



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

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

Nr. 1227/1/25.08.2020

*Se va pune în discuție
în proximele reuniuni
a C.L. Com. în octombrie!*

Către,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CAȘIN

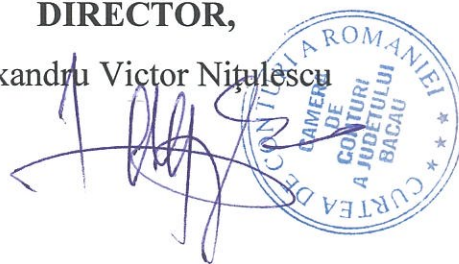
Domnului/Doamnei secretar

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. 1112 din 27.07.2020 împreună cu **Decizia nr. 27 din 24.08.2020** 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 Cașin**.

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





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

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



Nr. 1227/25.08.2020

Către,

Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cașin

Domnului primar Soroiu Daniel

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 **Decizia nr.27 din 24.08.2020** emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Județul Bacău, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit nr. **A14/1112** din **27.07.2020** încheiat în urma acțiunii: „Audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară al UAT” efectuată la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Cașin**.

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,

Alexandru Victor Nițulescu





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

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

Dosar A14/2020

DECIZIA nr. 27 din 24.08.2020

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. A14/1112 din 27.07.2020 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 Cașin,

SE CONSTATĂ:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

1. Exactitatea și realitatea datelor înregistrate în evidența contabilă și gestionară

Din analiza modului de înregistrare a operațiunilor economice în evidența financiar contabilă, au fost constatate următoarele:

> compartimentul financiar-contabilitate din cadrul UATC Cașin nu respecta monografiile contabile privind operațiunile contabile ce reprezintă achizițiile materialelor, imobilizările de natura licențelor, transferul imobilizărilor de la o gestiune la alta;

> înregistrările în conturile de mijloace fixe, obiecte de inventar și material se realizează global valoric, nerespectându-se metoda de înregistrare a stocurilor cantitativ valorica;

> valoarea activelor din conturile 211 "Terenuri" și 212 "Construcții", nu corespunde cu fondurile domeniului public și privat astfel:

- diferența în minus a valorii de 54.136 lei, între procesul verbal de inventariere și registrul inventar, contul 103 - domeniul public;

- diferența în plus a valorii de 201.459 lei, între procesul verbal de inventariere și registrul inventar, contul 104 - domeniul privat.

Legea sau altă reglementare încălcată

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

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

☒ **Ordin nr. 2634/2015** privind documentele financiar contabile;

☒ **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.

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

2.1 Impozitul pe clădiri datorat de persoanele fizice

Urmarea verificării faptice în teren în baza dispoziției primarului din timpul auditului financiar, a suprafeței construcțiilor aparținând persoanelor fizice de pe raza comunei Cașin, s-a constatat un număr de 20 contribuabili persoane fizice care au suprafețe de construcții mai mari decât cele declarate. Pentru aceste suprafețe compartimentul de impozite și taxe locale al primăriei nu a calculat și înregistrat în evidența fiscală și contabilă impozitul pe clădiri datorat pentru clădirile construite.

Contribuabilii respectivi nu au depus declarații privind valoarea lucrărilor de construcție executate, la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice, în termen de 15 zile de la data finalizării lucrărilor de construcție, iar compartimentul de specialitate urbanism, nu a efectuat o monitorizare eficientă a construcțiilor de pe raza comunei prin efectuarea unor inspecții în teren, pentru a cunoaște stadiul execuției lucrărilor în vederea recepționării și declarării la organele fiscale de către contribuabili a construcțiilor realizate.

Valoarea impozitului datorat pentru suprafețele stabilite de comisia de inventariere a fost stabilit la suma de **3.044 lei** la care se adauga penalități în valoare de **339 lei**, în total suma de **3.383 lei**.

