



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

COMUNA BERZUNȚI
Nr. 136
Din 11.01.2021

Nr. 22/1/08.01.2021

Către,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI BERZUNȚI

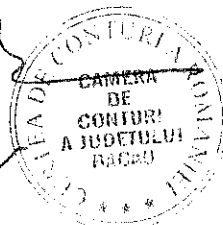
Domnului/Doamnei secretar

În temeiul prevederilor art.33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat spre analiză în prima ședință de Consiliu local, Raportul de audit nr. 1856 din 14.12.2020 împreună cu **Decizia nr. 3 din 07.01.2021** emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Județul Bacău, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în urma acțiunii: „Audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară al UAT ” efectuată la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Berzunți.**

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

DIRECTOR,

Alexandru Victor Nițulescu





**CAMERA DE CONTURI
BACĂU**

Dosar A33/2020

**DECIZIA nr. 3
din 07.01.2021**

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 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. **A33/1856** din **14.12.2020** încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra bilanțului contabil și contului anual de execuție bugetară încheiat la 31.12.2019 efectuată la **UAT Comuna Berzunți**,

SE CONSTATĂ:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget aferent anului 2019

În perioada 2017-2019, fundamentarea bugetului local al Comunei Berzunți privind veniturile proprii nu s-a întocmit pe baza constatării, evaluării și inventarierii 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 estimării corecte a veniturilor.

Astfel, în perioada 2017-2019 ordonatorul de credite, prin compartimentele de specialitate ale autorității executive a administrației publice locale, nu a respectat obligația ca în fiecare an, să efectueze inventarierea materiei impozabile generate de aplicarea Codului fiscal, 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 Berzunți, înaintea elaborării proiectelor bugetelor locale, în scopul fundamentării părții de venituri a acestora.

De asemenea, entitatea nu a efectuat demersuri în vederea creșterii cotelor defalcate din impozitul pe venit, prin identificarea tuturor contribuabililor care au puncte de lucru pe raza localității Berzunți și care au un număr minim de 5 salariați la punctul de lucru, în vederea notificării pentru înregistrare ca plătitori de salarii și de venituri asimilate salariilor, la organul fiscal din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, conform prevederilor art. 32, alin 7 din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale. Având în vedere prevederile art. 8, alin 3 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, conform căruia un sediu permanent presupune și

un șantier de construcții în care activitatea durează mai mult de 6 luni, UATC Berzunți avea posibilitatea să solicite antreprenorilor care au desfășurat investiții pe teritoriul localității Berzunți, înregistrarea punctelor de lucru și plata impozitelor la organul fiscal din subordinea ANAF.

Legea sau altă reglementare încălcată:

✗ **Legea nr.273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

✗ **Legea 227/2015** privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

2.1 Înregistrarea operațiunilor în evidența financiar contabilă

Din verificarea privind modul de înregistrare în contabilitate a cheltuielilor efectuate, după natura și destinația lor, s-au constatat o serie de deficiențe după cum urmează:

a) Erori cu privire la evidența mijloacelor fixe

Din analiza registrelor jurnal, auditorii publici externi au reținut faptul că entitatea a înregistrat în mod eronat o serie de mijloace fixe în categoria cheltuielilor curente, fiind încălcate prevederile Legei nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale coroborate cu OMFP 1917/2015 (ex.: mijlocul fix "Poartă intrare comună").

La stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, nu au fost avute în vedere toate elementele de cheltuielă ce au fost efectuate pentru realizarea și punerea în funcțiune a bunurilor de natura domeniului public sau privat ale entității. Astfel, au fost identificate plăți ce fac parte din valoarea mijlocului fix și care în mod eronat au fost înregistrate în categoria cheltuielilor curente.

Astfel, în baza aprobărilor acordate și rectificării bugetului local conform HCL nr. 50/06.12.2018, Școala Gimnazială Alexandru cel Bun a efectuat în anul 2018 reparații capitale la unitatea școlară din satul Buba, reparații ce au constat în: lucrări de reparații curente și amenajare grup sanitar, respective lucrări pentru asigurarea utilităților. Deși lucrările în sumă de 81.900 lei, realizate de SC Descon Soluțion SRL și recepționate în data de 10.10.2018 conform procesului verbal de recepție nr. 1058, au avut ca efect îmbunătățirea parametrilor funcționali și creșterea gradului de confort, în mod eronat acestea au fost înregistrate în categoria cheltuielilor curente ale unității școlare și nu au majorat valoarea de intrare a mijlocului fix.

b) Obligații de plată restante (peste 90 zile) înregistrate de entitate în evidența financiar contabilă

Din analiza balanței analitice, auditorii publici externi au constatat că UATC Berzunți înregistrează solduri la furnizorii de bunuri și servicii, parte dintre aceste solduri având o vechime foarte mare. Pentru efectuarea unor punctaje, în timpul miniunii de audit, reprezentanții entității au solicitat fișe de partener de la furnizorii care înregistrează datorii restante. Din analiza acestor fișe au fost constatate neconcordanțe, parte dintre acestea datorându-se modului eronat de operare a entității în evidența financiar contabilă. Spre exemplificare, prezentăm situația furnizorului Omega Communication SRL, care în balanța analitică înregistrează un sold în sumă de 6.379,44 lei, ca urmare a înregistrării triple a facturii nr. 3576/22.12.2016 în valoare de 2.126,48 lei.

c) Obiective de investiții recepționate și menținute în categoria investițiilor în curs

Urmare verificărilor efectuate, auditorii publici externi au constatat că în balanța de verificare încheiată la data de 31.12.2019, UATC Berzunți are înregistrate în categoria imobilizărilor corporale în curs de execuție, obiective de investiții în valoare totală de 16.759.493,68 lei. Din valoarea totală a acestora, 11.462.005,69 lei reprezintă obiective de investiții recepționate care în mod eronat nu au fost trecute în categoria mijloacelor fixe de natura domeniului public sau privat al entității.

d) Neconcordanțe între evidența analitică și evidența sintetică

2

Auditorii publici externi au constatat existența unor neconcordanțe între valoarea bunurilor înregistrate în evidența analitică și valoarea acestora evidențiată în balanța sintetică, respectiv:

- **Materiale consumabile:** deși în balanța sintetică, contul 302 “materiale consumabile” nu are sold, în balanța analitică sunt evidențiate în stoc la data de 31.12.2019, materiale consumabile în sumă de 27.609,84 lei,

- **Obiecte de inventar:** conform evidenței sintetice, UATC Berzunți deține obiecte de inventar în valoare de 53.150 lei, din care 20.889 lei reprezintă obiecte de inventar date în folosință iar conform evidenței analitice, entitatea deține obiecte de inventar în sumă de 10.992,56 lei. Cu ocazia efectuării inventarierii patrimoniului, comisia de inventariere a identificat obiecte de inventar în valoare de 390.921,65 lei. Astfel, se constată că UATC Berzunți nu are înregistrate în evidența sintetică obiecte de inventar în sumă de 337.771,65 lei iar în evidența analitică, obiecte de inventar în sumă de 379.929,09 lei.

e) Organizarea activității de casierie

Din analiza operațiunilor derulate prin casieria unității, auditorii publici externi au constatat că UATC Berzunți nu a solicitat la Trezoreria Statului actualizarea plafonului de casă, ultimul plafon în sumă de 1000 lei fiind stabilit în anul 2011. La depunerea în contul de disponibilități a încasărilor efectuate reprezentând venituri ale bugetelor locale, UATC Berzunți nu a respectat plafonul stabilit conform prevederilor pct-ului 5.5.1 din Ordinul 1235/2003 Norme de aplicare a OUG 146/2002 dar nici termenul de depunere, respectiv trei zile lucrătoare.

De asemenea, registrul de casă este întocmit și completat eronat întrucât încasările nu sunt înregistrate la data acestora ci sunt înregistrate numai la data depunerii în contul de disponibilități deschis la Trezoreria Statului, în baza unui borderoul centralizator. Astfel, în zilele în care încasările nu sunt înregistrate, soldul factual al numerarului deținut în casieria entității nu corespunde cu soldul scriptic evidențiat în registrul de casă.

2.2 Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente

În urma verificării execuției bugetare, auditorii publici externi au constatat faptul că efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente nu au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs, ci au fost recunoscute și înregistrate pe măsură ce sumele au fost plătite. Spre exemplificare, sunt prezentate un număr de patru achiziții efectuate în anul 2018 care au fost înregistrate în anul 2019.

De asemenea, auditorii publici externi au constatat achiziții de bunuri deși entitatea nu avea credite bugetare aprobate pentru articolele respective. Astfel, achizițiile de obiecte de inventar au fost efectuate de la articolul – *Bunuri și servicii*, alineat – *Materiale și servicii cu caracter funcțional* și nu de la articolul – *Bunuri de natura obiectelor de inventar*. Ca urmare a efectuării achizițiilor de la articole bugetare necorespunzătoare, a avut loc și înregistrarea eronată a bunurilor achiziționate, respectiv obiectele de inventar achiziționate au fost înregistrate în categoria materialelor consumabile.

2.3 Neactualizarea inventarului domeniului public al UAT

Din inventarul bunurilor care aparțin domeniului privat al comunei Berzunți, însușit conform HCL nr. 49/18.09.2017, auditorii publici externi au constatat că, în mod eronat, UATC Berzunți a înregistrat în categoria bunurilor de natura domeniului privat bunuri de natura domeniului public, precum: Teren intravilan curți – construcții sediul Primărie Nouă, în suprafață de 3.800 mp.

De asemenea, inventarul centralizat al bunurilor de natura domeniului public ce aparțin UATC Berzunți nu a fost actualizat cu investițiile recepționate și care în mod eronat, au fost lăsate în categoria “imobilizărilor corporale în curs de execuție”.

