



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr. 10A, Cod 710233

Telefon: 0231.517.252 ; 0729889910; Fax 0231518390

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail : ccbotosani@rcc.ro

Nr. 1186 din 17.07.2017

1943
20.07.2017

Către,

UAT COMUNA MILEANCA

Domnului Primar ALEXANDRU AZAMFIREI

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, pentru a asigura punerea în executare a Deciziei nr. 20/2017 din 14.07.2017 emisă de directorul adjunct al Camerei de Conturi Botoșani, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit financiar nr. 1.755/26.06.2017.

Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.



DIRECTOR,

NECULAI LUPU



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr. 16D, Cod 710233

Telefon: +40 231.517.252 ; +40 231.510.499

www.curteadeconturi.ro, e-mail : ccbotosani@rcc.ro

DECIZIA nr. 20/2017

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014,

Examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar nr. 20/1.070/27.06.2017, înregistrat la entitatea auditată la nr. 1.755/26.06.2017, încheiat în urma acțiunii „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru exercițiul financiar al anului 2016*” efectuată la UAT COMUNA MILEANCA, cu precizarea că nu s-au formulat obiecții la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

1. Nerespectarea dispozițiilor legale referitoare la stabilirea, înregistrarea și urmărirea încasării unor venituri ale bugetului local

1.1) Creanțe cuvenite bugetului local, în sumă totală de 44.730 lei (31.088 lei în anul 2016 și 13.642 lei în anul 2015), provenite din amenzi stabilite prin procese verbale de constatare și sancționare a contravențiilor emise de organele de poliție, precum și din cheltuieli judiciare stabilite prin sentințe judecătorești rămase definitive și executorii transmise pentru executare silită, nu au fost înregistrate în evidențele fiscală și contabilă ale entității auditate întrucât personalul din compartimentul de specialitate deși a confirmat luarea în debit a sumelor, nu a mai întocmit și nici nu a operat borderourile de debitare a contribuabililor în aplicația informatică privind gestionarea impozitelor și taxelor locale.

Au fost nesocotite dispozițiile art. 20 lit. (b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și cele ale art. 11 și art. 18 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată.

(Abateri consemnate la pct. II.1.2) din Procesul verbal de constatare, înregistrat la entitatea auditată la nr. 1.754/26.06.2017, anexat la raportul de audit financiar).

1.2) Din verificarea unui eșantion de operațiuni reflectate în borderourile de scădere din evidența fiscală a impozitelor și taxelor pentru anul 2016, a rezultat că, în cazul a 11 contribuabili persoane fizice s-a acordat necuvenit scutire la plata impozitelor și taxelor datorate potrivit legii, deși aceștia nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege (nu sunt persoane cu handicap grav sau accentuat și nici persoane încadrate în gradul I de invaliditate). În acest mod, creanțe în sumă totală de 3.669 lei (impozit pe teren, impozit pe clădiri și impozit pe mijloacele de transport) au fost scăzute din evidența fiscală în perioada 2012-2016, fără existența documentelor justificative, contrar

prevederilor art. 284(8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 456(1), art. 464(1), art. 469(1) și art. 485(1) din Legea nr. 227/2005 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul auditului conducerea entității a luat măsuri pentru stabilirea și înregistrarea în evidențele fiscală și contabilă a sumelor datorate de către contribuabili (3.669 lei debite și 990 lei accesorii).

(Abateri consemnate la pct. II.1.3) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

1.3) Auditul efectuat în legătură cu persoanele fizice/juridice cu domiciliul/sediul/punctul de lucru pe teritoriul comunei Mileanca ce dețin bunuri impozabile de natura mijloacelor de transport înmatriculate/înregistrate dar care nu au depus declarații fiscale la compartimentul de specialitate din cadrul unității administrativ-teritoriale, a evidențiat că nu există o concordanță a datelor din evidențele fiscale cu cele rezultate din registrele agricole ale comunei.

