



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VRANCEA

Focșani, Strada Mihail Kogălniceanu nr.1,
cod 620036

Telefon: +(40) 237.225.900; Fax: + (40) 237.225.770

Website: www.curteadeconturi.ro

E-mail: ccvrancea@rcc.ro



romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene

DECIZIA nr. 13/2019

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (RODAS), aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în procesul-verbal de constatare nr. 2018/17.5.2019, anexă a raportului de audit financiar nr. 2024/17.5.2019, încheiat în urma misiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție întocmite pentru anul 2018 efectuate la *Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Corbița (UATC)*,

SE CONSTATĂ:

1 Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

*** 1.1 Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale**

Din auditarea plăților efectuate la categoria de operațiuni economice "*Plăți pentru bunuri și servicii*" s-a constatat că entitatea nu a înregistrat în anul 2018 unele servicii prestate. Concret, s-au emis facturi pentru realizarea unor servicii de către prestatori în anul 2018, care nu au fost reflectate în evidența contabilă a entității la momentul efectuării lor.

În acest sens se exemplifică facturile nr. 1144 din 31.1.2018, nr. 1216 din 2.4.2018, nr. 1290 din 3.7.2018 și nr. 1362 din 2.10.2018, emise de către Filiala Județeană Vrancea a Asociației Comunelor din România, reprezentând contravaloarea cotei-părți conform acordului privind auditul intern, în valoare totală de 18.000 lei.

Acte normative încălcate:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin.(1) și (2), art. 9, alin. (1) și (2), art.11;

- Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005 cap.II pct. 2.7.1.1.

1.2 Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale

Obligațiile de plată ale contribuabililor, persoane fizice și juridice, reprezentând impozite și taxe locale, stabilite la începutul anului fiscal și ulterior, în cursul anului 2018, nu sunt individualizate în titluri de creanță emise în condițiile legii, respectiv decizii de impunere transmise contribuabililor și nici nu există o procedură în acest sens care să fie utilizată de către compartimentul de impozite și taxe.

Urmare extinderii perioadei supuse verificării, asupra exercițiilor financiare anterioare anului auditat, în conformitate cu prevederile pct. 109 din RODAS, s-a constatat faptul că abaterea descrisă mai sus s-a produs și în perioada 2016 – 2017.

Acte normative încălcate:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6(1);

- Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cap. I, pct. 1.4.1;

- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 152;

- Ordinul MDRAP nr. 2068/2015, privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale, art. 1(1) și Anexele nr. 8-9.

2. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate

2.1 Cu privire la organizarea controlului financiar preventiv – propriu

Organizarea și exercitarea activității de control financiar preventiv propriu (CFPP) nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale. Astfel, s-au constatat următoarele:

➤ acordarea vizei de CFPP asupra proiectelor de operațiuni care privesc stabilirea și încasarea veniturilor, pe de o parte, precum și ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, pe de altă parte, se face de către aceleași persoane care inițiază operațiunile respective, contrar prevederilor legale;

➤ entitatea nu a prezentat dispoziții emise de primarul localității, prin care acesta să dispună:

○ cadrul general al operațiunilor supuse vizei de CFPP în funcție de specificul activității entității, particularizarea, dezvoltarea și actualizarea acestuia, precum și detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al unității;

○ persoanele desemnate și operațiunile pentru care se exercită viza de CFPP (dispozițiile emise de ordonator au înscrise doar coeficientul de majorare a salariului ca urmare a acordării vizei de către persoanele menționate mai sus);

➤ nu sunt supuse controlului financiar preventiv propriu operațiunile ce privesc actele juridice prin care s-a angajat patrimonial entitatea publică, contractele de achiziții publice nu poartă viza CFPP.