Deși reevaluarea patrimoniului a fost efectuată conform prevederilor OUG nr. 81 din 28 august 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, inventarul bunurilor de natura domeniului public nu a fost actualizat iar diferențele stabilite în urma reevaluării nu au fost înregistrate în evidența financiar contabilă.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ✗ **Legea contabilitatii nr. 82/1991;**
- ✗ **Legea finantelor publice locale nr.273/2006;**
- ✗ **OMFP 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;
- ✗ **Ordin nr. 2634/2015** privind documentele financiar contabile;
- ✗ **OUG 146/2002** privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului;
- ✗ **Ordin 1235/2003** Norme de aplicare a OUG 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului;
- ✗ **Legea nr. 15 din 24 martie 1994** privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale;
- ✗ **Ordin nr. 1792 /2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

3. Evaluarea sistemelor de management și control intern

3.1 Controlul financiar preventiv

Urmare verificărilor efectuate, auditorii publici au constatat că nu sunt respectate prevederile OG nr. 119/1999, întrucât persoana desemnată pentru exercitarea controlului financiar preventiv nu a efectuat verificări sistematice din punct de vedere al legalității și regularității, precum și încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament pentru toate operațiunile care privesc utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public cu eficiență, eficacitate și economicitate, respectiv:

- nu au fost supuse controlului financiar preventiv operațiunile privind constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și a stabilirii titlurilor de încasare, precum și reducerea, eșalonarea sau anularea titlurilor de încasare,
- au fost identificate constituirii de angajamentel legale, respectiv contracte de achiziții publice pentru bunuri și servicii încheiate fără acodrarea prealabilă a vizei de control financiar preventiv.

De asemenea, nu sunt respectate condițiile specifice prevăzute de OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, întrucât persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv are atât atribuții de înregistrare cât și atribuții de operare în evidența financiar contabilă.

3.2 Controlul intern managerial

Nu sunt respectate prevederile OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, a Ordinului nr. 805/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial și ale Ordinului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, întrucât:

- pentru anul 2019 nu a fost aprobat programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial al primăriei comunei Berzunți, județul Bacău;
- managementul entității nu a stabilit obiectivele generale și specifice, și nici indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate;
- nu au fost actualizate și aprobate toate procedurile operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate, cât și pentru activitățile de control ale personalului de execuție și de conducere a compartimentelor funcționale din cadrul entității;
- nu au fost stabilite activitățile fiecărui compartiment, nu au fost identificați factorii de risc și nu a fost întocmit Registrul riscurilor, precum și procedura de sistem privind managementul riscurilor;
- nu a fost elaborat „Programul de Elaborare și Dezvoltare a sistemului de control intern/managerial”;

- la nivelul entității nu sunt create condiții și se acționează în vederea implementării corespunzătoare a standardelor de control intern/managerial.

Consecințe ale neorganizării corespunzătoare a activității de control intern managerial:

- nu au fost efectuate activități privind efectuarea de inspecții fiscale privind materia impozabilă, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală aprobat prin Legea 207/2015;

- exercitarea controlului financiar preventiv propriu nu a fost efectuată în conformitate cu prevederile OG nr. 119/1999;

- nici un funcționar public nu a avut stabilită ca sarcină de serviciu prin fișa postului, **stabilirea, constatarea și controlul** veniturilor bugetului local, contrar prevederilor art.20 pct.1 lit.b din Legea 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale: *Autoritățile administrației publice locale au următoarele competente și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale: stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii.*

3.3 Auditul public intern

Raportat la prevederile dispozițiilor art. 9 lit.a, art.13 și art.14 din Legea auditului intern nr.672/2002, în urma verificărilor efectuate a rezultat ca în perioada 2017-2019 compartimentul de audit public intern nu este funcțional, nefiind angajată nicio persoană.

Legea sau altă reglementare încălcată:

➤ **OG nr. 119 din 31 august 1999** (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

➤ **OMFP nr. 923 din 11 iulie 2014** (*republicat*) pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu*);

➤ **Legea finanțelor publice locale nr.273/2006;**

➤ **OSGG nr. 600 din 2018** pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice**).

4. Modul de stabilire, evidentiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzute de lege

4.1 Nestabilirea corespunzătoare a zonelor de impozitare pentru impozitul pe teren și clădirile aferente

Auditorii publici externi au constatat că deși prin HCL 51/20.12.2018, prin care au fost aprobate impozitele și taxele locale pentru anul 2019, s-a stabilit o singură zonă de impozitare, respectiv "zona A" în evidența fiscală valoarea impozabilă a terenurilor intravilane și clădirilor aferente acestora este ajustată și cu coeficienți de corecție corespunzători zonelor B, C și D.

S-a constatat astfel faptul că entitatea auditată, prin compartimentul de specialitate nu a folosit în mod corespunzător zonele de impozitare pentru impunerea terenurilor intravilane, altele decât cele ocupate de curți-construcții, în conformitate cu prevederile HCL 51/20.12.2018, rezultând suprafețe de teren intravilan care au fost încadrate într-o zonă de impozitare inferioară celei în care se află în mod real.

4.2 Neorganizarea și neefectuarea activității de inspecție fiscală la nivelul instituției

Urmare a verificării modului de organizare și efectuare în anul 2019 a activității de inspecție fiscală la nivelul U.A.T.C. Berzunți, în vederea identificării contribuabililor sau a materiei impozabile sau taxabile, s-au constatat următoarele deficiențe la nivelul entității auditate:

- **nu a fost elaborat și aprobat un program de inspecție fiscală anual**, precum și programe trimestriale și lunare, nefiind elaborate și aprobate (*prin acte ale autorității*

administrației publice locale) nici condițiile pentru întocmirea programelor;

- nu a fost organizată și nu a fost efectuată activitatea de inspecție fiscală în anul 2019, potrivit prevederilor legale, prin întocmirea de acte de control, care să ateste verificarea faptică și documentară a bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea și stabilirea bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor obligațiilor de plata, precum și a accesoriilor aferente acestora, nefiind utilizate niciuna din procedurile de control fiscal prevăzute de lege, respectiv control prin sondaj, control inopinat și control încrucișat.

4.3 Entitatea nu a solicitat și nu a constituit, de la concesionari persoane fizice și juridice garanția datorată de aceștia pentru contractele de concesiune încheiate

Din verificarea efectuată asupra modului de protejare a intereselor concedentului în cazul nerespectării obligațiilor contractuale de către concesionari, s-a constatat faptul că nu sunt inserate clauze care să prevadă obligația constituirii de garanții, având ca scop acoperirea ratelor scadente restante până la rezilierea contractului. Entitatea nu a întreprins demersuri pentru constituirea garanțiilor, astfel că în evidența contabilă la data prezentei misiuni de audit financiar nu este reflectată nici o sumă cu titlu de garanție pentru contractele de concesiune încheiate și care produc efecte în continuare.

Dacă ne raportăm la modelul de contract de concesiune utilizat la nivelul persoanelor fizice/juridice, se constată că nu există o clauză care să-l oblige pe concesionar să constituie cu prioritate garanția și că în fapt acest model de contract nu se circumscrie sub toate aspectele legate de forma și conținutul-cadru la modelul de contract prezentat în anexa nr. 6 din H.G. nr. 168/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică.

Conform actului normativ care reglementează regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, respectiv OUG nr. 54/2006, constituirea garanției este o obligație imperativă în sarcina concesionarului, care are la dispoziție 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune să depună o sumă fixă stabilită prin contract la dispoziția concedentului.

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern, respectiv în condițiile în care compartimentele funcționale care se ocupă de gestionarea contractelor de concesiune nu au urmărit respectarea acestei obligații contractuale de către concesionari, coroborate cu lipsa unei proceduri operaționale privind modul de respectare și urmărire a disciplinei contractuale.

4.4 Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea conform dispozițiilor legale a veniturilor bugetului local provenite din taxa pe terenurile și clădirile concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor fizice și juridice

Din auditarea categoriei de operațiuni „Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege” s-a constatat că în perioada 2017-2019, nu au fost stabilite, înregistrate în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărite și încasate veniturile din taxa pe teren și taxa pe clădiri datorată de persoanele fizice și juridice care au închiriat/concesionat terenuri și clădiri ce aparțin U.A.T.C. Berzunți. De asemenea, prin stabilirea a unuia sau două termene de plată, UATC Berzunți a calculat eronat valoarea majorărilor de întârziere, întrucât conform clauzelor contractuale, plata taxei pe teren și clădiri se achită la bugetul local, lunar, până la data de 25 a lunii următoare fiecărei luni.

În contractele de concesiune/inchiriere nu sunt prevăzute clauze de indexare/actualizare a redevențelor respectiv a chiriilor, iar în HCL-urile de stabilire a impozitelor și taxelor locale nu sunt menționate redevențele respectiv chiriile pentru bunurile concesionate/inchiriate.

