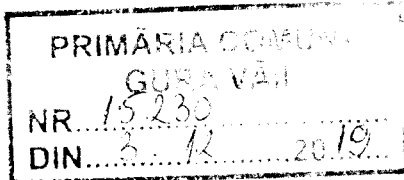




## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU  
Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234510025,  
fax 0234576722, www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbacau@rcc.ro

Dosar A36/2019



### DECIZIA nr. 38 din 27.11.2019

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. A36/1377 din 01.11.2019 încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra bilanțului contabil și contului anual de execuție bugetară încheiat la 31.12.2018 efectuată la UAT Comuna Gura Văii,

#### SE CONSTATĂ:

#### A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

##### 1. Fundamentarea proiectului de buget propriu, autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

În perioada 2017-2018 fundamentarea veniturilor proprii ale bugetului local al Comunei Gura Văii nu s-a bazat pe baza constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor. Exemplificăm în acest sens:

- neorganizarea și implicit neefectuarea operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în anii 2017 și 2018, ca urmare a nedisponerii de către ordonatorul de credite a acestei operațiuni;
- menținerea în evidență analitică a unor creanțe bugetare aferente unor persoane juridice radiate;
- impunerea dublă a unor persoane fizice, atât pe propria poziție de rol cât și pe moștenitorii acestuia;
- la un număr de 483 persoane fizice din comuna Gura Văii, care s-au bransat la rețeaua publică de apă și au contracte de furnizare a apei cu Serviciul Public Local de Gospodărire Comunală Gura Văii SRL, nu s-a stabilit și nu s-a încasat taxa pentru eliberarea autorizației privind lucrări de racord și bransament la rețeaua publică de apă, potrivit HCL nr.80/21.12.2016, HCL nr.95/22.12.2017, HCL nr.87/ 11.12.2018.

Referitor la cheltuielile bugetare, au fost identificate cazuri când nu s-a efectuat fundamentarea, dimensionarea și repartizarea pe destinații, respectiv pe acțiuni, activități, programe, proiecte, obiective, în concordanță cu prioritățile stabilite de autoritatea locală, în vederea funcționării instituției. Au fost înscrise cheltuieli în bugetul local care au fost angajate și plătite fără a exista o bază legală și fără a avea prevederi bugetare și surse de finanțare.

Fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetelor locale în perioada 2017-2018 nu a fost efectuată în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza.

Sumele aprobate prin BVC, la partea de cheltuieli, nu au reprezentat limite maxime, fiind depășite, ceea ce a condus la înregistrarea unor obligații de plată restante fata de furnizori.

Ordonatorul de credite avea obligația de a notifica prestatorii, executanții și furnizorii cu care a încheiat contracte, despre valoarea maximă în limita căreia se pot executa lucrări, presta servicii și livra bunuri, valoare calculată ca diferență dintre creditele bugetare și sumele aferente plăților restante.

În vederea eliminării arieratelor, U.A.T.C. Gura Văii avea obligația ca în termen de 30 de zile calendaristice de la aprobarea bugetelor de venituri și cheltuieli pe anii 2017-2018, precum și de la aprobarea rectificărilor bugetare, să notifice prestatorii, executanții și furnizorii cu care avea încheiate contracte valoarea maximă în limita căreia putea executa lucrări, presta servicii și livra bunuri, valoare calculată ca diferență dintre creditele bugetare și sumele aferente plăților restante. La elaborarea bugetului local nu au fost prevăzute distinct credite bugetare destinate stingerii plăților restante la finele anului anterior celui pentru care se întocmește bugetul.

Cheltuielile bugetare în anii 2017 și 2018 nu au fost fundamentate pe baza unui program anual al achizițiilor publice ținând cont de:

- necesitățile obiective de produse, de lucrări și de servicii;
- gradul de prioritate a necesităților de produse, de lucrări și de servicii;
- anticipările cu privire la fondurile ce urmează să fie alocate prin bugetul anual.

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

▪ **Legea nr.273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 3-5 și 23;

▪ **OMFP nr.1792/2002** - ANEXA 1 Norme Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

## **2. Organizarea și funcționarea controlului intern/managerial, auditul public intern**

### **2.1 Controlul intern managerial**

Din verificarea efectuată s-a constatat că nu au fost luate suficiente măsuri la nivelul managementului în vederea implementării standardelor de control intern/managerial în conformitate cu dispozițiile O.S.C.G. nr.400/12.06.2015 și ale Ordinului 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, după cum urmează:

- nu au fost actualizate toate activitățile necesare a fi procedurate, iar procedurile operaționale existente nu au fost revizuite periodic, după caz;
- comisia de monitorizare nu a transmis spre aprobare conducătorului entității publice procedurile formalizate pe activități, respectiv procedurile de sistem și procedurile operaționale;
- nu există o monitorizare și o evaluare sistematică a riscurilor cu privire la evenimentele care pot afecta realizarea obiectivelor;
- deși conducerea entității a asigurat elaborarea, în mare parte, a procedurilor formalizate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru detalierea proceselor și activităților derulate în cadrul instituției, procedurile nu au fost aduse la cunoștință personalului entității și drept consecință nu au fost implementate.