Pe acest fond, s-au identificat 8 persoane fizice (contribuabili care dețin tractoare pe pneuri, remorci sau mopeduri, neînregistrate în evidența fiscală ca plătitori de impozit pe mijloacele de transport) pentru care structura de specialitate a autorității administrației publice locale nu a stabilit pentru perioada 2012-2016, nu a înregistrat creanțele în contabilitate și în evidența fiscală pe plătitori și nu a urmărit încasarea veniturilor din impozitul pe mijloacele de transport în sumă totală de 1.958 lei.

În timpul auditului conducerea entității a luat măsuri pentru stabilirea impozitului pe mijloacele de transport, înregistrarea în evidențele fiscală și contabilă a sumelor datorate de către contribuabili (1.958 lei) și încasarea operativă a sumei de 302 lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 261 și art. 291 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, republicată și cele prevăzute de art. 468 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

(Abateri consemnate la pct. II.1.4) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

1.4) În cazul contribuabililor/debitorilor care nu și-au plătit de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, în cadrul procedurii de executare silită nu s-au folosit *succesiv sau concomitent modalitățile de executare prevăzute de lege*, contrar dispozițiilor art. 142(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele ale art. 230 și urm. din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

La finele anului 2016, unitatea administrativ-teritorială înregistrează drepturi constatate rămase de încasat din impozite și taxe locale, în sumă totală de 149.979 lei, în creștere față de anul 2015 (136.478 lei) iar în structură gradul de încasare a impozitelor și taxelor locale înregistrat de entitate pentru unele categorii de impozite și taxe este foarte scăzut (14,6% la venituri din amenzi).

(Abateri consemnate la pct. II.1.5) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

1.5) Din verificarea modului de respectare a dispozițiilor legale privind îndeplinirea obligațiilor de plată reprezentând redevența datorată pentru terenurile concesionate în perioada 2015-2016 de Cooperativa Agricolă Milenceasca (contract de concesiune nr. 852/21.05.2012), pentru folosința pășunii comunale în suprafață de 273 ha a rezultat că, nu s-a stabilit, nu s-a înregistrat în contabilitate și nu s-a încasat creanța în sumă totală de 1.052 lei (inclusiv majorările de întârziere).

De asemenea, entitatea auditată în calitate de concedent nu a exercitat controlul modului în care utilizatorul de pajiști îndeplinește obligațiile legale și contractuale privind

efectuarea lucrărilor de întreținere a suprafețelor de pajiști, precum și cele privind confirmarea și recepționarea lucrărilor executate de către concesionar pe pajiște, contrar prevederilor Ordinului MAPDR-MAI nr. 541/210/2009 și art. 7 din contractul de concesiune.

Această situație ce contravine dispozițiilor legale este cauzată de neîndeplinirea de către compartimentul de specialitate a obligațiilor prevăzute de art. 11 din Regulamentul privind pășunatul pentru terenurile aparținând domeniului public al comunei Mileanca. (Abateri consemnate la pct. II.1.6) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2. Nerespectarea unor reglementări legale privind angajarea și efectuarea cheltuielilor publice

2.1) Din aplicarea procedurilor de audit asupra unui eșantion de operațiuni reprezentând cheltuieli efectuate în perioada aprilie 2014–decembrie 2016 la titlul I „cheltuieli de personal”, a rezultat nerespectarea dispozițiilor legale cu privire la salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prin stabilirea unor drepturi/diferențe salariale fără bază legală care au generat plăți nelegale în sumă totală de 25.958 lei, după cum urmează:

i) fără existența documentelor justificative legal întocmite, la trei salariați ai entității au fost acordate drepturi bănești, în sumă totală de 15.175 lei (12.388 lei sume brute și 2.787 lei contribuții sociale ale angajatorului) mai mari decât cele cuvenite prin lege, stabilite prin dispoziția primarului, contrar prevederilor art. 51(3) și art. 54(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

ii) în executarea Sentinței nr. 261/19.02.2009, prin utilizarea unor indici de inflație mai mari decât cei legali stabiliți de către Institutul Național de Statistică, au fost acordate la 5 salariați ai entității diferențe salariale necuvenite și dobânzi aferente în sumă totală de 10.783 lei (pentru perioada 2004-până la data plății).