4.5 Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pentru clădirile deținute de persoanele fizice și juridice

a.1 În urma analizării dosarelor fiscale constituie la nivelul entității pentru persoanele juridice, auditorii publici externi au constatat un număr de 21 contribuabili-persoane fizice care dețin în proprietate sau utilizează clădiri cu destinație mixtă (rezidențial și economic). Din verificarea modului de declarare a clădirilor în cazul contribuabililor persoane fizice, echipa de audit a constatat că, în cazul acestor imobile cu destinație mixtă (rezidențială și nerezidențială), au fost declarate în vederea impunerii și impuse pentru anul 2019 numai ca și clădiri rezidențiale. Dintre contribuabilii verificați conform tabelului anexat, pentru cele 21 persoane fizice a fost declarat și înregistrat incorect acest impozit pe clădiri, nefiind aplicată cota de impozitare aferentă clădirilor nerezidențiale respectiv cota pentru clădiri nerezidențiale aferente clădirilor nerezidențiale nereevaluate.

a.2 Nu s-a procedat la impunerea din oficiu a contribuabililor care la expirarea autorizațiilor de construire nu au solicitat prelungirea acestora sau pentru care nu au fost întocmite procese verbale de recepție de finalizare a construcției din care sa rezulte valoarea impozabilă a clădirii.

a.3 În urma inspecției efectuate în teren pentru, de către persoanele cu atribuții specifice din cadrul entității au fost identificate clădiri pentru care nu au fost emise autorizații de construire pentru care s-a stabilit, acolo unde a putut fi determinată valoarea clădirii.

4.6 Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de autorizație de construire urmare neregularizării acesteia la finalizarea construcțiilor noi și impozitarea acestora

Din evidența autorizațiilor de construire emise de compartimentul urbanism în perioada 2016 - 2018, a căror valabilitate este expirată, s-a constatat că nu există evidențiate procese verbale de recepție care să ateste finalizarea construcțiilor pentru care s-au emis autorizațiile sau prelungirea termenului de valabilitate a autorizațiilor de construire.

În condițiile în care, în perioada de valabilitate a autorizației, titularul nu a declarat o valoare a lucrărilor, nu s-a recepționat lucrarea și nu a solicitat o prelungire a termenului de executare a lucrărilor, autorizația emisă inițial își pierde valabilitatea.

În aceste situații UATC Berzunți prin organele specialitate trebuia să verifice dacă la expirarea termenului de valabilitate a autorizațiilor, construcția a fost edificată sau nu și să procedeze la regularizarea situației de fapt potrivit prevederilor legale.

4.7 Venituri provenite din amenzi contravenționale

S-a constatat ca au fost scăzute din evidența fiscală creanțe provenite din amenzi de circulație care au fost achitate de către contravenienți la alte sedii fiscale decât cel de la UATC Berzunți, pentru care entitatea nu a întreprins demersuri pentru recuperarea acestora ca venituri la bugetul local.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ✗ **Legea nr.273/2006** privind finanțele publice locale;
- ✗ **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- ✗ **O.G. nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală;
- ✗ **HCL 51/20.12.2018** privind aprobarea impozitelor și taxelor locale pe anul 2019;
- ✗ **O.M.F.P. nr.3711/2015** privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- ✗ **OUG nr. 54/2006** privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică;
- ✗ **HG nr. 1/2016** pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- ✗ **Legea nr. 82/1991** a contabilității, republicată ;
- ✗ **OMFP nr. 1917/2005** de aprobare a 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;
- ✗ **Legea nr.50/1991** privind autorizarea executării lucrărilor de construcții;

- ✗ **OMDRAP nr. 839/2009** de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții;
- ✗ **OMDRAP nr. 2594/2016** privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale;
- ✗ **Legea nr. 203 din 20 iulie 2018** privind măsuri de eficientizare a achitării amenzilor contravenționale;

5. Neînregistrarea, nedeclararea și nevirarea la bugetul de stat în termenul legal a unor sume reprezentând impozite, taxe și contribuții

Din verificarea execuției bugetare, auditorii publici externi au constatat că în anul 2019 UATC Berzunți a efectuat plăți către furnizori, care la data plății nu aveau calitatea de persoane impozabile pentru activitățile economice desfășurate.

Din verificările efectuate, auditorii publici externi au constatat că Interprinderea Individuală Iordan Ion este radiată din oficiu de la data de 18.03.2019 iar II Vasăi Marian este radiată la cerere, de la data de 27.06.2019.

Având în vedere radierea din evidența ONRC, conform prevederilor art. 114, alin 3 din Legea 227/2015, pentru veniturile economice realizate de interprinderile individuale conform facturilor detaliate anterior, acestea nu întocmesc registrul de evidență fiscală întrucât nu au obligația de conducere a evidenței contabile.

Conform prevederilor art. 115 din Legea 227/2015, pentru veniturile economice realizate din alte surse, impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul acordării veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut. Contrar prevederilor menționate anterior, deși la data plății interprinderile individuale nu mai aveau calitatea de personae impozabile, UATC Berzunți nu a calculat, n au reținut și nu a achitat la bugetul de stat impozitul în cotă de 10%, calculat asupra venitului brut realizat de I.I.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ✗ **Legea nr.273/2006** privind finanțele publice locale;
- ✗ **Legea 227/2015** privind Codul Fiscal.
- ✗ **O.G. nr. 119/1999 (**republicată**)** (*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

6. Inventarierea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale

Din verificarea documentelor întocmite în cadrul acțiunii de inventariere pentru anul 2019 a patrimoniului deținut UATC Berzunți, dispusă de ordonatorul principal de credite prin dispoziție, s-au constatat următoarele deficiențe:

- nu au fost inventariate toate elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, obligații față de terți (furnizori, creditori), creanțe ale bugetului local. Deși entitatea înregistra datorii restante către furnizori, în cadrul acțiunii de inventariere, nu au fost solicitate fișe de parteneri în vederea efectuării unor punctaje și a eventualelor corecțiilor necesare pentru evidențierea corectă a datoriilor,

- bunurile din domeniul public ale unității administrativ-teritoriale, date în administrare ordonatorului terțiar de credite potrivit contractelor de delegare a gestiunii, nu au fost inventariate în liste de inventariere distincte, confirmate de titularii drepturilor de utilizare;

- valoarea bunurilor inventariate, înscrisă în listele de inventariere nu corespunde cu valoarea scriptică a acestora evidențiată în bilanța sintetică sau bilanța analitică. Operațiunile de inventariere au fost efectuate prin identificarea bunurilor la locurile de depozitare, fără a fi comparată evidența scriptică cu evidența faptică a acestora. Astfel, deși în cadrul operațiunilor de inventariere au fost identificate obiecte de inventar neînregistrate în evidența financiar contabilă, comisia de inventariere nu a efectuat propuneri de înregistrare a acestora.

Astfel, acțiunea de inventariere a patrimoniului UATC Berzunți pentru anul 2019, a

fost formală, fără a fi îndeplinit scopul principal, respectiv acela de stabilire a situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu în cadrul entității.

Legea sau altă reglementare încălcată:

✗ **OMFP nr. 2861/2009** de aprobare a Normelor privind efectuarea inventarierii patrimoniului;

✗ **Legea contabilității nr. 82/1991;**

✗ **Legea administrației publice locale nr. 215/2001;**

✗ **Ordinul MFP nr. 1917 din 12 decembrie 2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

✗ **OUG 57/2019** privind Codul Administrativ.

7. Neconstituirea garanției de bună execuție în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică

Din analiza angajamentelor legale încheiate de UATC Berzunți pentru realizarea obiectivelor de investiții, în cazul contractelor de achiziție publică: contract nr. 5309/22.11.2018 și nr. 810/22.02.2019 încheiate cu SC Descon Soluțion, contract nr. 3502/26.08.2019, nr. 3512/26.08.2019 și contract nr. 3316/09.08.2019 încheiate cu SC Cris Amax SRL, auditorii publici externi au constatat următoarele nerespectări ale clauzelor contractuale:

- cu toate că la art. 14 din contractele menționate anterior există stabilită perioada de garanție de 12 luni acordată de prestator, entitatea contractantă a efectuat plata integrală a lucrărilor fără reținerea unei garanții de bună execuție în scopul asigurării condițiilor calitative în perioada convenită în contractul de achiziție publică.

Garanția de bună execuție a contractului se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

- deși la art. 10 alin 3 din contractele menționate anterior se precizează că utilitățile consumate pentru efectuarea lucrărilor sunt achitate de contractant, din analiza execuției bugetare s-a constatat că UATC Berzunți în calitate de beneficiar, nu a determinat și nu a încasat valoarea utilităților consumate de prestator

Legea sau altă reglementare încălcată:

✗ **HG 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

✗ **Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 ;**

✗ **Ordin nr. 1792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC

Școala Gimnazială „Alexandru cel Bun” Berzunți

8. Înregistrarea eronată a achizițiilor efectuate și a bunurilor administrate în baza protocoalelor de predare-primire

În urma verificărilor efectuate, auditorii publici externi au constatat că în evidența financiar- contabilă a Școlii Gimnaziale Alexandru cel Bun Berzunți nu sunt evidențiate corespunzător următoarele materiale/valori achiziționate:

• **Materialul lemnos:** achiziționat în cursul anului 2019 nu a fost înregistrat cantitativ în evidența tehnico-operativă a entității. Deși la data achiziției a fost întocmită nota de intrare recepție, cantitatea înregistrată a fost o „bucată” cu un preț de achiziție egal cu valoarea

totală a facturii.

Din Balanța stocurilor încheiată la data de 31.12.2019 rezultă că în anul 2019, Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți nu a înregistrat în categoria cheltuielilor curente ale exercițiului cantitatea de lemn utilizată;

- **Carburantul:** contravaloarea carburantului achiziționat pentru microbuzul școlar a fost înregistrată în evidența financiar contabilă în conturi de stocuri, respectiv în contul 302.02 "Materiale consumabile", dar fără a fi evidențiată cantitatea achiziționată. Deși la data achiziției a fost întocmită notă de intrare recepție, cantitatea înregistrată a fost „o bucată” cu un preț de achiziție egal cu valoarea totală a facturii. La data de 25.12.2019, prin nota contabilă manuală nr. 5 a fost efectuată trecerea în categoria cheltuielilor curente a carburantului achiziționat în valoare de 13.283 dar fără a fi efectuată operațiunea și în evidența tehnico operativă. Astfel, evidența cantitativă și valorică a stocului de carburant din Balanța stocurilor încheiată la data de 31.12.2019 nu corespunde cu evidența valorică din balanța sintetică, întrucât în balanța stocurilor entitatea figurează cu un sold în sumă de 13.283 lei.