2.2 Impozite și taxe datorate de persoanele juridice pentru impozitul pe clădiri

Din verificarea modului de constituire a veniturilor bugetului local provenite din impozitul/taxa pe clădiri, datorat/datorate de către contribuabili persoane juridice, s-a constatat că nu toți contribuabilii persoane juridice de pe raza comunei Cașin, au depus declarații cu privire la masa impozabilă deținută, motiv pentru care aceștia nu au fost impozitați.

Aceste aspecte au fost constatate urmarea solicitării și primirii de la Registrul Comerțului a listei firmelor de pe raza municipiului Onești, unde s-a constatat un număr de 16 firme care sunt înregistrate din perioada 2017-2019 și sunt în funcțiune, dar contribuabilii nu au depus declarații cu privire la masa impozabilă deținută, motiv pentru care aceștia nu au fost impozitați.

Valoarea impozitului datorat pentru impozitul pentru clădiri nerezidențiale a fost stabilit la suma de **3.151 lei** la care se adauga penalități în valoare de **786 lei**, în total suma de **3.937 lei**.

2.3 Impozitul/taxa pe teren datorat/datorată de contribuabilii persoane fizice și juridice

Urmarea verificării faptice în teren în baza dispoziției primarului, a suprafeței de teren aparținând persoanelor fizice de pe raza comunei Cașin, s-a constatat un număr de 10 contribuabili persoane fizice care au suprafețe mai mari decât cele declarate, iar compartimentul de impozite și taxe locale al primăriei, nu a calculat și înregistrat în evidența fiscală și contabilă impozitul pe teren datorat.

Valoarea impozitului datorat pentru suprafețele stabilite de comisia de inventariere a fost stabilit la suma de **1.058 lei** la care se adauga penalități în valoare de **107 lei**, în total suma de **1.165 lei**.

2.4 Taxa pentru pentru desfășurarea unei activități economice și alte taxe

2.4.1 Venituri din taxa de autorizare și vize de funcționare

La verificarea efectuată de către auditorii publici externi asupra hotărârilor de consiliu local privind taxele și impozitele stabilite la nivel local, urmarea aplicării prevederilor Codului Fiscal, s-a constatat că nu s-au eliberat autorizații/vize de funcționare, la toți agenții economici care au sedii și desfășoară activități economice pe raza comunei Cașin.

Din datele puse la dispoziție de către Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău, s-a constatat că la un număr de 15 contribuabili, care desfășoară activități economice și au sedii și puncte de lucru pe raza comunei Cașin, nu li s-a emis și încasat autorizație/viză de funcționare și taxa de firmă.

2.4.2 Venituri din taxa de pompieri

La verificarea efectuată de către auditorii publici externi asupra hotărârilor de consiliu local privind taxele și impozitele stabilite la nivel local, s-a constatat că nu s-a încasat taxa de pompieri, de la toți agenții economici care au sedii și desfășoară activități economice pe raza comunei Cașin.

Din datele puse la dispoziție de către Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău, s-a constatat că un număr de 15 contribuabili, care desfășoară activități economice și au sedii și puncte de lucru pe raza comunei Cașin, nu au declarat și UATC Cașin nu a încasat în anul taxa de pompieri.

2.5 Taxa pentru autorizația de construire persoane fizice

Din verificarea modului de constituire a veniturilor bugetului local provenite din taxa pentru autorizația de construire persoane fizice și juridice, datorat/datorate de către contribuabili persoane fizice și juridice, au fost constatate abateri de la prevederile legale, după cum urmează:

- nefinalizarea lucrărilor în termenul acordat prin autorizația de construire și neintocmirea proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor;

- continuarea lucrărilor rămase de executat, nu s-a efectuat prin emiterea unei noi autorizații de construire/desființare, corespunzător stadiului fizic al realizării lucrărilor inițial autorizate;

- în cazul întreruperii execuției lucrărilor pe o perioadă îndelungată (peste limita de valabilitate a autorizației de construire/desființare), continuarea lucrărilor rămase de executat nu s-a făcut după emiterea unei noi autorizații de construire/desființare, care să aibă la bază o documentație tehnică întocmită în conformitate cu concluziile referatului de expertiză tehnică a lucrărilor executate.