În condițiile în care sistemul de control intern nu funcționează conform legislației în vigoare, managementul entității nu a putut fi avertizat de apariția unor deficiențe de natura celor prezentate în prezentul proces verbal de constatare, existând riscul producerii acestora și în viitor, fără a putea fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ.

### **2.2 Controlul financiar preventiv propriu**

Veniturile încasate la bugetul local nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu în anul 2018, contrar prevederilor art. 6 (1) din OG nr.119/31.08.1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, potrivit cărora, fac obiectul controlului financiar preventiv proiectele de operațiuni care vizează, în principal:

- efectuarea de încasări în numerar;
- constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare;
- reducerea, eșalonarea sau anularea titlurilor de încasare;

- vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;
- concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale;

### **2.3 Activitatea de audit public intern**

În cadrul unității administrativ teritoriale comuna Gura Văii nu s-au asigurat condițiile pentru funcționarea activității proprii de audit public intern. Nu au fost luate măsurile legale care se impuneau pentru organizarea concursului în vederea ocupării postului de auditor public intern, cu o persoană calificată pe această funcție, post 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.273/2006** a finanțelor publice locale, art. 24;
- ⊗ **OG nr.119/31.08.1999** (\*republicata\*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.3,4;
- ⊗ **OMFP nr.923/2014** pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;
- ⊗ **OSGG nr. 600/20.04.2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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

### **3.1 Exactitatea și realitatea datelor raportate privind execuția veniturilor proprii ale bugetului local**

Urmare confruntării datelor din evidenta sintetică a contului 464 "Creanțe ale bugetului local" cu evidența fiscală nominală a contribuabililor și cea nefiscală, organizată la nivelul compartimentului de impozite și taxe pe baza Registrului de rol nominal unic și respectiv a contractelor de concesiune/inchiriere/folosința încheiate s-a constatat faptul că soldul veniturilor rămase de încasat la finele anului 2018 este în cuantum de 798.724,59 lei astfel că diferența dintre evidenta sintetică și cea analitică a contului 464 "Creanțe ale bugetului local" însumează 120.798,41 lei (919.523 lei - 798.724,59 lei).

### **3.2 Impozitul pe clădiri datorat de persoanele fizice care nu au declarat clădirile la finalizarea lucrărilor de construcții (locuințe)**

Din verificarea eșantionului selectat privind modul de stabilire și încasare a impozitului pe clădiri, s-a constatat că la un număr de 8 (opt) contribuabili persoane fizice, compartimentul de impozite și taxe locale a primăriei nu a calculat și nu a înregistrat în evidența fiscală și în contabilitate impozitul pe clădiri datorat de aceștia, pentru clădirile care nu au fost recepționate la finalizarea lucrărilor, iar contribuabilii nu au depus declarațiile privind valoarea lucrărilor de construcție real executate, la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice, în termen de 15 zile de la data finalizării lucrărilor de construcție.

### **3.3 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri la persoane juridice**

Din auditul efectuat s-a constatat că în cazul SC Real Consult SRL, pentru imobilul situat în comuna Gura Văii în suprafața de 85 mp și pentru curtea aferentă în suprafața de 598 mp, nu s-a stabilit în mod corect valoarea impozitului pe clădiri și a impozitului pe teren pentru perioada 2014-2019.

Cauza abaterii se datorează înscrierii în programul de venituri, la poziția de rol a contribuabilului, a suprafeței imobilului (85 mp) ca fiind valoarea de inventar a clădirii iar în cazul terenului aferent curții nu s-a stabilit impozitul pe teren pe baza rangului localității în care este amplasat terenul, zona și categoria de folosință a terenului, conform încadrării făcute de consiliul local Gura Văii.

### **3.4 Necalcularea, neevidentierea și neîncasarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor privind lucrările de racorduri și bransamente la rețelele publice de apă**

Pentru un număr de 483 persoane fizice din comuna Gura Văii, care s-au bransat la rețeaua publică de apă și au contracte de furnizare a apei cu Serviciul Public Local de Gospodărire Comunală Gura Văii SRL nu s-a stabilit și nu s-a încasat taxa pentru eliberarea autorizației privind lucrări de racord și bransament la rețeaua publică de apă, potrivit HCL nr.80/21.12.2016, HCL nr.95/22.12.2017, HCL nr.87/11.12.2018.

### **3.5 Nefectuarea procedurilor de executare silită a persoanelor fizice pentru creanțele restante cuvenite bugetului local în cadrul perioadei de prescripție**

Din verificarea modului în care au fost aplicate procedurile de executare silită de către persoanele împuternicite cu atribuții din cadrul UATC Gura Văii, în vederea stimulării încasărilor și a evitării situațiilor de prescriere a unor creanțe sau de intrare în procedura de insolvență, s-a reținut faptul că entitatea nu a aplicat în toate cazurile măsurile de executare silită, prevăzute de OG nr.92/2003 și Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv:

- nu au fost transmise, în toate cazurile, către contribuabilii de pe raza comunei somații și titluri executorii în termenul prevăzut de lege, la data la care creanța fiscală era scadentă prin expirarea termenului de plată, prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege;

- nu s-au respectat dispozițiile legale de continuarea măsurilor de executare silită în cazul când nu s-au stins debitele în termen de 15 zile de la comunicarea somației. Astfel, s-au întâlnit cazuri de continuare a trimiterii de somații succesive și titluri executorii pentru aceleași debite precum și pentru debite noi;

- nu s-au identificat în termenul legal și nu s-au instituit popriri pe conturile bancare ale contribuabililor care înregistrează obligații restante către bugetul local;

- nu s-au instituit măsuri de executare silită sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietatea debitorilor persoane fizice și juridice în perioada verificată;

- organele de executare silită nu au solicitat date privind administratorii, acționarii, asociații și a oricăror alte persoane care au provocat insolvabilitatea debitorilor aflați în administrare, pentru atragerea răspunderii solidare.