Din verificarea documentelor întocmite pentru justificarea consumului de carburant, auditorii publici externi au constatat următoarele abateri:

- foile de parcurs întocmite de șoferul microbuzului școlar nu conțin toate datele/informațiile necesare, precum: km la plecare, km la sosire, cantitățile de carburant alimentate și nu au anexate bonurile nefiscale privind alimentările efectuate,

- centralizatoarele întocmite lunar nu conțin informații precum: km la plecare, km la sosire, cantitățile de carburant alimentate. În aceste centralizatoare, la "alimentare" este trecută cantitatea consumată stabilită prin aplicarea unui consum mediu de 13,5 % la totalul kilometrilor efectuați astfel că nu s-a verificat concordanța dintre consumul de carburant înregistrat în evidența contabilă și consumul justificat prin foile de parcurs;

- **Bunurile de natura domeniului public ale UATC Berzunți, date în administrarea unității școlare:** Deși în data de 05.06.2015, conform protocolului de predare - primire în administrare aprobat prin HCL nr. 29/22.05.2015, UATC Berzunți a predat în administrarea Școlii Gimnaziale Alexandru cel Bun, bunurile aparținând domeniului public detaliate în anexa nr. 1 a hotărârii, contrar prevederilor OMFP nr. 1917/2005 unitatea școlară nu a înregistrat extracontabil bunurile administrate.

- **Obiectele de inventar:** Din analiza documentelor financiar contabile, auditorii publici externi au constatat că unitatea școlară deține în proprietate o serie de obiecte de inventar neînregistrate în evidența financiar contabilă. O parte dintre aceste obiecte de inventar au fost constatate cu ocazia operațiunilor de inventariere, ca diferențe între evidența faptică și evidența scriptică, fără a fi identificată sursa acestora și fără a fi efectuate propuneri de înregistrare.

- **Alte constatări:**

- lipsa unor documente justificative aferente achizițiilor de bunuri și servicii

Din analiza documentelor financiar contabile, auditorii publici externi au constatat înregistrarea și plata unor cheltuieli fără a deține tuturor documentelor justificative din care să rezulte realitatea și legalitatea achizițiilor. Dintre acestea exemplificăm:

- Serviciile de vulcanizare sunt înregistrate în baza unor facturi centralizatoare emise de prestator dar fără a avea anexate situații de lucrări în care să fie menționate serviciile prestate și perioada prestației,

- Serviciile privind întreținerea echipamentelor IT sunt înregistrate în baza facturilor emise de prestator, fără o detaliere a operațiunilor efectuate și a echipamentelor supuse intervențiilor.

- plata unor echipamente fără înregistrarea în evidența financiar contabilă

În baza facturilor emise de Telekom Romana Communications SA, Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți achita lunar suma de 431,78 lei cu titlu de rată echipamente deși în evidența financiar contabilă nu au fost înregistrate achiziții de mijloace fixe sau obiecte de inventar de la partenerul menționat anterior.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ⌘ **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ⌘ **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;
- ⌘ **Legea nr. 273 din 29 iunie 2006**, privind finanțele publice locale;
- ⌘ **Ordin nr. 2634/2015** privind documentele financiar contabile.

9. Nerespectarea regulilor bugetare privind angajamentele legale

În urma verificării execuției bugetare, auditorii publici externi au constatat că Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți nu a respectat principiul contabilității pe bază de angajamente, respectiv efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente nu au fost recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele s-au produs, ci au fost recunoscute și înregistrate pe măsură ce sumele au fost plătite. Spre exemplificare, sunt prezentate un număr de cinci achiziții efectuate în anul 2018 care au fost înregistrate în anul 2019.

De asemenea, auditorii publici externi au constatat că unitatea școlară a efectuat achiziții de bunuri deși nu avea credite bugetare aprobate pentru articolele respective. Astfel, achizițiile de obiecte de inventar au fost efectuate de la articolul – *Bunuri și servicii*, alineat – *Materiale și servicii cu caracter funcțional* și nu de la articolul – *Bunuri de natura obiectelor de inventar*. Ca urmare a efectuării achizițiilor de la articole bugetare necorespunzătoare, a avut loc și înregistrarea eronată a bunurilor achiziționate, respectiv obiectele de inventar achiziționate au fost înregistrate în categoria materialelor consumabile.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ⌘ **Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006**;
- ⌘ **Ordin nr. 1792 /2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- ⌘ **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.

10. Neconstituirea garanției materiale pentru persoana care ocupă funcția de gestionar a bunurilor materiale deținute de unitatea școlară

Din verificările efectuate, auditorii publici externi au constatat că entitatea verificată nu a respectat prevederile Legii nr. 22/1969, respectiv nu stabilit un gestionar care să aibă atribuții principale de serviciu primirea, păstrarea și eliberarea de bunuri aflate în administrarea, folosință sau deținerea, chiar temporară, a entității.

Conform prevederilor legale menționate anterior, gestionarul are obligația de a constitui o garanție în numerar, stabilită de consiliul de administrație între plafonul de minimum un salariu și de maximum trei salarii tarifare lunare, constituită prin rețineri succesive în rate lunare de 1/10 din salariul tarifar lunar și depusă într-un const special al entității.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ⌘ **Legea nr. 22 din 18 noiembrie 1969 (*actualizată*)** privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legatură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice**.

11. Inventarierea patrimoniului public și privat administrat de unitatea de învățământ

Din verificarea documentelor întocmite în cadrul acțiunii de inventariere a patrimoniului Școlii Gimnaziale Alexandru cel Bun Berzunți pentru anul 2019, dispusă de ordonatorul terțiar de credite prin Decizia nr. 2/16.11.2019, s-au constatat următoarele deficiențe:

- au fost elaborate proceduri scrise dar acestea nu au fost duse la cunoștința tuturor



membrilor din comisia de inventariere, nerespectându-se astfel prevederile pct. 6 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;

- înainte de începerea operațiunii de inventariere, nu a fost luată declarație de la gestionarul entității sau de la persoanele răspunzătoare de gestiunea bunurilor, din care să rezulte: în gestiunea cui se află bunurile care aparțin altor entități, dacă bunurile unității școlare se află și în alte locuri de depozitate, dacă au fost primite sau a eliberate bunuri fără documente legale, etc, nerespectându-se astfel prevederile pct. 8 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;

- nu au fost inventariate toate elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, dintre care: obligații față de terți (furnizori, creditori); obligațiile față de bugetul statului, imobilizările corporale, obiecte de inventar, etc;

- listele de inventariere nu au fost întocmite pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii de bunuri, contrar prevederilor pct. 18 din anexa nr. 1 a Ordinului nr. 2861/2009;

- unitatea școlară nu a inventariat pe liste separate bunurilor de natura domeniului public și privat aparținând unității administrativ teritoriale, administrate în baza protocoalelor de predare – primire. Drept urmare, contrar prevederilor pct. 19 din anexa nr. 1 a Ordinului nr. 2861/2009, aceste liste nu au fost transmise proprietarului în vederea identificării și comunicării eventualelor nepotriviri;

- nu au fost comparate stocurile scriptice cu stocurile factice în vederea identificării eventualelor diferențe. Urmare a necomparării stocurilor factice cu evidența scriptică, comisia de inventariere nu a identificat erorile de înregistrare, astfel încât acestea să fie corectate iar situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 să reflecte realitatea patrimoniului.

- comisia de inventariere stabilită prin Decizia nr. 2/16.11.2019 a întocmit un Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii, dar acesta nu conține următoarele elemente: 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, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

Auditorii publici externi au constat că, deși în listele de inventariere au fost identificate o serie de bunuri existente fizic în gestiune dar fără a fi evidențiate în evidența scriptică, în procesul verbal privind rezultatele inventarierii nu au fost menționate diferențele și nu au fost efectuate propuneri de remediere a deficiențelor.

- Din verificarea documentelor întocmite în cadrul acțiunii de inventariere, s-a constatat că această acțiune a fost formală, fără a fi îndeplinit scopul principal, respectiv acela de stabilire a situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu în cadrul entității.

Legea sau altă reglementare încălcată:

⊗ **Legea contabilității nr. 82/1991;**

⊗ **OMFP nr. 2861/2009** de aprobare a Normelor privind efectuarea inventarierii patrimoniului;

⊗ **Ordinul MFP nr. 1917 din 12 decembrie 2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

⊗ **Legea nr. 22/18.11.1969 (*actualizată*)** privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice**.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

12. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea, și plata cheltuielilor de personal

12.1 Indemnizația de hrană acordată în anul 2018



Entitatea verificată a acordat indemnizații de hrană în luna decembrie 2018, contrar prevederilor art.9 din *OUG 90/2017 privind unele măsuri fiscal bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene*, unde se precizează că instituțiile și autoritățile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile finanțate integral din venituri proprii, înființate pe lângă instituțiile publice, nu acordă personalului din cadrul acestora tichete cadou, premii, indemnizația de hrană și indemnizația de vacanță prevăzute de legea-cadru. Practic, prin această prevedere se interzice acordarea indemnizației de hrană prevăzută inițial, prin Legea-cadru nr. 153/2017, a fi acordată începând cu luna decembrie 2018 personalului din instituțiile și autoritățile publice.

12.2 Depășirea limitei maxime pentru cheltuieli de personal

Din analiza cheltuielilor salariale, auditorii publici externi au constatat că nu au fost respectate prevederile art. 11, alin 4 din Legea cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, specific au fost înregistrate depășiri ale nivelului indemnizației lunare a viceprimarului.