Astfel, pentru anii 2014-2015 au fost calculate și plătite nelegal diferențe bănești în sumă de 10.783 lei (8.803 lei sume brute și 1.980 lei contribuțiile sociale ale instituției), cu încălcarea dispozițiilor art. 51(1) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale. (Abateri consemnate la pct. II.1.7) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.2) În luna iunie 2016 au fost stabilite și plătite în mod nelegal viceprimarului comunei drepturi bănești în sumă totală de 5.483 lei, reprezentând sume aferente unui număr de 88 ore (1.946 lei) care nu au fost efectiv lucrate întrucât acesta a fost ”absent” potrivit înregistrărilor din condica de prezență și din foaia colectivă de prezență, precum și indemnizație de concediu de odihnă pentru un număr de 10 zile (3.538 lei) pentru care nu există documente justificative (cerere de concediu de odihnă aprobată potrivit legii). Cheltuielile efectuate nelegal cu plata acestor drepturi salariale acordate necuvenit viceprimarului comunei însumează 6.718 lei, din care: 5.484 lei sume brute și 1.234 lei contribuții sociale ale angajatorului.

Au fost încălcate dispozițiile art. 54(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale

(Abateri consemnate la pct. II.1.8) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.3) În baza contractului și a actelor adiționale încheiate, semnate în numele entității auditate de ordonatorul principal de credite în funcție la acea dată, în perioada 2015-2016 s-au achiziționat servicii suplimentare de telefonie mobilă și internet peste necesitățile curente ale instituției publice fapt ce a determinat angajarea și plata nelegală

de către aceasta a unor cheltuieli, în sumă totală de 14.564 lei, generate de noile abonamente contractate dar neutilizate ori de depășirea traficului de internet sau de plata unor penalizări pentru achitarea cu întârziere a facturilor emise de prestator, după cum urmează:

i) deși începând cu luna iulie 2014, planul tarifar din contractul de servicii de telefonie mobilă și internet încheiat cu furnizorul a fost modificat pentru un număr de 5 abonamente (act adițional din 17.07.2014) și acoperea necesitățile curente ale entității, ulterior din luna mai 2015 contractul a fost suplimentat (anexa de conectări multiple la contractul din 09.04.2015) cu un număr de alte 10 abonamente, din care doar 3 au fost utilizate ocazional iar un număr de 7 abonamente noi nu au mai fost utilizate niciodată;

ii) începând cu luna decembrie 2015 s-au angajat alte noi cheltuieli prin suplimentarea numărului de abonamente existent în plată cu încă 6 abonamente (conform informațiilor înscrise doar în detalierea convorbirilor, anexată la facturile lunare) în condițiile în care nici abonamentele anterioare nu erau utilizate în totalitate;

iii) s-a constatat existența unor cheltuieli ce nu sunt legate de activitatea instituției reprezentând depășiri ale valorii abonamentelor ori angajamente suplimentare cauzate de depășirea traficului de internet sau de plata unor penalizări pentru plata cu întârziere a facturilor emise de furnizorul de servicii.

Valoarea cheltuielilor nelegale efectuate în perioada 2015–2016 pentru servicii de telefonie mobilă și internet care nu au legătură cu activitatea desfășurată în cadrul instituției este de 18.982 lei, din care o parte în sumă de 4.418 lei a fost recuperată de la salariații în cauză (persoanele care au înregistrat costuri suplimentare) rămânând de recuperat o diferență de 14.564 lei ce constituie un prejudiciu pentru entitate.