- biroul buget financiar contabilitate din cadrul UATC Gura Văii care administrează impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului local, nu a efectuat inspecții fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice, conform dispozițiilor Codului de Procedură Fiscală;

Urmare analizării unui eșantion de contribuabili persoane fizice, cu debite restante la bugetul local reprezentând amenzi, impozite și taxe locale, s-a constatat că urmare neaplicării măsurilor de executare silită conform Codului de procedură fiscală în cadrul termenului de prescripție, la data de 31.12.2018 s-a prescris dreptul instituției verificate de a mai aplica formele de executare silită pentru creanțe locale în cuantum total de 10.673 lei.

### **3.6 Inventarierea materiei impozabile, executarea silită și activitatea de inspecție fiscală**

Auditorii publici externi au constatat că ordonatorul de credite prin compartimentele de specialitate ale autorității administrației publice locale nu a respectat obligația ca în fiecare an, să efectueze inventarierea materiei impozabile, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă toate impozitele și taxele locale aferente materiei impozabile respective.

Inventarierea materiei impozabile este obligatorie și revine compartimentului de specialitate din cadrul UATC Gura Văii, înaintea elaborării proiectelor bugetelor locale, în scopul fundamentării părții de venituri a acestora.

S-a constatat că în fapt autoritățile administrației publice locale, prin compartimentele de specialitate la proiectarea și fundamentarea bugetelor anuale nu au avut în vedere:

- identificarea actelor normative prin care sunt instituite impozite și taxe locale, inclusiv a hotărârilor consiliilor locale, prin care s-au instituit/stabilit impozite și taxe locale, pe o perioadă de 5 ani anteriori anului fiscal curent;

- planul de amenajare a teritoriului, planul urbanistic general, planurile urbanistice zonale, nomenclatura stradală sau orice alte documente asemănătoare, precum și evidentele specifice cadastrului imobiliar-edilitar, acolo unde acestea sunt realizate, care stau la baza fundamentării proiectelor de hotărâri privind delimitarea zonelor în cadrul fiecărei unități

administrativ-teritoriale;

- întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol care constituie sursa de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora impozabile sau taxabile, după caz, din unitatea administrativ-teritorială respectivă;

Unitatea verificată prin compartimentele de specialitate nu a luat măsura efectuării de inspecții fizice în teren și nu a efectuat inspecții fiscale la sediile contribuabililor, constatându-se că stabilirea impozitelor și taxelor locale se bazează doar pe datele înscrise în declarațiile depuse de plătitori.

Nu s-au respectat prevederile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale HCL nr.95/22.12.2017 privind stabilirea și aprobarea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2018, art.475, alin.3.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

⊗ **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, art. 455, 458, 463, 465, 475, 478, 484, 490, 498;

⊗ **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, art. 113, 226, 238, 242, 291;

⊗ **HG nr. 1/06.01.2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pct. 229, 231;

⊗ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 20, 23, 30;

⊗ **OMFP nr. 1630/1999** privind Normele de gestionare a dosarelor fiscale pentru persoanele juridice;

**4. Neretținerea și nevirarea la bugetul de stat a impozitului pe venit aferent indemnizațiilor de vacanță acordate salariaților comunei Gura Văii în anul 2017 sub formă de vouchere**

Misiunea de audit financiar a reținut faptul că în luna iulie 2017 pentru indemnizațiile de vacanță acordate salariaților sub formă de vouchere, care sunt asimilate avantajelor în bani sau în natură (potrivit art.76, alin.3 lit h, din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal) nu s-a reținut și nu s-a virat la bugetul de stat impozitul pe venit de 16%, conform prevederilor art.78 Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor din Codul fiscal.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

⊗ **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, art. 76, 78.

**5. Inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale**

**5.1** Din verificarea efectuată s-a constatat că în anul 2018, entitatea nu a procedat la inventarierea anuală a bunurilor din domeniul public și privat al UAT Comuna Gura Văii, contrar prevederilor art. 7 din Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicată, conform căroră "(1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării și în alte situații prevăzute de lege".

Entitatea are obligația corelării datelor din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului, se aplică și instituțiilor publice.

**5.2** Din verificarea modului în care a fost organizată și condusă evidența contabilă și tehnică - operativă, s-a constatat că activele fixe corporale aflate în patrimoniul public al UAT Comuna Gura Văii, reprezentând clădiri și terenuri, nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani. Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă.

Totodată, urmare verificării documentelor privind evidența clădirilor proprietate a U.A.T. Comuna Gura Văii, date în administrarea ordonatorului terțiar Liceul Tehnologic Gura Văii, s-a constatat că nici acestea nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

⊗ **Legea nr.213/1998** privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, art.21;

- ✗ **Legea contabilității nr. 82** din 24 decembrie 1991, republicată, art. 7;
- ✗ **OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009** privind aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- ✗ **OMEF nr.3471/25.11.2008** pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 3, 5 și 7.