În fapt, ca urmare a acordării indemnizației de hrană, au fost înregistrate depășiri față de indemnizația lunară a viceprimarului pentru un număr de doi salariați.

12.3 Calcularea și acordarea eronată a unor sporuri

Din analiza cheltuielilor salariale, auditorii publici externi au constatat că nu au fost respectate prevederile Legii cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, respectiv:

- în anul 2018, pentru două persoane angajate în cadrul UATC Berzunți, entitatea a acordat un spor de condiții vătămătoare, calculat diferit pentru fiecare persoană prin aplicarea unui procent cuprins între 10 și 15% la salariul tarifar de încadrare deși aceste persoane beneficiază și de spor de condiții periculoase, calculat în procent de 15% în baza determinărilor, expertizărilor de specialitate efectuate de DSP Bacău;

- pentru un număr de patru salariați, UATC Berzunți a calculat și a acordat eronat în anul 2019, sporul pentru condiții de muncă, acordat în baza determinărilor, expertizărilor de specialitate efectuate de DSP Bacău. Astfel, sporul nu a fost calculat prin aplicarea procentului de 15% asupra salariului tarifar de încadrare ci a fost acordat în sumă fixă și încadrat la categoria "Alte sporuri";

- în vederea acordării sporului pentru condiții periculoase sau vătămătoare de muncă, locurile de muncă în care-și desfășoară activitatea salariații UATC Berzunți, au fost supuse expertizărilor de specialitate, efectuate de compartimentele din cadrul direcției de sănătate publică. În urma expertizărilor efectuate, pentru compartimentul „Deservire, gospodărire locală - femei de serviciu, pază, muncitori necalificați și șofer”, DSP Bacău a determinat trei factori de risc ce sunt prevăzuți în Buletinele nr. 305/09.10.2017.

Deși conform prevederilor art. 23 din Legea 153/2018 coroborate cu Regulamentul de aplicare publicat în data de 04.08.2017, mărimea sporului este de până la 10% din salariul de bază pentru personalul din cadrul administrației publice locale care își desfășoară activitatea sub influența a 3 factori de risc, UATC Berzunți a acordat un spor de 15% pentru condiții periculoase sau vătămătoare de muncă.

12.4 Necalcularea drepturilor salariale, proporțional cu timpul efectiv lucrat

Din analiza statelor de plată, auditorii publici externi au constatat că în anii 2018 - 2019, la stabilirea drepturilor salariale, UATC Berzunți nu a ținut cont de zilele de concediu de odihnă efectuate de salariații entității și zilele de concediu medical dovedite cu certificate medicale. Astfel, deși pontajele lunare sunt întocmite de secretarul general al comunei conform cererilor de concediu efectuate de salariații entității și a certificatelor de concediu medical, drepturile salariale au fost stabilite considerându-se în fiecare lună o prezență completă. Prin urmare, pentru salariații aflați în concediu de odihnă sau concediu medical, nu a fost recalculat cuantumul indemnizației de hrană și cuantumul sporului pentru condiții vătămătoare sau periculoase de muncă, drepturi salariale ce se acordă numai pentru timpul efectiv lucrat din

cadrul programului normal de lucru.

Legea sau altă reglementare încălcată:

➤ **Legea cadru nr. 153/2017** privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;

➤ **O.U.G. nr.90/06.12.2017** privind unele măsuri fiscal bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;

➤ **LEGEA nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**)** administrației publice locale

➤ **HG nr. 569 din 4 august 2017** pentru aprobarea Regulamentului privind stabilirea locurilor de muncă, a categoriilor de personal, mărimea concretă a sporului pentru condiții de muncă, precum și condițiile de acordare a acestuia pentru familia ocupațională de funcții bugetare "Administrație" din administrația publică locală.

13. Angajarea, lichidarea, ordonantarea, și plata cheltuielilor de capital - actualizarea costului privind manopera la contractele de lucrări la obiective de investiții în derulare la 31.12.2018 (rest de executat)

UAT Comuna Berzunți a încheiat Contractul de execuție de lucrări nr. 758/16.02.2018, prin care SC RomConstructor SA, s-a obligat să execute și să finalizeze obiectivul de investiții „*Reabilitare, modernizare si extindere, in vederea realizarii de grupuri sanitare si central termica la Scoala Gimnaziala Nr. 2 Dragomir, Comuna Berzunti, Judetul Bacau*” și contractul nr 2007/25.04.2018 prin care prestatorul RomConstructor SA, s-a obligat să execute și să finalizeze obiectivul de investiții “*Reabilitare, modernizare si extindere, in vederea realizarii de grupuri sanitare si central termica la: Scoala Gimnaziala „Alexandru cel Bun” Comuna Berzunti, Judetul Bacau*”

Odată cu apariția modificărilor legislative privind salariul minim pe economie în domeniul construcțiilor, potrivit prevederilor *OUG nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare*, prin actele adițional nr. 1/17.05.2019 la contractul nr. 758/16.02.2018 și prin actul adițional nr. 1/09.04.2019 la contractul nr. 2007/25.04.2018, SC RomConstructor SA a procedat la actualizarea manoperei, de la tariful prezentat în oferta financiară la tariful de 17,928 lei/oră.

Din verificarea situațiilor de lucrări rest de executat la data de 31.12.2018, emise de către SC RomConstructor SA în cadrul obiectivelor de investiții mai sus prezentate și decontate de către entitate s-au constatat următoarele:

• **contractul nr. 2007/25.04.2018 privind obiectivul “*Reabilitare, modernizare si extindere, in vederea realizarii de grupuri sanitare si central termica la: Scoala Gimnaziala „Alexandru cel Bun” Comuna Berzunti, Judetul Bacau*”:**

Prin actul Adițional nr. 1/09.04.2019, ca urmare a modificărilor legislative privind salariul minim pe economie în domeniul construcțiilor potrivit prevederilor *OUG nr.114/2018*, valoarea contractată a lucrărilor a fost majorată cu suma de 182.961,99 lei.

Din verificarea situațiilor în baza cărora a fost recalculată valoarea manoperei, respectiv restul de executat la data de 31.12.2018, auditorii publici externi au constatat că valoarea contractului a fost majorată suplimentar cu suma de 27.444,30 lei, valoarea rezultată la prezenta misiune de audit financiar fiind de 155.517,69. Această diferență a rezultat întrucât, pentru creșterea manoperei la tariful de 17,928 lei/oră, executantul a solicitat cota de contribuții indirecte de 10 % și cota de profit de 5 %, ceea ce a condus la o creștere mai mare decât cea legal convenită pentru acoperirea costurilor cu creșterea salariului minim în economie pe ramura de construcții.

În anul 2019, UATC Berzunți a achitat către Sc RomConstructor SA suma de 1.914.478 lei reprezentând lucrări executate, din care suma de 108.907,38 lei reprezintă suma achitată din valoarea actului adițional nr. 1/09.04.2019. Având în vedere valoarea eronată a actului adițional, respectiv diferența suplimentară în sumă de 27.444,30 lei rezultă că în anul 2019 UATC Berzunți a achitat suplimentar suma de 16.336,11 lei reprezentând cotă de cheltuieli

indirecte și profit aplicată eronat la valoarea creșterilor de manoperă.

• **contractul 758/16.02.2018 privind obiectivul „Reabilitare, modernizare și extindere, în vederea realizării de grupuri sanitare și central termica la Școala Gimnazială Nr. 2 Dragomir, Comuna Berzunt, Județul Bacău”**

Prin actul Adițional nr. 1/17.05.2019 ca urmare a modificărilor legislative privind salariul minim pe economie în domeniul construcțiilor potrivit prevederilor *BUG nr.114/2018*, valoarea contractată a lucrărilor a fost majorată cu suma de 7.576,51 lei fără TVA, la care se adaugă tva în sumă de 1.458,56 lei. Din verificarea situațiilor în baza cărora a fost recalculată valoarea manoperei, respectiv restul de executat la data de 31.12.2018, auditorii publici externi au constatat că valoarea contractului a fost majorată suplimentar cu suma de **1.191,54 lei**. Această diferență a rezultat întrucât, pentru creșterea manoperei la tariful de 17,928 lei/oră, executantul a solicitat cota de contribuții indirecte de 10 % și cota de profit de 5 %, ceea ce a condus la o creștere mai mare decât cea legal convenită pentru acoperirea costurilor cu creșterea salariului minim în economie pe ramura de construcții.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ✎ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale;
- ✎ **Legea nr. 98 din 19 mai 2016** privind achizițiile publice;
- ✎ **HG 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;
- ✎ **Instrucțiune Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/21.12.2018** privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială;
- ✎ **Instrucțiunea nr. 1 din 11 aprilie 2019** pentru modificarea Instrucțiunii președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială;
- ✎ **Ghidul achizițiilor publice** - <https://achizitiipublice.gov.ro/matrix/cell/> - Biblioteca de spete.

14. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea, și plata cheltuielilor de capital – lucrări neexecutate aferente lucrării “Construire alei sat Buda”

În data de 20.06.2019, UATC Berzunt a încheiat cu SC Dan&Mir Construct SRL contractual de lucrări nr. 17 conform căruia executantul se obligă să execute lucrări de: “alei, scări și balustradă”, prețul convenit pentru realizarea contractului fiind de 62.978,56 lei fără Tva. Pentru realizarea lucrării, entitatea nu deține un proiect sau antemăsurători care să conțină lista de cantități necesare, achiziția efectuându-se prin consultarea unui număr de trei oferte. Achiziția a fost efectuată în baza criteriului prețului cel mai scăzut, respectiv de la SC Dan&Mir Construct SRL care a oferit lucrarea pentru suma de 62.978,56 lei fără tva.