Au fost încălcate dispozițiile art. 14(3) și art. 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră *nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în buget și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială, ordonatorii de credite având obligația de a angaja și utiliza creditele bugetare* numai în limita dispozițiilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli *strict legate de activitatea instituțiilor publice* respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

În timpul auditului, conducerea entității a luat măsuri privind stabilirea și recuperarea prejudiciului (chitanțele nr. 2462341 și nr. 2462342/19.06.2017 de încasare la bugetul local a sumei totale de 17.477 lei, din care 2.913 lei majorări de întârziere).

(Abateri consemnate la pct. II.1.9) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.4) Din aplicarea procedurilor de fond asupra unui eșantion de operațiuni din perioada martie-aprilie 2016, reflectate în contul de execuție la capitolul bugetar 84.02 „Transporturi”, titlul II ”bunuri și servicii”, a rezultat efectuarea unor plăți nelegale în sumă totală de 6.960 lei, reprezentând produse de balastieră nerecepționate de entitatea auditată și nelivrate de către furnizor în cantitatea facturată și contractată (contract de furnizare nr. 467/10.02.2016), și anume:

- a fost achitată contravaloarea cantității de 100 mc balast înscrisă nejustificat de către furnizor în avizele de însoțire a mărfii cu depășirea sarcinilor totale maxime autorizate ale autovehiculelor. Cantitatea de 100 mc în valoare de 6.960 lei a fost acceptată la plată în baza unor avize de însoțire care cuprind cantități de materiale (18 mc balast, adică 40.000 kg) cu mult peste sarcinile totale maxime autorizate ale autovehiculelor (32.000 kg);

- entitatea auditată nu deține documentele legale (tichete de cântar) prin care să se certifice exactitatea cantităților înscrise în documentele justificative (avize de însoțire, facturi) ce au stat la baza plăților efectuate, contrar dispozițiilor art. 5¹ din HG nr. 1.378/2008, cu completările și modificările ulterioare.

Au fost încălcate dispozițiile art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

În timpul auditului, conducerea entității a luat măsuri privind stabilirea și recuperarea prejudiciului (factura nr. 186/16.06.2017 și chitanța nr. 2462247/16.06.2017) în sumă totală de 7.517 lei, din care 557 lei majorări de întârziere.

(Abateri consemnate la pct. II.1.10) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.5) La același capitol bugetar și același titlu de cheltuieli, prin verificările auditorilor au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate privind derularea contractului de furnizare nr. 12/11.04.2016 (*"Furnizare, transport și împrăștiere a materialului pietros pe raza comunei Mileanca, județul Botoșani"*), referitoare la angajarea și efectuarea cheltuielilor în anul 2016 privind întreținerea și reparațiile efectuate la drumurile comunale, astfel:

- pentru recepția produselor de balastieră facturate de furnizor au fost întocmite „procese verbale” însă în evidența de gestiune și în registrele contabile ale entității auditate nu sunt înregistrate operațiuni de intrare (recepție) sau ieșire (consum) bunuri de natura produselor de balastieră, contrar dispozițiilor Legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată;

- din analiza documentelor justificative (avize de însoțire a mărfii și tichete de cântar) care au stat la baza plăților efectuate către furnizor, rezultă că un număr de 12 avize/tichete au înscrise data de 10.12.2016 care este o zi nelucrătoare (zi liberă – sâmbătă) nefiind astfel confirmată de către membrii comisiei de recepție livrarea de către furnizor a unei cantități de 183 to sort 16/30 la prețul de 44 lei/to fără TVA.

În acest mod, a fost achitată nelegal de către entitatea auditată suma de 9.592 lei reprezentând contravaloarea materialului pietros înscrisă în avizele de însoțire pentru ziua în care membrii comisiei de recepție nu au participat la recepție și nu au confirmat livrarea de către furnizor a cantității de 183 to de sort 16/30.

În timpul auditului, conducerea entității a luat măsuri privind stabilirea și recuperarea prejudiciului (factura nr. 659/19.06.2017, OP nr. 579/21.06.2017 și chitanța nr. 2462343/19.06.2017) în sumă totală de 10.263 lei, din care 671 lei majorări de întârziere.