#### **6. Nerespectarea prevederilor din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice**

Referitor la achizițiile publice efectuate în anul 2017 și 2018 s-au constatat următoarele abateri:

- programele de achiziții publice au fost întocmite numai în formă inițială, acestea nesuferind modificări pe parcursul execuțiilor bugetare 2017 și 2018;

- la baza întocmirii programelor de achiziții publice nu au stat, în totalitate, referatele de necesitate întocmite de către toate compartimentele funcționale, fiind identificate numai referate de necesitate pentru achiziția de furnituri de birou;

- autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a-și actualiza programele anuale ale achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și să cuprindă totalitatea contractelor de achiziție publică pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuie în decursul anului următor;

- în anii 2017 și 2018 au fost identificate achiziții de piese și consumabile auto fără a exista referate care să motiveze necesitatea înlocuirii acestora și pentru care dintre mijloace de transport se efectuează achiziția acestora. Piesele și consumabilele auto au fost înregistrate pe cheltuielile de exploatare, pe baza bonurilor de consum însușite de către primarul comunei, fără a putea demonstra efectiv punerea în operă a acestora pe mijloacele de transport auto aparținând entității de către prestatori de servicii autorizați în acest sens;

- achiziții de produse fără a avea asigurată sursa de finanțare (nefiind prevăzute în programul anual al achizițiilor publice), de la furnizorul Selgros Cash&Carry SRL;

- achiziția de servicii fără a verifica capacitatea profesională a prestatorului, exemplu: Contractul de prestări servicii de audit financiar înregistrat sub nr.12127/08.11.2018 încheiat cu Expert contabil Boitan Camelia;

- au fost efectuate achiziții directe fără a se consulta catalogul electronic din SICAP și fără a se întocmi nota justificativa privind posibilitatea achiziționării din alte surse. Menționăm cu titlul de exemplu aceleași facturi de achiziții piese și consumabile auto: Factura nr.870/19.04.2018 în valoare de 661,03 lei emisă de SC Interflorix SRL (consumabile auto, piese auto), Factura nr.11134/06.11.2018 în valoare de 1.800 lei emisă de SC Auto Ok Încep SRL (anvelope), Factura nr.11.179/21.11.2018 în valoare de 1.980 lei emisă de SC Auto Ok Încep SRL (piese auto), Factura nr.199/06.09.2017 în valoare de 2.180,07 lei emisă de SC Interflorix SRL (piese auto).

- până la data de 18.10.2019 obiectivul „Împrejmuirea Căminului Cultural Dumbrava” s-a reflectat în două obiective de investiții diferite, și anume: odată în obiectivul “*Construire Cămin Cultural sat Dumbravă, Comuna Gura Văii, județul Bacău*” în baza contractului nr. 10050/09.06.2016 încheiat cu SC DMC AG SRL, Cașin, jud. Bacău și altă dată ca obiectiv de sine stătător denumit „*Împrejmuire Cămin Cultural, sat Dumbravă, Comuna Gura Văii, județul Bacău*”, execuția lucrărilor fiind încredințată SC Byron Construct Design SRL, sat Răcăuți, com. Buciumi, jud. Bacău, prin contractul nr. 13616/08.10.2019;

- valoarea împrejmuirii (gardului) conform contractului nr. 13616/08.10.2019 încheiat cu SC Byron Construct Design SRL este mai mare cu 24.027,03 lei, față de valoarea lucrărilor de împrejmuire prevăzută în devizul ofertă al SC DMC AG SRL, actualizat conform OUG 114/2018 (53.775,92 lei - 29.748,89 lei).

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ✗ **Legea nr. 98 din 19 mai 2016** privind achizițiile publice;
- ✗ **HG nr. 395/2016** 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;
- ✗ **Legea nr. 273 din 29 iunie 2006** privind finanțele publice locale;
- ✗ **OUG nr. 119 din 31 august 1999 (\*\*republicată\*\*)** privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

## **B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC Școala Gimnazială nr.1 Gura Văii**

### **7. Inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii**

Urmarea verificării modului de organizare și efectuare a inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, acțiune dispusă de directorul școlii prin Decizia nr.68/19.10.2018, s-a constatat că:

- nu a fost stabilit un președinte al comisiei de inventariere
- nu s-a precizat modul de efectuare a inventarierii și metoda de inventariere utilizată

- data de începere și de terminare a operațiunilor.
- rezultatele inventarierii nu s-au înscris de către comisia de inventariere într-un proces-verbal privind rezultatele inventarierii, care ar fi trebuit să conțină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii, numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere, numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere, gestiunea/gestiunile inventariate/inventariate, data începerii și terminării operațiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic, propuneri de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidență a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declasare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

- nu au fost inventariate toate elementele de natura datoriilor, respectiv soldul contului 428 "Alte datorii cu salariații".

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea nr.213/1998** privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, art.21;
- ⊗ **Legea contabilității nr. 82** din 24 decembrie 1991, republicată, art. 7;
- ⊗ **OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009** privind aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

### **8. Nerespectarea prevederilor din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice**

Pentru anul 2018 instituția de învățământ nu a întocmit programul anual al achizițiilor publice, contrar prevederilor art.12 din Hotărârea nr. 395 din 2 iunie 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.