Din verificarea lucrării în teren, auditorii publici externi au constatat diferențe între cantitățile de materiale menționate de devizul de lucrări și cantitățile identificate fizic la locul investiției. Aceste diferențe au fost constatate și de comisia desemnată de ordonatorul principal de credite prin Dispoziția nr. 225/02.12.2020 cantitățile existente fizic în teren fiind consemnate în Procesul verbal.

Astfel, prin introducerea în situațiile de lucrări a unor cantități de materiale neexistente fizic în teren, SC Dan&Mir Construct SRL a solicitat suplimentar suma de 3.021 lei.

Plata lucrării a fost integral efectuată, întrucât în data de 05 august 2019 a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrării, recepție la care a participat reprezentantul constructorului și o comisie din cadrul entității dar care nu sunt specialiști în domeniul construcției.

Din analiza contractului de lucrări s-a constatat că achiziția publică a lucrării a fost contractată fără a fi prevăzută o perioadă de garanție pentru lucrările efectuate și implicit, fără reținerea unei garanții de bună execuție care să asigure autoritatea contractantă de îndeplinirea cantitativă și calitativă în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ⊗ **Legea nr.273/2006** privind finantele publice locale.
- ⊗ **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.

15. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea, și plata cheltuielilor de capital - plăți efectuate către RomConstructor SA, fără existența unor documente justificative care să certifice realitatea și legalitatea lucrărilor

Din analiza execuției bugetare s-a constatat că în data de 31.07.2019, UATC Berzunți a achitat către SC Romconstructor SRL Bacău suma de 60.000 lei. Plata a fost efectuată în baza adresei nr. 1137/30.07.2019 emisă de SC Romconstructor SRL Bacău, înregistrată la entitate sub nr. 3181/30.07.2019 prin care acesta solicită UATC Berzunți plata unei datorii existente la data de 30.07.2019 în sumă de 89.975,23 lei.

Având în vedere că, în evidența financiar contabilă a entității nu este înregistrată creanța solicitată de SC Romconstructor SRL Bacău, în timpul misiunii de audit, auditorii publici externi au solicitat documente justificative aferente plății în sumă de 60.000 lei, precum: facturi fiscale, situații de lucrări, dovada reținerii garanției de bună execuție și procese verbale de recepție.

UATC Berzunți a prezentat fișa partenerului 411 "Clienți de încasat" emisă de Romconstructor SA pentru perioada ianuarie 2008 – decembrie 2008 din care rezultă soldul în sumă de 43.395,11 lei înregistrat de furnizor la data de 31.12.2008, reprezentând contravaloarea a 5% din totalul unui număr de patru facturi fiscale.

Din analiza dosarelor de investiții, auditorii publici externi au constatat o fișă de partener emisă de Romconstructor SA pentru perioada ianuarie 2010 - decembrie 2010 în care soldul inițial este în sumă de 30.455,38 lei iar soldul final al creanțelor este în sumă de 38.455,78 lei. Se poate observa că suma aflată în soldul inițial al fișei emisă de Romconstructor pentru perioada 01.01.2010 - 31.12.2010 corespunde cu valoarea facturii nr. 922/11.12.2009, respectiv 30.455,79 lei reprezentând obiectiv Mănăstirea Sf Sava solicitată a fi rambursată prin adresa nr. 1137/30.07.2019. Astfel, se poate deduce că în anul 2009 a fost achitată integral garanția de bună execuție în sumă de 43.395 lei.

Având în vedere următoarele aspecte: suma solicitată de Sc Romconstructor SA nu este înregistrată în evidența financiar contabilă a entității, UATC Berzunți nu a confirmat soldul transmis de Sc Romconstructor SA astfel încât creanța să fie certă, lichidă și exigibilă, pentru facturile nr. 922/11.12.2009 în valoare de 30.455,79 lei și nr. 1049/24.12.2010 în valoare de 4.202 lei a intervenit prescripția extintivă prevăzută de Codul Civil, nu este efectuată recepția lucrărilor efectuate de Sc Romconstructor SA la sediul primăriei, entitatea nu deține documente justificative care să certifice realitatea lucrărilor, rezultă că plata în sumă de 60.000 lei efectuată de UATC Berzunți nu se justifică.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ⊗ **Legea nr.273/2006** privind finantele publice locale;
- ⊗ **Legea 287/2008** privind Codul Civil, Art. 2500.
- ⊗ **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.

16. Efectuarea unei investiții fără îndeplinirea obligațiilor legale și a plăților aferente, fără existența unor documente justificative care să certifice realitatea și legalitatea lucrărilor

În anul 2018, UATC Berzunți a executat lucrarea "Lucrări de amenajare remiză pompieri" fără eliberarea unei autorizații de construire, contrar prevederilor legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții. Deși lucrarea a constat în construcția

remizei, devizul ofertă conținând lucrări de: rezistență, șarpantă și învelitoare, finisaje exterioare, arhitectură interioară și realizare podeț acces, realizarea investiției nu are la bază un studiu de fezabilitate, proiect, verficator de proiect, a fost efectuată fără întocmirea unui caiet de sarcini și fără exista unei antemăsurători necesară estimării valorii achiziției publice.

Achiziția a fost efectuată în afara catalogului electronic de achiziție publică, fiind încheiat contractual nr. 65/11.04.2018 cu II Agăței Cătălin conform căruia prestatorul se obligă să asigure lucrări de amenajare Remiză Pompieri. Prețul convenit pentru realizarea lucrării este 82.113,42 lei, prestatorul anexând Devizul Ofertă din care rezultă că valoarea materialelor utilizate este de 47.053,16 lei, valoarea manoperei 26.906,43 lei, diferența reprezentând transport, utilaj, cotă de cheltuieli indirecte și profit.

Din analiza contractului de lucrări s-a constatat că achiziția publică a lucrării a fost contractată fără a fi prevăzută o perioadă de garanție pentru lucrările efectuate și implicit, fără reținerea unei garanții de bună execuție care să asigure autoritatea contractantă de îndeplinirea cantitativă și calitativă în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

Din analiza plăților efectuate de UATC Berzunți pentru realizarea remizei pompieri, auditorii publici externi au constatat faptul că deși prestatorul a emis facturi în valoare de 67.466,53 lei (valoarea de 24.836,52 lei reprezentând manoperă iar valoarea de 42.630,01 reprezentând materiale), UATC Berzunți a achitat suma de 94.603,58 lei, respectiv o diferență suplimentară în sumă de 27.137 lei.

De asemenea, auditorii publici externi au constatat că pentru realizarea investiției, UATC Berzunți a achiziționat direct materiale, deși conform devizului ofertă, acestea trebuiau asigurate de II Agăței Cătălin. Astfel, în anul 2018, beneficiarul a achiziționat de la SC Cip&Door cantitatea de 23,5 mc de cherestea - 21.299,59 lei și o fereastră PVC în valoare de 1.201 lei.

La finalizarea lucrărilor de construire remiză pompieri, nu a fost întocmit proces verbal de recepție a lucrărilor efectuate de II Agăței Cătălin.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ⊗ **Legea 50/1991** privind autorizarea executării lucrărilor de construcții;
- ⊗ **LEGE nr. 10 din 18 ianuarie 1995 (*republicată*)** privind calitatea în construcții;
- ⊗ **O.G. nr. 119/1999 (**republicată**)(*actualizată*)** privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- ⊗ **HG nr. 907/2016**, actualizată privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice;
- ⊗ **Legea contabilității nr.82/1991**, cu modificările și completările ulterioare;
- ⊗ **Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006** ;
- ⊗ **Ordin nr. 1792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC Școala Gimnazială „Alexandru cel Bun” Berzunți

17. Decontarea nejustificată a unor privind cheltuielile de transport

Din analiza documentelor financiar contabile, auditorii publici externi au constatat că în perioada verificată, Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți a decontat contravaloarea unor ordine de deplasare, fără ca acestea să îndeplinească condițiile de document justificativ și fără respectarea prevederilor HG 1860/2006 respectiv HG 714/2018 *privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului*, precum:

- contrar prevederilor art. 24 din HG 1860/2006 din drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate,

ordinele de deplasare nu au fost însoțite de documente justificative/bonuri de carburant care să justifice suma solicitată la decontare,

- ordinele de deplasare nu au fost completate cu ziua, ora deplasării, scopul deplasării iar distanțele între localități nu au fost stabilite prin intermediul unui calculator de rute. Deși ordinele de deplasare nu au fost completate și nu au fost semnate, acestea au fost vizate pentru Bun de Plată și pentru controlul financiar preventiv.

Legea sau altă reglementare încălcată:

☒ **HG 741/2018** privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului.

☒ **Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006** ;

☒ **Ordin nr. 1792 din 24 decembrie 2002** (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

18. Decontarea nejustificată a unor cheltuieli de deratizare

Din analiza documentelor financiar contabile, auditorii publici externi au constatat că în perioada supusă verificării entitatea școlară a efectuat plăți către II Pinteia Ion, reprezentând servicii de deratizare, dezinsecție și dezinsecție fără existența unor rapoarte de activitate sau procese verbale de recepție din care să rezulte suprafața supusă prestării. Numai în anul 2017, serviciile de deratizare, dezinsecție și dezinsecție au fost însoțite de procese verbale de recepție în care sunt menționate suprafețele pentru care s-au efectuat serviciile achitate. Astfel, deși în baza facturii nr. 19/21.09.2017 Școala Gimnazială Alexandru cel Bun a decontat servicii efectuate pentru o suprafață de 5.000 mp, din procesele verbale de recepție rezultă că deratizarea s-a efectuat pentru o suprafață de 650 mp iar dezinsecția și dezinsecția s-a realizat pentru o suprafață de 6.000 mp.

