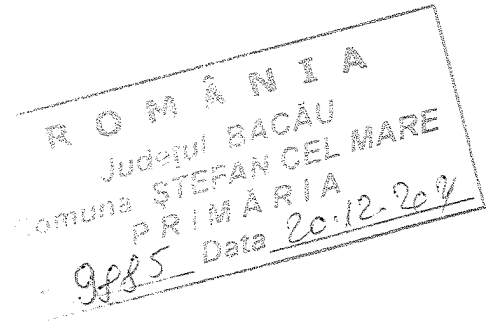


62074\17.12.2021



CAMERA DE CONTURI
BACĂU



Către,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI ȘTEFAN CEL MARE

Domnului/Doamnei Secretar General,

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 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 financiar nr. 55705/26.11.2021** împreună cu **Decizia nr. 43 din 15.12.2021**, emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Bacău, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în urma misiunii: "Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție ale bugetului local" desfășurată la UATC Ștefan cel Mare.

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 .

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU





CAMERA DE CONTURI
BACĂU

DECIZIE NR. 43-
din 15.12.2021

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

examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar nr. 9.329 din 26.11.2021 înregistrat la Camera de Conturi Bacău sub nr.55705/26.11.2021, încheiat în urma acțiunii de audit financiar al conturilor de execuție bugetară pe anul 2020, desfășurată la U.A.T.C. Ștefan cel Mare,

SE CONSTATĂ:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

1. Evaluarea sistemelor de management și control intern

1.1 Controlul financiar preventiv

Echipa de audit financiar a reținut faptul că persoana care a fost desemnată, prin dispoziția primarului, să exercite controlul financiar preventiv asupra veniturilor, semnează și în calitate șef birou financiar-contabil documentele întocmite de referentul venituri, care are atribuții privind stabilirea, înregistrarea și încasarea veniturilor din impozite și taxe, amenzi contravenționale, concesiuni și închirieri, contrar prevederilor legale potrivit cărora: *“persoana care exercită controlul financiar preventiv propriu nu trebuie să fie implicată, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunii supuse controlului financiar preventiv propriu”*.

1.2 Controlul intern managerial

S-a constatat încheierea unui contract de prestări servicii, pentru asigurarea serviciilor de acces și utilizare a unei platforme informatice pentru generarea și gestionarea SCIM (sistem de control intern managerial), contrar prevederilor OSGG nr.600/20.04.2018, care prevede la articolul 10 faptul că: *„Încredințarea unor terți a realizării activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al entității publice presupune că, în această situație, conducătorul entității publice nu își îndeplinește propriile atribuții cu bune rezultate.”*

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

Legea sau altă reglementare încălcată:

- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art.24;
- **OG nr. 119 din 31 august 1999** (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5 (1), 8, 9, 11;
- **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.
- **O.S.G.G. nr. 600/2018** pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.2, 6, 10.

2. Modul de stabilire, evidentiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege

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

Din evidența structurilor de specialitate din cadrul instituției s-au identificat beneficiari ai autorizațiilor de construire care nu au declarat suprafețele clădirilor construite și finalizate în vederea stabilirii, înregistrării și încasării impozitului pe clădiri.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței: neefectuarea de compartimentul de specialitate, a unei monitorizări eficiente a tuturor construcțiilor de pe raza comunei, inclusiv inspecția în teren, pentru a cunoaște stadiul execuției lucrărilor, în vederea recepționării/impozitării clădirilor realizate.

2.2 Neregularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire, în funcție de valoarea reală a construcțiilor

În urma verificării autorizațiilor de de construire eliberate în perioada 2016-2019, s-a constatat că în cazul a 20 de persoane fizice taxa pentru eliberare autorizațiilor de construire a fost calculată și încasată eronat.

De asemenea, entitatea nu a procedat la regularizarea taxelor în cauză la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire, în funcție de valoarea reală a construcțiilor în conformitate cu prevederile art 474 alin (6) și (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

2.3 Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora

Urmare aplicării procedurilor de audit asupra categoriilor de operațiuni reprezentând venituri ale bugetului local al comunei, cu privire la executarea silită a contribuabililor care înregistrează debite restante la 31.12.2020, s-a constatat că entitatea înregistrează creanțe bugetare neîncasate în valoare totală 3.375.646 lei, din care amenzi în valoare totală de 2.450.618 lei, reprezentând 72,59% din totalul creanțelor bugetare neîncasate, așa cum rezultă din centralizatorul listelor de rămășiță pus la dispoziția echipei de audit.

Pentru încasarea creanțelor bugetare, atât în anul 2020, cât și în anii anteriori, entitatea nu a întreprins măsuri susținute de executare silită prevăzute în Legea 207/2015 - Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, entitatea limitându-se în cea mai mare parte doar la emiterea unor înștiințări de plată, somații și titluri executorii. Entitatea a întreprins și acțiuni în instanță pentru transformarea amenzilor în muncă în folosul comunități, (35 de dosare în perioada 2016-2017, 110 dosare în anul 2018, 67 de dosare în anul 2019), numărul acestora fiind însă redus raportat la numărul proceselor verbale de contravenție, respectiv 4177 procese verbale de contravenție emise în perioada 2004 -2020 care totalizau amenzi în sumă de 2.406.836 lei.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.5, 14, 20, 23;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 461, 463, 474, 466, 490;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 47, 63, 65;
- Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, art.1, art.3;

3. Calitatea gestiunii economico-financiare – neconstituirea garanției datorată de concesionari persoane fizice și juridice pentru contractele de concesiune/închiriere încheiate

Din verificarea efectuată asupra modului de protejare a intereselor concedentului/locatorului în cazul nerespectării obligațiilor contractuale de către concesionari/locatari, s-a constatat faptul că nu sunt înserate 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/închiriere încheiate și care produc efecte în continuare.