Programul anual al achizițiilor publice este un instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivel de autoritate contractantă, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor instituției.

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea nr. 98 din 19 mai 2016** privind achizițiile publice;
- ⊗ **HG nr. 395/2016** 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;

## **A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE**

### **9. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal - plata indemnizației lunare a primarului unității administrativ-teritoriale, pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile**

9.1 Prin Dispoziția nr. 362/08.11.2017 ordonatorul de credite a acordat o majorare a indemnizației primarului cu 25% pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri

europene nerambursabile invocându-se Contractul de finanțare nr. 307/27.07.2016 încheiat între Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene, pentru realizarea obiectivului de investiții „Alimentare cu apă a localităților Temelia, Păltinata, Motocești, Dumbrava și Capăta, Comuna Gura Văii, jud. Bacău”.

Programul național de dezvoltare locală – Subprogramul Modernizarea satului românesc în Domeniul realizare/extindere/reabilitare/modernizare a sistemelor de alimentare cu apă și stații de tratare a apei, are ca surse de finanțare doar sume alocate prin bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice (MDRAP) de la bugetul de stat.

În concluzie, majorarea indemnizației primarului în perioada 01.11.2017 – 23.08.2018, nu are nici o justificare legală și contravine prevederilor art. 16 alin. (2) Legea cadru 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, conform căreia se majorează cu 25% indemnizațiile lunare ale primarilor/viceprimarilor unităților administrativ-teritoriale, numai în cazul în care “... *implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile...*” și nicidecum în situația implementării de proiecte finanțate de la bugetul de stat.

**9.2** Din examinarea statelor de plată aferente drepturilor salariale achitate în perioada verificată s-a constatat că, s-a acordat primarului în perioada septembrie 2018 – septembrie 2019 o indemnizație lunară pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, în procent de 25% aplicat la salariul de bază, în loc de 15%, întrucât în această perioadă s-a derulat numai un proiect finanțat în acest mod, respectiv “Achiziție buldoexcavator pentru Primăria Comunei Gura Văii, județul Bacău”. Contractul de finanțare a fost încheiat cu Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, în data de 24.08.2018.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea nr. 273/2006**, privind finanțele publice locale, art.5, 14, 51, 54;
- ⊗ **OMFP nr.1.792/24.12.2002** (actualizat) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- ⊗ **Lege-cadru nr. 153/28 iunie 2017** privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art.16;
- ⊗ **HG nr.325/10.05.2018** pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind stabilirea criteriilor pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene.

**10. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plată cheltuielilor cu bunuri și servicii - lucrări de alimentare cu apă și canalizare menajeră**

Pe baza datelor înscrise în devizele de lucrări, anexe la factura nr. 1/16.10.2018 s-a constatat că SC Brisoft Company SRL a inclus în situațiile de lucrări la “Fosa septică” și “fântâna”, la unele articole de deviz, cantități de materiale, manopera, utilaje și transport mai mari decât cele prevăzute în documentația tehnico economică privind estimarea costurilor pentru lucrarea “Amenajări interioare și exterioare, inclusiv instalații clădire fost CAP, COMUNA Gura Văii, județul Bacău” și în oferta financiară.

S-a reținut faptul că nu exista dispoziții de șantier, confirmate de proiectantul lucrării, care să justifice necesitatea executării fizice a acestor cantități suplimentare. Acest fapt a condus la majorarea nejustificată a valorii facturii menționate.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea nr. 273/2006**, privind finanțele publice locale, art.5, 14;
- ⊗ **OMFP nr.1.792/24.12.2002** (actualizat) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

**11. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii - auditul financiar asupra situațiilor financiare ale SC „Serviciul Public Local de Gospodărire Comunală Gura Văii” SRL**

În anul 2018 prin Hotărârea nr.71/18.10.2018 Consiliul Local al comunei Gura Văii a hotărât aprobarea contractării, în condițiile legii, a unui auditor financiar pentru SC „Serviciul



Public Local de Gospodărire Comunală Gura Văii” SRL (acționar unic Consiliul local Gura Văii), pentru verificarea exercițiilor financiare de la înființare până la data adoptării hotărârii, respective 18.10.2018.

Din verificarea documentelor care au stat la baza achiziționării acestei prestări de serviciu s-au constatat următoarele abateri:

- achiziția serviciului de audit financiar nu a fost prevăzută în programul achizițiilor publice pe anul 2018 la UATC Gura Văii;

- contractul de prestări servicii de audit financiar înregistrat sub nr.12127/08.11.2018 a fost semnat numai de către primarul Mihalcea Valerica, în calitate de conducător al serviciilor publice locale, contrar prevederilor art.3.1 din Hotărârea nr.71/18.10.2018 Consiliul Local al comunei Gura Văii;

- din analiza raportului de audit și verificare la SC „Serviciul Public Local de Gospodărire Comunală Gura Văii” SRL întocmit de expert contabil Camelia Boitan rezulta că angajarea acestui serviciu de către UATC Gura Văii nu și-a atins scopul, întrucât persoana desemnată nu avea calitatea de auditor financiar, membru al CAFR, condiție obligatorie pentru auditarea situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit Financiar adoptate integral de Camera Auditorilor Financiar din România.