În perioada 2018-2019, în baza unui număr de trei facturi fiscale, unitatea școlară a achitat către II Pinteia Ion contravaloarea unor servicii de deratizare, dezinsecție și dezinsecție, în care deratizarea a fost efectuată pe aceeași suprafață pe care a fost efectuată dezinsecția și dezinsecția. Având în vedere că deratizarea constă în aplicarea unor măsuri care au menirea de a elimina rozatoarele dăunătoare (șoareci, șobolani), aducătoare de microbi și diverse boli periculoase atât pentru om cât și pentru animale iar dezinsecția și dezinsecția reprezintă procesul de eliminare a microbilor și a microorganismelor din aer, de pe obiecte, precum și din spațiu, suprafețele supuse prestărilor de servicii nu pot fi egale. Facturile în baza cărora au fost plătite servicii de deratizare efectuate pentru o suprafață egală cu serviciile de dezinsecție și dezinsecție, nu sunt însoțite de procese verbale sau rapoarte de activitate care să confirme realitatea serviciului decontat. De asemenea, în contractul de prestări servicii încheiat între Școala Gimnazială Alexandru cel Bun Berzunți și II Pinteia Ion nu este menționată suprafața unităților de învățământ pentru care au fost contractate serviciile.

Legea sau altă reglementare încălcată:

☒ **Legea nr. 273 din 29 iunie 2006** privind finanțele publice locale;

☒ **Ordin nr. 1792 /2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea 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 plenumului 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:

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. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget aferent anului 2019

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

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

▫ stabilirea tuturor categoriilor de impozite și taxe locale și a cuantumului datorat de fiecare contribuabil, persoane fizice și juridice prin hotărârea consiliului local;

▫ supunerea spre analiza Consiliului Local, a prevederilor OUG 69/2020 conform cărora, anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare restante la data de 31 martie 2020 și achitate până la finele anului, este opțională, efectuându-se numai cu aprobarea prealabilă a acestora și elaborarea unei proceduri de aplicare.

Termen de realizare: 30.04.2021

2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

2.1 Inregistrarea operațiunilor în evidența financiar contabilă

2.2 Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente

2.3 Neactualizarea inventarului domeniului public

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

▫ respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public;

▫ revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor contabile și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar;

▫ efectuarea înregistrărilor în evidența financiar contabilă, numai în baza documentelor justificative care să reflecte realitatea și legalitatea cheltuielilor efectuate;

▫ refacerea de la data de 01.01.2019 până în prezent, a situației alimentărilor autoturismelor/autovehicolelor din dotarea entității și compararea cu justificarea kilometrului înscrisi în foile de parcurs și a consumului stabilit, cu stabilirea și recuperarea eventualului prejudiciu cauzat entității de la persoanele răspunzătoare;

▫ analiza contractelor aflate în derulare, în vederea evitării situațiilor de dublă decontare a unor servicii;

▫ aprobarea angajamentelor legale numai după asigurarea că au fost rezervate fondurile publice necesare plății acestora în exercițiul bugetar, cu excepția acțiunilor multianuale;

▫ aprobarea angajamentelor legale fără depășirea valorii angajamentelor bugetare, respectiv, a creditelor bugetare aprobate, cu excepția angajamentelor legale aferente acțiunilor

19

multianuale care nu pot depăși creditele de angajament aprobate în buget;

 ⊗ angajarea cheltuielilor în limita disponibilului de credite bugetare și în limita disponibilului de credite de angajament pentru acțiuni multianuale;

 ⊗ analizarea componenței soldului contului 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale";

 ⊗ inițierea unei hotărâri de consiliu local, prin care să se actualizeze situația domeniului public al UAT.

Termen de realizare: 30.04.2021

3. Evaluarea sistemelor de management și control intern

3.1 Controlul financiar preventiv

3.2 Controlul intern managerial

3.3 Auditul public intern

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

 ⊗ elaborarea, implementarea și asigurarea funcționalității procedurilor interne de lucru și de control intern pentru toate activitățile desfășurate la nivelul administrației publice locale care implică administrarea și gestionarea bugetului de venituri și cheltuieli, inclusiv a patrimoniului public și privat al comunei.

 ⊗ organizarea controlului financiar preventiv, în conformitate cu cadrul normativ în vigoare;

 ⊗ realizarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern;

Termen de realizare: 15.04.2021

4. Modul de stabilire, evidentiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantum și la termenele prevăzute de lege

4.1 Nestabilirea corespunzătoare a zonelor de impozitare pentru impozitul pe teren și clădirile aferente

4.2 Neorganizarea și neefectuarea activității de inspecție fiscală la nivelul instituției

4.3 Entitatea nu a solicitat și nu a constituit de la concesionari persoane fizice și juridice garanția datorată de aceștia pentru contractele de concesiune încheiate

4.4 Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea conform dispozițiilor legale a veniturilor bugetului local provenite din taxa pe terenurile și clădirile concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor fizice și juridice

4.5 Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pentru clădirile deținute de persoanele fizice și juridice

4.6 Nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de autorizație de construire urmând neregularizarea acestora la finalizarea construcțiilor noi și impozitarea acestora

4.7 Venituri provenite din amenzi contravenționale

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

 ⊗ stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatate, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidenta fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

 ⊗ respectarea 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;

20

- » stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale rezultate din aplicarea altor coeficienți de corecție decât cel aferent zonei A și întreprinderea demersurilor necesare pentru încasarea diferențelor rezultate;
- » efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii activităților care sunt executate de aceste societăți și a obligațiilor care revin acestora prin autorizațiile necesare desfășurării activităților proprii;
- » elaborarea și aprobarea (prin acte ale autorităților administrației publice locale emise) de criterii pentru întocmirea programelor de inspecție fiscală;
- » elaborarea unor programe anuale, trimestriale și lunare de desfășurare a activităților de inspecție fiscală aprobate prin acte ale autorităților administrației publice locale;
- » confruntarea periodică a debitorilor din evidența fiscală cu Buletinul Procedurilor de Insolvență și cu informațiile privind radierea, publicate pe site-ul Oficiului Național al Registrului Comerțului, în vederea efectuării tuturor demersurilor necesare de colectare a creanțelor fiscale.
- » efectuarea punctajelor între datele din evidența 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;
- » extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor care au solicitat autorizații de construcție, stabilirea eventualelor diferențe între valoarea de impozitare a clădirii și valoarea lucrărilor de construcție pentru care s-a achitat taxa și încasarea acestora, împreună cu majorările de întârziere aferente;
- » efectuarea de punctaje periodice între baza de date ANAF sau ONRC și evidența matricolă a UAT, precum și inspecții fiscale de către organele de specialitate, în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de către contribuabili, precum și luarea măsurilor care se impun pentru realizarea respectivelor venituri;
- » monitorizarea permanentă a stării agenților economici și a proceselor aflate pe rolul instanțelor de judecată privind creanțele bugetului local, în vederea apărării intereselor financiare ale UAT;
- » întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări și documente justificative ale proprietăților deținute;
- » elaborarea unei proceduri de lucru privind disciplina în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții și a modului de regularizare a taxei aferente autorizației de construire;
- » verificarea valabilității autorizațiilor de construcții și întocmirii documentelor prevăzute de lege în funcție de stadiul de finalizare a construcțiilor pentru care au fost emise autorizațiile, urmărindu-se transmiterea notelor de constatare a stadiului în teren la biroul Impozite și Taxe Locale în vederea impunerii din oficiu, în funcție de situație;
- » intrarea în legalitate prin actualizarea conținutului contractelor de concesiune/închiriere cu clauze specifice privitoare la stabilirea clară a cuantumului penalităților și modalității de calcul a acestora în cazul îndeplinirii cu întârziere sau neîndeplinirii de către chiriaș a obligațiilor contractuale privitoare la plata prețului contractului;
- » inventarierea tuturor contractelor de concesiune încheiate care produc efecte în continuare și va întreprinde demersurile legale pentru inserarea în baza unor acte adiționale a clauzei referitoare la constituirea garanției în sarcina concesionarului, urmărind apoi ca acea garanție să fie constituită și înregistrată în evidența contabilă;
- » identificarea tuturor contribuabililor persoane fizice și persoane juridice, pentru care nu s-a stabilit taxa pe teren și pe clădire datorată bugetului local în perioada de prescripție pentru terenurile și clădirile din domeniul privat sau public al U.A.T.C. Berzunți;
- » stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor din taxa pe teren și clădire, cuvenită bugetului local al U.A.T.C. Berzunți

pentru perioada 2017 - 2019, inclusiv a accesoriilor aferente, datorate de contribuabili persoane fizice și juridice.

- ⊗ înregistrarea în evidența fiscală a creanțelor fiscale de recuperat de la organele fiscale care au încasat respectivele amenzi;
- ⊗ efectuarea demersurilor legale pentru recuperarea contravalorii amenzilor achitate de contribuabili la alte organe fiscale;
- ⊗ înlocuirea amenzilor cu sancțiunea obligării contravenienților la prestarea de activități în folosul comunității, în cazul debitorilor pentru care nu există posibilitatea executării silită, în conformitate cu prevederile O.G. nr.2/2001, privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare;
- ⊗ 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;
- ⊗ comunicarea deciziilor de impunere emise pentru această categorie de creanțe bugetare contribuabililor, conform prevederilor legale în vigoare;
- ⊗ efectuarea unui punctaj periodic între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 -"Creanțe ale bugetului local";

Termen de realizare: 30.04.2021

5. Neinregistrarea, nedeclararea și nevirarea la bugetul de stat în termenul legal a unor sume reprezentând impozite, taxe și contribuții

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

- ⊗ efectuarea demersurilor necesare în vederea intrării în legalitate, respectiv, calcularea, recuperarea de la furnizorii de servicii prestate și achitarea la bugetul de stat a impozitului în cotă de 10%, calculat asupra veniturilor brute realizate de către aceștia de la bugetul local al UAT.
- ⊗ achiziționarea bunurilor și serviciilor cu respectarea prevederilor legale aplicabile privind achizițiile publice.