Legea sau altă reglementare încălcată:

⊗ OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, art.325, 334, 347;
⊗ OUG nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică,
art.56.

B. ACTIVITATEA ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE

Școala Gimnazială Nr. 1 Negoiești

4. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii – decontarea cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice

Urmare verificărilor efectuate de echipa de audit s-a reținut faptul că Școala Gimnazială Nr.1 Negoiești a efectuat plăți pentru decontarea cheltuielilor cu efectuarea navetei cadrelor didactice din cadrul școlii la nivelul c/valorii consumului de carburanți cu autoturismul proprietate personală contrar prevederilor art.7 alin 7 din H.G nr. 569/15.07.2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind decontarea cheltuielilor pentru naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din învățământul preuniversitar de stat potrivit cărora decontarea acestor cheltuieli se face la valoarea unui abonament pentru ruta respectivă.

Legea sau altă reglementare încălcată:

⊗ H.G nr. 569/15.07.2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind decontarea cheltuielilor pentru naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din învățământul preuniversitar de stat, art. 4, 5, 7.

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

directorul adjunct al camerei de conturi,

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

DECIDE:

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

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

1. Evaluarea sistemelor de management și control intern

1.1 Controlul financiar preventiv

1.2 Controlul intern managerial

Primarul UATC Ștefan cel Mare, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ⊗ organizarea controlului financiar preventiv în conformitate cu cadrul normativ în vigoare;
- ⊗ 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;
- ⊗ implementarea efectivă a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității și aducerea la cunoștință personalului din aparatul de specialitate al primarului;
- ⊗ dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin forțe proprii, fără încredințarea către terți a activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului.

Termen de implementare: 30.03.2022

2. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege

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

2.2 Neregularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire, în funcție de valoarea reală a construcțiilor

2.3 Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora

Primarul UATC Ștefan cel Mare, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- inventarierea anuală a materiei impozabile, inclusiv prin efectuarea de inspecții fiscale, cu scopul verificării realității declarațiilor, corectitudinii și exactității îndeplinirii, conform legii, a obligațiilor fiscale de către contribuabili, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă la capitolul venituri toate impozitele și taxele locale aferente materiei impozabile inventariate;

- urmărire a inventarierii materiei impozabile se vor stabili și încasa toate obligațiile datorate de către contribuabili pe perioada de prescripție;

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

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

- 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 în conformitate cu prevederile Codului fiscal și Legea nr.50/1991;

- luarea măsurilor legale pentru intrarea în legalitate a titularilor autorizațiilor de construire corespunzător lucrărilor executate și destinației finale a construcțiilor, efectuarea operațiunilor de regularizare a taxelor aferente autorizațiilor de construire al căror termen de execuție a lucrărilor a expirat, stabilirea diferențelor de taxe și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală și luarea măsurilor legale de încasare;

- organizarea și aplicarea corespunzătoare a măsurilor de executare silită, conform dispozițiilor legale în vigoare, în vederea încasării la bugetul local al unității administrativ-teritoriale a creanțelor bugetare în cadrul termenelor legale de prescripție și evitării pericolului pierderii dreptului de executare silită pe viitor a acestora, de la contribuabilii rău platnici, pentru toate sursele de venituri;

- dispunerea măsurilor necesare pentru stabilirea creanțelor bugetare certe de încasat și evidențierea în mod distinct a contribuabililor insolvăbili, desfășurarea acțiunilor de informare în vederea determinării averii și veniturilor debitorilor, ocazie cu care se va analiza starea de solvabilitatea a contribuabililor.

Termen de implementare: 30.03.2022

3. Calitatea gestiunii economico-financiare – neconstituirea garanției datorată de concesionari persoane fizice și juridice pentru contractele de concesiune/închiriere încheiate

Primarul UATC Ștefan cel Mare, prin compartimtele de specialitate, va proceda la inventarierea tuturor contractelor de concesiune/închiriere 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/locatarului, urmărind apoi ca acea garanție să fie constituită și înregistrată în evidența contabilă.

Termen de implementare: 30.03.2022

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

B. ACTIVITATEA ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE

Școala Gimnazială Nr. 1 Negoiești

4. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii – decontarea cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice

Primarul comunei Colonești, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale Nr.1 Negoiești va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea întinderii reale a prejudiciului reprezentând plăți nelegale privind decontarea cheltuielilor de navetă cadrelor didactice și personalul didactic auxiliar și recuperarea acestuia de la persoanele în cauză;

- emiterea unei proceduri de lucru cu privire la decontarea cheltuielilor cu efectuarea navetei pentru cadrele didactice și personalul didactic auxiliar din cadrul entității, respectiv modul de solicitare și decontare a cheltuielilor, cu respectarea legislației în domeniu.

Termen de implementare: 30.03.2022

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

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi a județului Bacău, Str. Nicolae Bălcescu nr. 5, Mun. Bacău, Cod 600052.

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

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

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

DIRECTOR ADJUNCT

Costel Gherasim