Au fost încălcate dispozițiile art. 54(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare, precum și celelalte reglementări legale arătate în actul constator.

(Abateri consemnate la pct. II.1.11) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.6) Similar cu abaterea de mai sus, din verificările auditorilor asupra cheltuielilor de capital efectuate pentru anul 2015, au rezultat abateri de la legalitate și regularitate privind derularea contractului de furnizare nr. 538/16.11.2015 (furnizarea și transportul cantității de 1.596 mc balast) în sensul că, plăți nelegale în sumă totală de 7.812 lei (contravaloarea cantității de 126 balast) au fost efectuate fără respectarea procedurilor privind achizițiile publice și fără existența documentelor justificative prevăzute de normele legale, după cum urmează:

- prin contract s-a specificat că livrarea se va efectua doar în timpul programului de

lucru și doar în zilele lucrătoare, însă au fost întocmite avize de însoțire a mărfii și într-o zi liberă (sâmbătă, 21.11.2015). Astfel, cantitatea de 126 mc balast (7 avize x 18mc) în valoare totală de 7.812 lei (126 mc*62 lei/mc cu tva) nu este certificată/recepționată de către membrii comisiei de recepție;

- contractul nr. 538/16.11.2015 (angajament legal nou) pentru "realizarea de investiții în continuare" a fost încheiat fără inventarierea faptică și determinarea restului de executat, având în vedere că la data semnării noului contract exista deja un contract de furnizare în derulare încheiat cu alt furnizor;

- atribuirea contractului de furnizare material pietros s-a efectuat fără respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice, întrucât contractul de achiziție prin încredințare directă nu a fost transmis în Sistemul Electronic al Achizițiilor Publice (SEAP) deși valoarea contractului de furnizare depășește pragul de 5.000 euro fără TVA;

- plățile au fost efectuate în baza unor documente justificative neconforme cu realitatea iar cantitatea reală de material pietros care a făcut obiectul plății nu a fost stabilită pe baza tichetelor de cântar, întrucât entitatea auditată nu deține și nici nu a ținut evidența tichetelor de cântar eliberate de furnizor, pentru bunurile divizibile recepționate, precum și corespondența acestora cu evidențele contabile privind bunurile divizibile recepționate pentru o perioadă de minimum 5 ani de la eliberare, conform cu prevederile art. 5¹ din HG nr. 1.378/2008;

- în evidența de gestiune și în registrele contabile ale entității auditate nu au fost înregistrate lucrările executate, evaluate la valoarea reală și nici operațiunile de intrare (recepție) sau ieșire (consum) bunuri de natura produselor de balastieră, contrar prevederilor Legii nr. 82/1991 a contabilității;

- avizele de însoțire a mărfii au fost confirmate din partea beneficiarului doar de către primarul comunei și nu de către membrii comisiei de recepție, contrar prevederilor art. 9 din Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor instituțiilor publice.

În timpul auditului, conducerea entității a luat măsuri privind stabilirea și recuperarea prejudiciului (chitanța nr. 1556/26.06.2017) în sumă totală de 9.374 lei, din care 1.562 lei majorări de întârziere.

Au fost încălcate dispozițiile art. 54(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare, precum și celelalte reglementări legale arătate în actul constatare.

(Abateri consemnate la pct. II.1.12) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.7) Nu au fost respectate de către entitatea auditată dispozițiile legale referitoare la execuția, recepția și decontarea în anul 2016 a lucrărilor executate la obiectivul de investiții „*Reabilitarea dispensarului uman din comuna Mileanca*” (contractul de lucrări nr. 680/04.03.2016, proces verbal de recepție nr. 1.238/01.06.2016) iar din verificarea efectuată au rezultat plăți nelegale pe baza unor documente neconforme cu realitatea, prin care s-a prejudiciat bugetul entității, cu suma estimată de 2.703 lei.