Acte normative încălcate:

- OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6, art. 9 alin. (1), (2) și (5) și art.11;

- OMFP nr. 923/2014 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, republicat, cu modificările și completările ulterioare, Anexa 1, pct. 2.3., pct. 4.1

2.2 Referitor la organizarea și implementarea controlului intern/managerial

În urma analizei documentelor prezentate de către entitate s-au constatat următoarele:

- nu s-a constituit, la nivelul entității, prin dispoziție emisă de ordonatorul principal de credite, o comisie aflată în coordonarea acestuia, având atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern;
- nu s-a elaborat Programul de dezvoltare a sistemului de control intern (planul de management), pe fiecare compartiment din entitate, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele de control intern;
- nu s-au identificat riscurile privind activitățile/operațiunile ce se desfășoară de toate compartimentele entității în vederea stabilirii controalelor interne corespunzătoare și nu există un Registru al riscurilor;
- deși sunt elaborate un număr de 60 proceduri operaționale, aceste proceduri elaborate în anul 2016 nu au fost actualizate sau revizuite ca urmare a modificării prevederilor legale în domeniu sau atunci când situația s-a impus, cu implicații în modificarea atribuțiilor/sarcinilor de serviciu ale personalului angajat;
- procedurile elaborate au un caracter formal, nefăcându-se dovada prelucrării acestora cu persoanele responsabile, precum și utilitatea acestora în cadrul activității desfășurate;
- nu a fost pusă la dispoziția echipei de audit o listă inventar a activităților procedurabile, astfel încât să poată fi identificate acele proceduri stabilite ca necesare, dar neelaborate încă la nivelul unității.

Astfel, s-a constatat faptul că nu există întocmite proceduri de lucru operaționale pentru următoarele activități de bază ale entității:

- desfășurarea procesului de achiziție publică și urmărirea derulării contractelor conform prevederilor Legii nr. 98/2016 și HG nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare;
- stabilirea și acordarea drepturilor salariale personalului angajat la nivelul entității, conform prevederilor Legii nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare;
- modul de stabilire și încasare a impozitelor și taxelor locale, în conformitate cu prevederile Codului fiscal și ale Codului de Procedură fiscală în vigoare;
- înregistrarea în evidența contabilă a entității a tuturor veniturilor cuvenite bugetului local;
- declararea stării de insolvență și insolvabilitate;
- depunerea numerarului la trezoreria statului;
- anularea chitanțelor emise de către UATC Corbița;
- realizarea concordanței datelor înscrise la Compartimentul registrul agricol cu cele înscrise la Compartimentul contabilitate, impozite și taxe locale;
- realizarea concordanței datelor înscrise la Compartimentul urbanism și achiziții publice cu cele de la Compartimentul contabilitate, impozite și taxe locale.

Acte normative încălcate:

- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 4;

- ORDINUL SGG nr. 400 din 12 iunie 2015, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art.2 , art. 5, alin. (1), (2) și (6) , art. 6 și art. 8², respectiv Anexa Standardul 9 – Proceduri;

- ORDINUL SGG nr. 600 din 20 aprilie 2018, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art.2 , art.3, art. 5 alin. (1) - (4), art. 6 și art. 10, respectiv Anexa 1 Standardul 9 – Proceduri.

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

3.1 Pentru încasarea creanțelor bugetului local cu termen de plată depășit, reflectate în soldul contului 464 „Creanțe ale bugetului local” la data de 31.12.2017, în sumă totală de 425.566 lei, nu au fost luate toate măsurile de executare silită, reglementate de cap.VIII – „*Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită*” din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Din documentele prezentate de entitate și urmare verificării efectuate, pentru elementele selectate, s-au constatat următoarele:

- creanțele aflate în sold nu sunt ținute pe termene scadente în conformitate cu prevederile legale, acestea sunt prezentate în lista de rămășiță cumulat din anul precedent, deși ele au o vechime mai mare de un an;

- la finele anului 2018 au fost menținute în evidența fiscală, precum și în cea contabilă, contribuabili cu debite restante reprezentând atât amenzi, cât și impozite și taxe locale în sumă totală de 36.932 lei, pentru care s-a prescris dreptul de a cere executarea silită;

- totodată, s-a constatat faptul că prin dispoziție a fost desemnat executorul fiscal pentru încasarea creanțelor restante, dar acestuia nu i s-a emis legitimația de executor fiscal, potrivit Codului de procedură fiscală;

- în anul 2018 deși s-au emis Note de plată și transmis contribuabililor din evidența fiscală, entitatea nu a emis și transmis și titluri executorii, conform prevederilor legale.

