți nerecuperate aferente comisioanelor de garantare achitare către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să conducă la stabilirea volumului și întinderii plășilor nelegale reprezentând cheltuieli ocazionate de prelungirea Acordului de garantare încheiate cu Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A.- IFN și dispunerea de măsuri concrete pentru reîntregirea creditelor bugetare de la proiectantul SC Geo MYke SRL.

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca obligație a primarului comunei Căiuți.

Termen de realizare: 31.01.2022

B. ACTIVITATEA ORDONATORILOR TERȚIARI DE CREDITE

B.1 Scoala Gimnazială ”Răducanu Rosetti” Căiuți

20. Angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor cu bunurile si serviciile – cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificate

Primarul UATC Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale ”Răducanu Rosetti” va dispune măsurile care să conducă la recuperarea prejudiciului constatat, cauzat de decontarea nelegală a TVA-ului aferent lucrărilor de dezinfecție, dezinsecție, deratizare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și a foloaselor nerealizate revine ca obligație a directorului Școlii Gimnaziale ”Răducanu Rosetti”.

Termen de realizare: 31.01.2022

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 ducerea 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 Camera de Conturi a județului Bacău, Str. Nicolae Balcescu nr. 5, Mun. Bacău, Cod 600052.

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.

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

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă, 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 al comunei Căiuți o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

DIRECTOR ADJUNCT,
Costel Gherasim



Data emiterii: 04.11.2021