Termen de realizare: 30.04.2021

6. Inventarierea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale

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

- ⊗ elaborarea de norme și proceduri de lucru proprii pentru efectuarea inventarierii și instruirea comisiilor de inventariere în vederea respectării prevederilor Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;
- ⊗ inventarierea în totalitate a patrimoniului public și privat al entității conform normelor în vigoare, stabilirea diferențelor rezultate în urma inventarierii și luarea măsurilor de imputare/recuperare în cazul în care se constată diferențe prin compararea bunurilor identificate faptic cu soldurile scriptice evidențiate în bilanța de verificare,
- ⊗ stabilirea rezultatelor inventarierii și reflectarea acestora în situațiile financiare întocmite de entitate în conformitate cu prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, a OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

Termen de realizare: 30.04.2021

7. Neconstituirea garanției de bună execuție în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică

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

- ⊗ elaborarea documentației de atribuire astfel încât să cuprindă cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire, inclusiv specificațiile tehnice ori documentul descriptiv;
- ⊗ reținerea succesivă din sumele datorate pentru facturi parțiale, garanția de bună execuție, în conformitate cu această posibilitate prevăzută de documentația de atribuire.

Termen de realizare: 30.04.2021

**B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC
Școala Gimnazială „Alexandru cel Bun” Berzunți**

8. Înregistrarea eronată a achizițiilor efectuate și a bunurilor administrate în baza protocoalelor de predare-primire

Primarul Comunei Berzunți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete ordonatorului terțiar de credite - directorul Școlii Gimnaziale „Alexandru cel Bun” Berzunți, prin care să se asigure:

- ⊗ respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public;
- ⊗ înregistrarea în evidența contabilă sau extracontabilă a tuturor bunurilor mobile sau imobile deținute de unitate, cu respectarea reglementărilor contabile în vigoare;
- ⊗ revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar,
- ⊗ dispunerea operațiunii de verificare a alimentărilor cu carburant din anul 2019 până în prezent, stabilirea și recuperarea eventualelor prejudicii cauzate entității de la persoanele răspunzătoare, după caz.

Termen de realizare: 30.04.2021

9. Nerespectarea regulilor bugetare privind angajamentele legale

Primarul Comunei Berzunți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete ordonatorului terțiar de credite - directorul Școlii Gimnaziale „Alexandru cel Bun” Berzunți, prin care să se asigure:

- ⊗ aprobarea angajamentelor legale numai după asigurarea că au fost rezervate și fondurile publice necesare plății acestora în exercițiul bugetar, cu excepția acțiunilor multianuale;
- ⊗ aprobarea angajamentelor legale fără depășirea valorii angajamentelor bugetare și, respectiv, a creditelor bugetare aprobate, cu excepția angajamentelor legale aferente acțiunilor multianuale care nu pot depăși creditele de angajament aprobate în buget;
- ⊗ angajarea cheltuielilor în limita disponibilului de credite bugetare și, respectiv, în limita disponibilului de credite de angajament pentru acțiuni multianuale;
- ⊗ respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public.

Termen de realizare: 30.04.2021

23

10. Neconstituirea garanției materiale pentru persoana care ocupă funcția de gestionar a bunurilor materiale deținute de unitatea școlară

Primarul Comunei Berzunți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete ordonatorului terțiar de credite - directorul Școlii Gimnaziale „Alexandru cel Bun” Berzunți, prin care să se asigure:

- ⊗ desemnarea unei persoane responsabilă pentru primirea, păstrarea și eliberarea bunurilor materiale;
- ⊗ stabilirea în consiliul de administrație a cuantumului garanțiilor, având în vedere valoarea bunurilor administrate;
- ⊗ constituirea garanției materiale prin reținerea lunară cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Termen de realizare: 30.04.2021

11. Inventarierea patrimoniului public și privat administrat de unitatea de învățământ

Primarul Comunei Berzunți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete ordonatorului terțiar de credite - directorul Școlii Gimnaziale „Alexandru cel Bun” Berzunți, prin care să se asigure:

⊗ actualizarea și implementarea adecvată a procedurii operaționale privind inventarierea și reevaluarea patrimoniului, astfel încât să fie stabilită situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

⊗ inventarierea în totalitate a patrimoniului unității școlare, conform normelor în vigoare, stabilirea diferențelor rezultate în urma inventarierii și luarea măsurilor de imputare/recuperare în cazul în care se constată diferențe prin compararea bunurilor identificate faptic cu soldurile scriptice evidențiate în balanța de verificare;

Termen de realizare: 30.04.2021

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

12. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea, și plata cheltuielilor de personal

12.1. Indemnizația de hrană acordată în anul 2018

12.2 Depășirea limitei maxime pentru cheltuieli de personal

12.3 Calcularea și acordarea eronată a unor sporuri

12.4 Necalcularea drepturilor salariale, proporțional cu timpul efectiv lucrat

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

⊗ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata unor cheltuieli de personal acordate în condițiile de nelegalitate, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

⊗ regularizarea viramentelor privind impozitul pe venitul din salarii și a contribuțiilor sociale aferente;

24

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

Termen de realizare: 30.04.2021

13. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea, și plata cheltuielilor de capital - actualizarea costului privind manopera la contractele de lucrări la obiective de investiții în derulare la 31.12.2018 (rest de executat)

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

▪ elaborarea documentației de atribuire care să cuprindă cerințele, criteriile, regulile și alte informații necesare pentru a asigura operatorilor economici o informare completă, corectă și explicită cu privire la cerințe sau elemente ale achiziției, obiectul contractului și modul de desfășurare a procedurii de atribuire, inclusiv specificațiile tehnice ori documentul descriptiv, condițiile contractuale propuse, formatele de prezentare a documentelor de către candidați/ofertanți, informațiile privind obligațiile generale aplicabile;

▪ elaborarea și implementarea corespunzătoare a unei Proceduri Operaționale privitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și monitorizarea respectării aplicării acesteia de către personalul cu atribuții în acest sens;

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin decontarea nejustificată a unor cheltuieli de capital, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

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

Termen de realizare: 30.04.2021

14. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea, și plata cheltuielilor de capital – lucrări neexecutate aferente lucrării “Construire alei sat Buda”

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

▪ elaborarea și implementarea corespunzătoare a unei Proceduri Operaționale privitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și monitorizarea respectării aplicării acesteia de către personalul cu atribuții în acest sens;

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin decontarea nejustificată a unor cheltuieli de capital, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

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

Termen de realizare: 30.04.2021

15. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea, și plata cheltuielilor de capital - plăți efectuate către RomConstructor SA, fără existența unor documente justificative care să certifice realitatea și legalitatea lucrărilor

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

▪ elaborarea și implementarea corespunzătoare a unei Proceduri Operaționale privitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și monitorizarea respectării aplicării acesteia de către personalul cu atribuții în acest sens;

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin decontarea nejustificată a unor cheltuieli de capital, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

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

Termen de realizare: 30.04.2021

16. Efectuarea unei investiții fără îndeplinirea obligațiilor legale și a plăților aferente, fără existența unor documente justificative care să certifice realitatea și legalitatea lucrărilor

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

- » efectuarea unei expertize tehnice care să stabilească atât cantitatea materialelor de construcție încorporate în lucrarea de investiție, cât și calitatea lucrării executate;
- » compararea materialelor achiziționate cu materialele determinate ca urmare a expertizei tehnice, iar în cazul în care se constată diferențe, se va proceda la stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local;

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

Termen de realizare: 30.04.2021

**B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC
Școala Gimnazială „Alexandru cel Bun” Berzunți**

17. Decontarea nejustificată a unor cheltuielile de transport

Primarul Comunei Berzunți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete ordonatorului terțiar de credite - directorul Școlii Gimnaziale „Alexandru cel Bun” Berzunți, prin care să se asigure:

- » elaborarea și implementarea unor proceduri privind modul de aprobare și decontare a cheltuielilor privind naveta personalului didactic și auxiliar precum și a cheltuielilor privind deplasarea în interes de serviciu, cu autoturismul proprietate personală sau deținut legal;
- » stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii Gimnaziale „Alexandru cel Bun” Berzunți.

Termen de realizare: 30.04.2021

18. Decontarea nejustificată a unor cheltuieli de deratizare

Primarul Comunei Berzunți, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete ordonatorului terțiar de credite - directorul Școlii Gimnaziale „Alexandru cel Bun” Berzunți, prin care să se asigure:

- » stabilirea unei comisii care să determine exactitatea și realitatea serviciilor de deratizare executate în cadrul unității școlare;
- » stabilirea volumului și întinderii eventualului prejudiciu creat, recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii Gimnaziale „Alexandru cel Bun” Berzunți.

Termen de realizare: 30.04.2021

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.

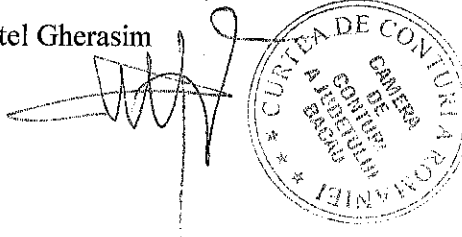
Nerecuperarea prejudiciilor ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie **infrațiune** și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

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: 07.01.2021

27