Având în vedere faptul că selectarea prestatorului de servicii de audit nu a fost efectuată conform prevederilor legale scopul prestației nu a fost atins, întrucât nu s-a obținut o opinie fidelă, clară și competentă cu privire la situațiile financiare ale SC „Serviciul Public Local de Gospodărire Comunală Gura Văii” SRL care să fie exprimată de un auditor financiar membru al organizației care coordonează profesia liberală, respectiv Camera Auditorilor Financiar din România.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

» **Legea nr. 273/2006**, privind finanțele publice locale, art.5, 14;

» **OMFP nr.1.792/24.12.2002** (actualizat) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

**12. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii - consumul de carburant înregistrat pe mijloacele de transport auto**

**a) Consumul înregistrat pe auto BC14 PNL**

Din datele înscrise în foile de parcurs pentru perioada ianuarie 2017-septembrie 2019 s-a constatat că la deplasările efectuate în afara comunei Gura Văii, au fost înscrise distanțe în km mai mari decât cele efectiv parcurse. Urmare verificării distanțelor dintre localități pe drumurile publice utilizând un calculator de rute (<https://gps-online.webshow.ro/calculator-distante-rutiere.html>) s-au constatat diferențe, în sensul practicării unui număr de km mai mare decât cel indicat de calculatorul de rute pe drumurile publice pe distanțele menționate între Primăria Gura Văii și instituțiile publice la care s-a efectuat deplasarea conform stampilelor aplicate pe ordinele de deplasare ale persoanelor delegate. Acest fapt a determinat majorarea nejustificată a numărului de km înscrși în foile de parcurs și implicit a consumului de carburant decontat pe mijlocul de transport.

**b) Consumul înregistrat pe auto BC 06 NKE**

Foile de parcurs întocmite pentru acest autoturism nu evidențiază cantitatea de carburant rămasă în stoc în rezervor la finele lunii, astfel ca toată cantitatea cu care mașina a fost alimentată pe parcursul unei luni este dată în consum integral la finele lunii.

La deplasările efectuate în afara comunei Gura Văii au fost înscrise distanțe în km mai mari decât cele efectiv parcurse. Urmare verificării distanțelor dintre localități pe drumurile publice, utilizând un calculator de rute, s-au constatat diferențe în sensul practicării unui număr de km mai mare decât cel indicat de calculatorul de rute pe drumurile publice.

**c) Consumul înregistrat pe auto BC 03 PGV**

La deplasările efectuate în afara comunei Gura Văii au fost înscrise distanțe în km mai mari decât cele efectiv parcurse. Urmare verificării distanțelor dintre localități pe drumurile publice, utilizând un calculator de rute, s-au constatat diferențe în sensul practicării unui număr de km mai mare decât cel indicat de calculatorul de rute pe drumurile publice.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea nr. 273/2006**, privind finanțele publice locale, art.5, 14;
- ⊗ **OMFP nr.1.792/24.12.2002** (actualizat) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

**13. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital - obiectivul de investiții „Consolidare, protecție a malului stâng Râul Trotuș zona sudică a satului Gura Văii, Comuna Gura Văii, jud. Bacău”**

Din verificarea lucrărilor executate de către constructor s-au constatat următoarele:

- la articolul de cheltuieli „PEO1B1 (1) Zidărie uscată în fundații de bolovani de râu - 30%”, o parte din bolovanii utilizați au fost luați din albia râului, respectiv 30% din total material. Cu toate acestea la întocmirea situațiilor de lucrări: „Consolidarea albiilor amenajate la vărsarea în râul Trotuș” și „Dig de pământ, pentru consolidare mal stâng râu Trotuș” a fost luat în calcul în mod nejustificat și articolul de cheltuieli „Transportul rutier al materialelor, semifabricatelor cu autobasculanta pe distanța de 25 km, în condițiile în care materialul pus în operă (30% din bolovani) a fost extras din albia râului Trotuș;

- la articolul de cheltuieli „PEO1B1 Zidărie uscată în fundații de bolovani de râu - 70%”, a fost luat în calcul un preț al materialului de 61,29 lei, în loc de 46,40 lei preț. Drept urmare la întocmirea situațiilor de lucrări: „Consolidarea albiilor amenajate la vărsarea în râul Trotuș” și „Dig de pământ, pentru consolidare mal stâng râu Trotuș” a fost luat în calcul, în mod nejustificat, un preț cu 14,89 lei mai mare decât cel oferit de proiectant și negociat de părțile contractante.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- ⊗ **Legea nr. 273/2006**, privind finanțele publice locale, art.5, 14;
- ⊗ **OMFP nr.1.792/24.12.2002** (actualizat) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

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**

**1. Fundamentarea proiectului de buget propriu, autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat**

Primarul UAT Comuna Gura Văii în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

⊗ estimarea veniturilor la nivelul lor real, urmare inventarierii materiei impozabile, inclusiv a soldurilor din lista de rămășițe, pentru toate impozitele și taxele locale pe care le datorează toți contribuabilii de pe raza comunei Gura Văii;

⊗ stabilirea tuturor categoriilor de impozite și taxe locale și a cuantumului datorat de fiecare contribuabil persoana fizică și juridică prin hotărârea consiliului local;

- ☒ cuprinderea în buget numai a cheltuielilor care au bază legală și sunt aferente instituției;
- ☒ fundamentarea și aprobarea cheltuielilor bugetare trebuie corelată cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor estimate a se realiza;
- ☒ sumele aprobate, la partea de cheltuieli, în cadrul cărora se angajează, se ordonancează și se efectuează plăți, reprezintă limite maxime care nu pot fi depășite;
- ☒ angajarea cheltuielilor din buget se face numai în limita creditelor bugetare aprobate.