De menționat este faptul că, în cazurile susmenționate, nu s-a putut face dovada faptului că s-a procedat, în cadrul termenului legal de prescriere, la aplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită, în vederea recuperării creanțelor.

Acte normative încălcate:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23(2);

- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 22, art. 152, art. 183, alin. (1) și (2), art. 215, art. 218 și art. 220, art. 223, alin. (1) și (2), art. 226, alin. (1) și (2) și art. 230, alin. (1) și (2);

- Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, alin. (1) și (3), art. 6, art. 9, alin. (1) - (2) și art. 18.

3.2 Din verificarea modului de stabilire a impozitului pe clădiri în cazul construcțiilor pentru care s-au emis autorizații de construire în perioada ianuarie 2013 - decembrie 2017 pe raza comunei Corbița, s-a constatat faptul că, după expirarea perioadei autorizate, nu în toate cazurile, deși construcțiile aveau elementele structurale de bază ale unei clădiri, respectiv pereți și acoperiș, s-a solicitat prelungirea autorizației de construire și/sau a fost stabilit, înregistrat și încasat impozitul pe clădiri.

Acte normative încălcate:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Titlul IX, Cap. II, art. 461, art. 490;

- HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015, Titlul IX „Impozite și taxe locale”, pct. 54-56.

3.3 Urmare confruntării bazei de date puse la dispoziție de Ministerul Afacerilor Interne –Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor București, cu baza de date privind mijloacele de transport înregistrate în evidența fiscală și impozitate la nivelul UATC Corbița, s-a constatat faptul că un număr de 12 mijloace de transport deținute de către contribuabili (4 persoane fizice și 3 persoane juridice) cu domiciliul/sediul pe raza localității nu sunt înregistrate și în evidența fiscală și contabilă a entității.

Pentru cazurile identificate, entitatea nu a calculat, stabilit și înregistrat în vederea încasării, obligațiile fiscale constând în impozitul pe mijloacele de transport, datorate bugetului local.

Acte normative încălcate:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Titlul IX, Cap. IV, art. 468, alin. (1)-(3), art. 490;

- HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015, Titlul IX „Impozite și taxe locale”, pct. 94, lit. a), pct. 95, 100, 101.

3.4 Din compararea datelor cu privire la suprafețele de teren de pe raza administrativ-teritorială a comunei Corbița, furnizate de compartimentul agricol, pe de o parte, de compartimentul contabilitate, impozite și taxe locale, pe de altă parte, cu cele înscrise în Situația statistică a terenurilor la data de 31.12.2018, înaintată de entitate Direcției Agricole Vrancea, au rezultat neconcordanțe, atât cu privire la suprafața totală, cât și pe categorii de folosință.

Astfel, suprafața totală de teren agricol și neagricol înscrisă în evidențele fiscale ale entității este de 3.987 ha, cea înscrisă în Situația statistică a terenurilor este de 5.791 ha, iar cea reflectată în Registrul agricol este de 2.710 ha.

Actele normative încălcate:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Titlul IX, Cap. III, art. 463(1) și art. 490;

- HG nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015, Titlul IX „Impozite și taxe locale”, pct. 89(1);

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 20(1), lit. b) și art. 23(2), lit. b).