Confruntarea informațiilor din documentele justificative cu situația faptică pe teren (Nota de constatare nr. 1.487/24.05.2017 și Proces verbal de inventariere nr. 1.602/12.06.2017) a evidențiat neexecutarea unor lucrări (articole de lucrări: tencuieli interioare și vopsitorie) în valoare totală de 2.703 lei.

În timpul auditului, conducerea entității a luat măsuri privind stabilirea și recuperarea prejudiciului (factura nr. 98/22.06.2017 și chitanța nr. 2462256/22.06.2017) în sumă totală de 2.865 lei, din care 162 lei majorări de întârziere.

La efectuarea plății nu au fost respectate dispozițiile art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006.

(Abateri consemnate la pct. II.1.13) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.8) Nu au fost respectate de către entitate dispozițiile legale referitoare la înregistrarea și consumul de carburanți utilizat de buldoexcavatorul primăriei pentru colectarea și transportul gunoiului menajer de la populație până la locul de preluare de către firma de salubritate, fapt ce a determinat efectuarea de cheltuieli nelegale în sumă de 5.926 lei.

Conform documentelor privind cheltuielile înregistrate la capitolul bugetar 84.02 „Transporturi” rezultă că, UATC Mileanca a efectuat plăți în anul 2016 pentru cheltuieli cu serviciile de salubritate, în sumă totală de 5.926 lei, pentru servicii de colectare și transport a gunoiului menajer, prestate de operator în beneficiul populației comunei. Aceste cheltuieli suportate de entitate de la alt capitol bugetar și nu de la capitolul bugetar 74.02 „Protecția mediului” nu fac parte din categoria cheltuielilor *strict legate de activitatea instituției publice*, desfășurate în condiții de legalitate și regularitate și cu respectarea dispozițiilor art. 23(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Efectuarea cheltuielilor în sumă de 5.926 lei în condițiile menționate, contravine dispozițiilor art. 1(4) lit. k din Legea nr. 51/2006 serviciilor comunitare de utilități publice, potrivit căroră serviciile de utilități publice sunt furnizate/prestate pe baza principiului „beneficiarul plătește”, ale art. 25, art. 26(1) și (5) din Legea nr. 101/2006, a serviciului de salubritate a localităților, republicată, conform căroră „...pentru asigurarea finanțării serviciului de salubritate, utilizatorii achită contravaloarea serviciului de salubritate prin: ... b) taxe speciale, în cazul prestațiilor efectuate în beneficiul întregii comunități locale; ...”, precum și celorlalte reglementări legale arătate în actul constatator.

Potrivit art. 30(2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare „*Cuantumul taxelor speciale se stabilește anual, iar veniturile obținute din acestea se utilizează integral pentru acoperirea cheltuielilor efectuate pentru înființarea serviciilor publice de interes local, precum și pentru finanțarea cheltuielilor curente de întreținere și funcționare a acestor servicii.*”

(Abateri consemnate la pct. II.1.14) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

În conformitate cu dispozițiile art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările completările ulterioare, *recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, se face cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.*

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al camerei de conturi,

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

DECIDE:

aplicarea următoarelor măsuri pentru înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 1.1), pct. 1.2), pct. 1.3), pct.1.4) și pct. 1.5) din prezenta decizie:

- Extinderea verificărilor și stabilirea corectă a tuturor creanțelor cuvenite comunei (venituri din amenzi contravenționale, venituri din cheltuieli judiciare neînregistrate; impozit pe teren, impozit pe clădiri și impozit pe mijloacele de transport scăzute nelegal din evidența fiscală; impozit pe mijloacele de transport nestabilite; redevență pășune comună) în limita termenului prescripției și reflectarea acestor creanțe în contabilitate conform reglementărilor contabile aplicabile;
- Stabilirea cadrului organizatoric și a responsabilităților personalului din compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale privind urmărirea și colectarea veniturilor bugetului comunei în condițiile și la termenele prevăzute de lege, în vederea creșterii gradului de colectare și reducerii soldului creanțelor neîncasate;
- Organizarea și exercitarea controlului și a confirmării de către concedent a modului în care utilizatorii de pajiști își îndeplinesc obligațiile prevăzute de lege și de contract.