*Termen de realizare: 28.02.2020*

## **2. Organizarea și funcționarea controlului intern/managerial, auditul public intern**

### **2.1 Controlul intern managerial**

### **2.2 Controlul financiar preventiv propriu**

### **2.3 Activitatea de audit public intern**

Primarul UAT Comuna Gura Văii în calitate de ordonator de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ☒ întocmirea și implementarea de proceduri operaționale pentru toate activitățile din cadrul compartimentelor funcționale ale UATC Gura Văii;
- ☒ întocmirea unui circuit al documentelor, între compartimentele funcționale, cu identificarea persoanelor cu funcții responsabile de întocmirea documentelor și a termenelor de întocmire și predare;
- ☒ elaborarea registrului cu riscuri pentru toate activitățile din cadrul compartimentelor funcționale, pentru ca acestea să poată fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ;
- ☒ exercitarea controlului financiar preventiv asupra constituirii veniturilor publice și a încasărilor în numerar;
- ☒ exercitarea controlului financiar preventiv pentru venituri se va efectua de către o persoană care prin sarcinile de serviciu să nu fie implicată în efectuarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv;
- ☒ organizarea concursului pentru ocuparea postului de auditor public intern, prevăzut în schema de personal a unității, acțiune care se va corela și cu obligația instituirii unui cadru organizatoric eficient privind controlul intern managerial sau asocierea cu alte comune pentru instituirea cadrului organizatoric necesar exercitării activității de audit public intern în condițiile legii.

*Termen de realizare: 28.02.2020*

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

### **3.1 Exactitatea și realitatea datelor raportate privind execuția veniturilor proprii ale bugetului local**

### **3.2 Impozitul pe clădiri datorat de persoanele fizice care nu au declarat clădirile la finalizarea lucrărilor de construcții (locuințe)**

### **3.3 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri la persoane juridice**

### **3.4 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor privind lucrările de racorduri și branșamente la rețelele publice de apă**

### **3.5 Neefectuarea procedurilor de executare silită a persoanelor fizice pentru creanțele restante cuvenite bugetului local în cadrul perioadei de prescripție**

### **3.6 Inventarierea materiei impozabile, executarea silită și activitatea de inspecție fiscală**

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

- ☒ elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, inclusiv

de gestionare a dosarelor fiscale, asigurarea funcționalității acestora astfel încât să se reducă riscul apariției erorilor în constituirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local din impozite și taxe locale;

- 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;

- 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;

- întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări, bilanțuri și balanțe de verificare anuale, fișele privind valoarea de inventar a clădirilor de pe raza comunei, reevaluările periodice (3 ani) efectuate de evaluatori autorizați înregistrate în registrul de intrări;

- efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală și datele din evidența compartimentului urbanism cu privire la regularizarea taxelor de autorizare și declararea clădirilor în vederea impunerii;

- aplicarea de contravenții conform Legii nr.50/1991 pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care execută construcții fără autorizație de construire;

- identificarea tuturor contribuabililor care desfășoară activități economice pe raza comunei, stabilirea și încasarea eventualelor diferențe de taxe, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;

- întocmirea și tinerea la zi a registrului agricol care constituie sursa de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora impozabile sau taxabile, după caz, din unitatea administrativ-teritorială;

- aplicarea de contravenții conform Codului Fiscal pentru contribuabilii persoane juridice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;

- identificarea tuturor concesionarilor care utilizează bunuri aparținând domeniului public sau privat ale unității administrativ teritoriale și pentru care UATC Gura Văii trebuia să opereze indexarea contravalorii redevenței (respectiv a chiriei anuale, în cazul contractelor de închiriere);

- dispunerea măsurilor în vederea aplicării tuturor formelor (și etapelor) de executare silită, succesiv sau concomitent, până la stingerea creanțelor fiscale înscrise în titlurile executorii, potrivit legii, iar pentru creanțele prescise, stabilirea în sarcina persoanelor răspunzătoare a sumelor care nu mai pot fi încasate și recuperarea lor în condițiile legii), în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;

- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;

- respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor privind Codul de procedura fiscală referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale și evitării situațiilor în care contribuabilii se sustrag, ascund sau înstrăinează patrimoniul societății;

- efectuarea unui punctaj periodic între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 -"Creanțe ale bugetului local".

*Termen de realizare: 28.02.2020*

#### **4. Nereținerea și nevirarea la bugetul de stat a impozitului pe venit aferent indemnizațiilor de vacanță acordate salariaților comunei Gura Văii în anul 2017 sub formă de vouchere**

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea întinderii și a valorii prejudiciului creat bugetului de stat prin nereținerea și neplata impozitului pe venit aferent indemnizațiilor de vacanță acordate salariaților sub formă de vouchere, contrar prevederilor legale, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere;

- ⊗ regularizarea viramentelor privind impozitul pe venit;
- ⊗ întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative pentru impozitul pe venit.