4. Calitatea gestiunii economico-financiare

4.1 *Cu privire la efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale*

Din verificările efectuate cu privire la respectarea prevederilor legale privind desfășurarea inventarierii generale a patrimoniului entității, s-a constatat faptul că, nu au fost inventariate imobilizările aflate în curs de execuție, prin înscrierea în liste de inventariere separate a denumirii obiectului și a valorii acestuia, determinate pe baza datelor din documentația existentă, precum și a volumului cheltuielilor efectuate/lucrărilor realizate la data inventarierii.


Acte normative încălcate:

- Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.7;

- Ordinul MFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 5, 6(1), 13 și 42 din Anexă;

- Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art 23(2), lit.d);

-OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5(1).

 **4.2) Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale**

Din testarea tranzacțiilor aferente categoriei „plăți pentru bunuri și servicii”, pentru anul 2018, s-a constatat faptul că, entitatea a înregistrat în mod nejustificat în contul de cheltuieli și ulterior a decontat suma totală de 4.450 lei, reprezentând contravaloarea unor amenzi stabilite atât de reprezentanții unor instituții publice prin procese-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, cât și prin hotărâri judecătorești. Se exemplifică în acest sens:

- procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției seria GNM nr. 06041 din data de 16.03.2018 întocmit de Garda Națională de Mediu pentru nedeplinirea în termen a Declarației privind obligațiile la Fondul pentru mediu pe anul 2017;

- procesele-verbale de constatare a contravenției seria R17 nr. 0599471 și nr. 0599472 din 3.10.2017, întocmite de Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere SA pentru faptul că a circulat cu autovehicule cu numere de înmatriculare aparținând Consiliului Local Corbița, fără a deține rovinietă valabilă.


Urmare extinderii perioadei supuse verificării, asupra exercițiilor financiare anterioare anului auditat, în conformitate cu prevederile pct. 109 din RODAS, s-a constatat că în anul 2016 entitatea a decontat și contravaloarea unei amenzi conform procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 4934 din data de 7.4.2016 întocmit de reprezentanții MAI – ISU Vrancea.

Astfel, a reieșit faptul că, deși valoarea amenzilor aplicate de reprezentanții entităților prezentate mai sus au fost achitate nelegal din fondurile destinate cheltuielilor cu bunuri și servicii unității, conducerea entității nu a procedat ulterior la identificarea persoanei /persoanelor răspunzătoare de faptele sancționate contravențional și la recuperarea de la acestea a sumei decontate.

Acte normative încălcate:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23(1), art. 51(3) și art. 54(6);

- OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, anexa 1, pct.2. "Lichidarea cheltuielilor" și pct. 3. "Ordonanțarea cheltuielilor".

 **4.3) Organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică**

Din verificarea modului de organizare și desfășurare în anul 2018 a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziții publice, încheierea și administrarea acestora, s-a constatat faptul că persoana cu atribuții în domeniu din cadrul autorității contractante nu a prezentat dovada consultării catalogului electronic publicat în SEAP /SICAP la inițierea achizițiilor publice de produse/servicii/lucrări de execuție a investițiilor, în vederea identificării operatorilor economici care oferă spre contractare produse, servicii și lucrări care corespund cerințelor sale și nici notă care justifică faptul că achiziția directă poate fi făcută de la orice operator economic.

În concluzie, atribuirea contractelor de achiziții de produse, servicii sau lucrări realizate în anul 2018 prin achiziție directă s-a desfășurat fără respectarea prevederilor legale, în sensul că achizițiile nu s-au efectuat prin intermediul și consultarea catalogului electronic publicat în SEAP/SICAP, în condiții de eficiență economică și socială și cu

asigurarea respectării principiilor transparenței, nediscriminării și tratamentului egal în atribuirea contractelor de achiziție publică.

Acte normative încălcate:

- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art.2, art.7(5), art.11, art.68 și art.224(1), lit. a) (până la apariția OUG nr.45/24 mai 2018, în vigoare din 4 iunie 2018);
- HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016, Anexă, Cap.I, art. 1, art. 2, alin. (3), lit. d), e), f) și g) și art.17, alin. (2) și (4), lit b);
- OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5(1).