Termenul de realizare: 29.09.2017

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:

1) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.1), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin plata nelegală a unor sume reprezentând majorări/diferențe salariale fără bază legală ori pe baza unor documente justificative necorespunzătoare din punct de vedere al realității și exactității datelor și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii.

Termenul de realizare: 29.09.2017

2) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.2), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzate prin plata nelegală a unor sume reprezentând drepturi salariale acordate viceprimarului comunei aferente zilelor de muncă neprestate sau pentru care nu există documente justificative care să probeze efectuarea concediului de odihnă și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciilor, potrivit legii.

Termenul de realizare: 29.09.2017

3) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.3), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor, potrivit legii, pentru recuperarea prejudiciului cauzat entității auditate, corespunzător valorii serviciilor de telefonie mobilă reprezentând depășiri ale valorii abonamentelor ori angajamente suplimentare cauzate de depășirea traficului de internet sau de plata unor penalizări pentru plata cu întârziere a facturilor, ca urmare a încheierii contractelor privind serviciile de telefonie mobilă prin nerespectarea dispozițiilor legale.

Termenul de realizare: 29.09.2017

4) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.4), pct. 2.5) și pct. 2.6) din prezenta decizie:

- Extinderea verificărilor în scopul identificării tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate, similare cu cele consemnate în actul de control, privind plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile, în perioada 2015-2016, reprezentând produse de balastieră nelivrate și pentru care nu există documente justificative care să ateste intrarea acestora în patrimoniul unității administrativ-teritoriale;

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin plata unor cantități de produse de balastieră nelivrate și pentru care nu există documente justificative care să ateste intrarea acestora în patrimoniul unității administrativ-teritoriale (cantități de produse de balastieră ce depășesc masa totală maximă admisă în circulație a autovehiculului ori contravaloarea materialului pietros înscrisă în avizele de însoțire pentru ziua în care membrii comisiei de recepție nu au participat la recepție și nu au confirmat livrarea) și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii.

Termenul de realizare: 29.09.2017

5) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.7) din prezenta decizie:

- Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate, prin inventarierea tuturor lucrărilor executate la obiectivul de investiții „Reabilitarea dispensarului uman din comuna Mileanca” și stabilirea rezultatului inventarierii în raport cu situațiile de lucrări plătite și documentația tehnico-economică aprobată, potrivit reglementărilor legale;

- Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor de recuperare, potrivit legii, a prejudiciului cauzat entității prin plata nelegală a unor sume reprezentând lucrări neexecutate.

Termenul de realizare: 29.09.2017

6) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.8) din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală, potrivit legii, a prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata cheltuielilor în anul 2016 cu încălcarea dispozițiilor legale care reglementează asigurarea finanțării serviciului de salubritate din taxele speciale achitate de utilizatori, în cazul prestațiilor efectuate în beneficiul întregii comunități locale.

Termenul de realizare: 29.09.2017

III. Reflectarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale generate de aplicarea măsurilor prevăzute în prezenta decizie, referitoare la stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului, stabilirea unor creanțe/venituri suplimentare cuvenite

bugetului entității verificate etc., potrivit reglementărilor legale și reglementărilor contabile aplicabile.

Termenul de realizare: 29.09.2017

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 măsurilor de mai sus sau, după caz, la temenele stabilite în condițiile prevăzute de pct. 235-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, până la îndeplinirea integrală a fiecărei măsuri prevăzute în prezenta decizie.

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Botoșani, cu sediul în Municipiul Botoșani, str. Unirii nr. 10A, cod poștal 710233.

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

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

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) 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 de pe raportul de audit financiar și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

Emisă astăzi 14.07.2017



DIRECTOR ADJUNCT,

Ioan Ivaniciuc

Ds. 20/2017
Red. II
Th-red. MP
2 ex