*Termen de realizare: 28.02.2020*

#### **5. Inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale**

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ⊗ organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului conform prevederilor OMFP nr. 2861/2009 și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii;
- ⊗ elaborarea de norme interne procedurale privind efectuarea inventarierii, care să fie aduse la cunoștința persoanelor implicate în aceste operațiuni;
- ⊗ stabilirea rezultatelor inventarierii și întocmirea registrului inventar;
- ⊗ corelarea datelor din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului;
- ⊗ actualizarea și implementarea procedurii operaționale privind inventarierea patrimoniului în sensul corectării și completării acesteia, astfel încât să fie asigurată respectarea reglementărilor legale privind inventarierea patrimoniului;
- ⊗ efectuarea lucrărilor de reevaluare a patrimoniului UATC Gura Văii și înregistrarea diferențelor rezultate în evidență contabilă sintetică și analitică a entității.

*Termen de realizare: 28.02.2020*

#### **6. Nerespectarea prevederilor din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice**

Primarul comunei Gura Văii, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ⊗ respectarea pragurilor valorice în cadrul procedurii de atribuire reglementate de Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice;
- ⊗ transmiterea spre publicare a anunțului de atribuire în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de achiziție publică/acordului-cadru în urma finalizării procedurii de atribuire;
- ⊗ realizarea achizițiilor de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și socială, cu respectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții, prevăzute în Legea nr.98/19.05.2016 privind achizițiile publice.

*Termen de realizare: 28.02.2020*

### **B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC Școala Gimnazială nr.1 Gura Văii**

#### **7. Inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii**

Primarul UAT Comunei Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - directorul Școlii gimnaziale nr.1 Gura Văii, care va asigura implementarea următoarelor măsuri:

- ⊗ organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului conform prevederilor OMFP nr. 2861/2009 și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii;
- ⊗ stabilirea rezultatelor inventarierii și întocmirea registrului inventar;
- ⊗ corelarea datelor din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului;
- ⊗ actualizarea și implementarea 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: 28.02.2020*

### **8. Nerespectarea prevederilor din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice**

Primarul UAT Comunei Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - directorul Școlii gimnaziale nr.1 Gura Văii, care va asigura implementarea următoarelor măsuri:

- ⊗ respectarea pragurilor valorice în cadrul procedurilor de atribuire reglementate de Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice;
- ⊗ transmiterea spre publicare a anunțului de atribuire în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de achiziție publică/acordului-cadru în urma finalizării procedurii de atribuire;
- ⊗ realizarea achizițiilor de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și socială, cu respectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții, prevăzute în Legea nr.98/19.05.2016 privind achizițiile publice.

*Termen de realizare: 28.02.2020*

**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:

#### **B. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE**

### **9. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de personal - plata indemnizației lunare a primarului unității administrativ-teritoriale pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile**

Primarul UAT Comuna Gura Văii în calitate de ordonator de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ⊗ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata nejustificată a indemnizației acordate primarului pentru implementarea proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- ⊗ recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;
- ⊗ elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea implementării și funcționalității acestora, astfel încât să fie prevenite și depistate depășirile salariale

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

*Termen de realizare: 28.02.2020*

### **10. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plată cheltuielilor cu bunuri și servicii - lucrări de alimentare cu apă și canalizare menajeră**

Primarul UAT Comuna Gura Văii în calitate de ordonator de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ⊗ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata lucrărilor de alimentare cu apă și canalizare menajeră, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- ⊗ recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

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

*Termen de realizare: 28.02.2020*

**11. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii - auditul financiar asupra situațiilor financiare ale SC „Serviciul Public Local de Gospodărire Comunală Gura Văii” SRL**

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

✘ stabilirea cuantumului și întinderii plăților nelegale efectuate de la bugetul local rezultate ca urmare a plăților serviciului de audit financiar, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

✘ recuperarea de la beneficiarii plăților a majorărilor de întârziere, calculate pentru perioada de când s-au acordat avansurile și până s-au recuperate efectiv prin livrarea bunurilor care au făcut obiectul plăților anticipate.

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

*Termen de realizare: 28.02.2020*

**12. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii - consumul de carburant înregistrat pe mijloacele de transport auto**

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

✘ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata nejustificată a consumurilor de carburanți, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

✘ recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

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

*Termen de realizare: 28.02.2020*

**13. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - obiectivul de investiții „Consolidare, protecție a malului stâng Râul Trotuș zona sudică a satului Gura Văii, Comuna Gura Văii, jud. Bacău”**

Primarul UATC Gura Văii în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure:

✘ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata nejustificată a cheltuielilor de capital aferente obiectivului de investiții, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

✘ recuperarea la bugetul local a sumelor achitate în mod nejustificat, calculându-se totodată și beneficiile nerealizate urmare a utilizării sumelor în mod nelegal;

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

*Termen de realizare: 28.02.2020*

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 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.

Nerecuperarea prejudiciilor ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie **infrațiune** 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,**

Costel Gherasim



**Data emiterii: 27.11.2019**