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:

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

a) Întreprinderea de către conducerea entității a măsurilor legale privind:

- identificarea situațiilor similare cu cele constatate în timpul auditului privind cheltuielile înregistrate eronat în evidența financiar-contabilă a altui exercițiu financiar decât a anului în care acestea au fost realizate și regularizarea operațiunilor astfel depistate, inclusiv a celor consemnate, prin intermediul contului de rezultat reportat, conform prevederilor legale;

- respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului, potrivit căruia toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data plății acestora (pentru înlăturarea abaterilor prezentate la pct. 1.1 din procesul verbal de constatare, respectiv pct. 1.1 din decizie).

Termen de realizare: 31.10.2019 (11) = OK

b) Luarea măsurilor legale privind emiterea și transmiterea către contribuabili a titlurilor de creanță prin care să fie individualizate obligațiile acestora față de bugetul local, reprezentând impozite și taxe locale (pct. 1.2 din procesul-verbal de constatare, respectiv la 1.2 din decizie).

Termen de realizare: 31.12.2019

c) Întreprinderea măsurilor legale privind organizarea și exercitarea în mod corespunzător a activității de control financiar preventiv propriu, respectiv, emiterea unor dispoziții prin care să se dispună:

- în funcție de specificul activității entității, particularizarea, dezvoltarea și actualizarea cadrului general, precum și detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al unității;

- desemnarea persoanelor împuternicite cu acordarea vizei pentru controlul financiar preventiv propriu, cu respectarea cerințelor legale referitoare la condițiile ce trebuie îndeplinite de către acestea (pct. 2.1 din procesul-verbal de constatare, respectiv la 2.1 din decizie).

Termen de realizare: 31.10.2019 (2.1) - ??

d) Luarea măsurilor legale de către conducerea entității constând în:

- constituirea printr-o decizie internă a unei structuri cu atribuții în vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice și dezvoltării sistemului de control intern managerial;

- asigurarea elaborării programului de dezvoltare a sistemului de control intern/manAGERIAL și actualizarea periodică a acestuia;

- inventarierea tuturor activităților ce se desfășoară la nivelul entității, precum și elaborarea/actualizarea și implementarea de proceduri pentru fiecare activitate identificată, aprobarea acestora și distribuirea sub semnătură către salariați, inclusiv revizuirea și actualizarea fișelor de post, după caz;

- asigurarea unei monitorizări eficiente a exercitării tuturor formelor de control intern instituite prin procedurile elaborate, prin formalizarea/dezvoltarea unor controale de supraveghere, pentru respectarea de către salariați a procedurilor în mod efectiv și continuu (pct. 2.2 din procesul-verbal de constatare, respectiv pct. 2.2 din decizie).

Termen de realizare: 31.12.2019

e) Întreprinderea de către conducerea entității a măsurilor legale privind:

- aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea creanțelor bugetare restante, la nivelul tuturor debitorilor;

- scăderea din evidență a creanțelor pentru care s-a prescris dreptul de a cere executarea silită și stabilirea persoanelor răspunzătoare;

- clarificarea soldurilor debitelor restante la data de 31.12.2018;

- emiterea legitimațiilor de executor fiscal (pct. 3.1. din procesul-verbal de constatare, respectiv pct. 3.1 din decizie).

Termen de realizare: 31.12.2019

f) Verificarea în vederea identificării situațiilor similare cu cele constatate în timpul auditului cu privire la construcțiile pentru care nu a fost calculat și înregistrat impozitul datorat bugetului local, precum și stabilirea, înregistrarea și urmărirea în vederea încasării creanțelor identificate (pct. 3.2 din procesul-verbal de constatare, respectiv pct. 3.2 din decizie).

Termen de realizare: 31.10.2019

g) Identificarea situațiilor similare cu cele constatate în timpul auditului cu privire la mijloacele de transport deținute de către contribuabili cu domiciliul/ sediul pe raza localității, pentru care nu a fost stabilit și înregistrat impozitul datorat bugetului local, precum și stabilirea, înregistrarea și urmărirea încasării creanțelor astfel identificate (pct. 3.3 din procesul-verbal de constatare, respectiv pct.3.3 din decizie).

Termen de realizare: 31.12.2019

h) Luarea măsurilor legale de către conducerea entității constând în:

- identificarea cauzelor și clarificarea discordanțelor dintre evidența fiscală și Registrul agricol cu privire la terenurile care aparțin UATC Corbița, precum și înregistrarea în evidența entității a suprafețelor identificate;
- stabilirea, urmărirea încasării, după caz, a impozitului datorat pentru terenurile deținute de contribuabili pe raza UATC Corbița și nesupuse impozitării, precum și a accesoriilor aferente (pct. 3.4 din procesul-verbal de constatare, respectiv pct. 3.4 din decizie).

Termen de realizare: 31.12.2019

i) Întreprinderea de către conducerea entității a măsurilor legale privind:

- organizarea și efectuarea inventarierii tuturor obiectivelor de investiții în curs de execuție prin determinarea valorică a stadiului de execuție pe baza valorii din devize și în funcție de volumul lucrărilor realizate, potrivit constatării la fața locului;
- valorificarea rezultatului inventarierii, consemnarea în evidența contabilă a rezultatului operațiunii, determinarea plusurilor sau minusurilor de inventar, după caz, stabilirea responsabilității persoanelor vinovate de lipsurile din gestiune și luarea măsurilor de recuperare (pentru înlăturarea abaterilor prezentate la pct. 4.1 din procesul-verbal de constatare, respectiv la 4.1 din decizie).

Termen de realizare: 31.12.2019 (4.1)

j) Luarea măsurilor legale pentru:

- parcurgerea etapelor prevăzute în legislația specifică, aplicabilă în situația achizițiilor directe, care să asigure respectarea regulilor și principiilor de tratament egal și transparență în atribuirea contractelor de achiziție publică, precum și utilizarea cu economicitate și eficiență a fondurilor publice;
- luarea măsurilor legale pentru implementarea procedurii cu privire la achizițiile publice și dezvoltarea unor controale de supraveghere, pentru a se asigura respectarea de către salariați a acesteia în mod efectiv și continuu (pentru înlăturarea abaterilor prezentate la pct. 4.3 din procesul-verbal de constatare, respectiv la pct. 4.3 din decizie).

Termen de realizare: 31.10.2019 (4.3)

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Luarea măsurilor legale de către conducerea entității privind stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului aferent abaterii constatate în timpul auditului, precum și pentru toate operațiunile similare cu cele identificate ca neîndeplinind condițiile de legalitate și regularitate, constând în prescrierea din culpă a dreptului de a cere executarea silită a creanțelor bugetare neachitate la scadență (pentru înlăturarea abaterilor prezentate la pct. 3.1 din procesul-verbal de constatare, respectiv la pct. 3.1 din decizie).

Termen de realizare: 31.12.2019

2. Stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului aferent abaterii constatate cu privire la plățile nelegale efectuate pentru cheltuieli cu amenzile, neprevăzute de legislația în vigoare, precum și pentru toate operațiunile similare cu cele identificate ca neîndeplinind condițiile de legalitate și regularitate (pentru înlăturarea abaterilor prezentate la pct. 4.2 din procesul-verbal de constatare, respectiv la pct. 4.2 din decizie).

Termen de realizare: 31.12.2019 (4.2) Amenzii I.S.U.; Rovigneta

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 (după caz), 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.**

Conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată:

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmării 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.”

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 sediul Camerei de Conturi Vrancea, Str. Mihail Kogălniceanu, nr. 1, Focșani.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul mai sus menționat.

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

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local Corbița o copie de pe raportul de audit și de pe prezenta decizie.

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

Data emiterii: 14 iunie 2019

Director adjunct,

ec. Mariana TABAN