- întocmirea de către compartimentul urbanism din cadrul UATC Cașin de procese verbale de recepție a construcțiilor la terminarea lucrărilor, în condițiile în care autorizația de construire era expirată între 2 și 10 ani;

- în cazul prezentării contribuabililor cu proiecte vechi (2-10 ani) la taxarea valorii din devizul general al proiectului, nu s-a recalculat valoarea devizului general la data emiterii autorizației de construire;

- certificatul de urbanism este dat pentru construire locuința, iar autorizația de construire a fost eliberat pentru construire garaj (p.f. Grădinaru Claudiu). Un alt caz este cel de eliberarea unei autorizații de construire în baza unui certificat de urbanism expirat (p.f. Mihai Nicu);

- încasarea eronată a taxei datorate pentru autorizația de construire, constatându-se atât încasarea unor taxe mai mari decât cele prevăzute în lege, dar și încasarea unor taxe mai mici decât cele datorate conform AC.

Legea sau altă reglementare încălcată

- ⌘ Legea nr.207/2015 privind Codul Fiscal;

- ⌘ Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal;

- ⌘ Norme metodologice la Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal;

- ⌘ Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții;

- ⌘ Norme de aplicarea a Legii nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții.

3. Redevențe datorate UATC Cașin de către concesionari

a) Din verificarea efectuată, s-a constatat încheierea în anul 2019 a contractului de prestarea serviciilor de iluminat public nr.5029/24.06.2019 - în gestiune delegată, respectiv s-a dat în administrare gratuită, către SC Gen&Iul Trading SRL, serviciul de iluminat public al comunei, contrar prevederilor legale, respectiv a Legii nr. 51/8.03.2006 (*republicată*) serviciilor comunitare de utilități publice și a Legii nr.230/2006 privind iluminatul public în care se precizează la art. 22 alin 2, că gestiunea delegată, se realizează doar prin concesionarea serviciului de către UATC, către operatorul căruia i s-a atribuit contractul de delegare a gestiunii.

b) S-a constatat încheierea procesului verbal fn. din data de 08.08.2019, prin care comuna Cașin prin reprezentantul său legal a predat și respectiv Cabinetul Stomatologic Apostu

Raluca SRL a primit bunuri din domeniul privat al comunei Cașin în mod gratuit, cu încălcarea prevederilor legale în vigoare, respectiv OUG nr.57/2017, privind Codul administrativ, în care se arată că bunurile imobile aflate în proprietatea privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale, pot fi doar închiriate, concesionate ori vândute fără licitație publică cabinetelor medicale sau, după caz, unităților medico-sanitare cu personalitate juridică. Deasemenea, predarea gratuită a bunurilor imobile s-a făcut și cu încălcarea Ordonanței Guvernului nr. 124/1998 privind organizarea și funcționarea cabinetelor medicale, art.14 alin 2 „*Bunurile imobile aflate în proprietatea privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale, utilizate în prezent pentru activități medicale, pot fi date în folosință gratuită, închiriate, concesionate ori vândute fără licitație publică cabinetelor medicale sau, după caz, unităților medico-sanitare cu personalitate juridică.*”

UATC Cașin nu putea da în folosință gratuită bunurile, deoarece conform prevederilor din OUG nr.57/2019, bunurile proprietate privată a unităților administrativ-teritoriale pot fi date în folosință gratuită, pe termen limitat, doar persoanelor juridice fără scop lucrativ, care desfășoară activitate de binefacere sau de utilitate publică, ori serviciilor publice, ceea ce nu este cazul societăților cu răspundere limitată (SRL Apostu Raluca).

Conform procesului verbal de predare primire din data 08.08.2019, au fost predate de primăria Cașin mijloace fixe în valoare totală de 20.825 lei, respectiv sterilizator cu aer cald Pasteur electronic 20 l. în valoare de 5.353 lei, unit dentaltech DTCVIC-V2D în valoare de 17.850 lei și Compresor cu motor KY – A 005 în valoare de 2.975 lei și obiecte de inventar în valoare de 23.044,40 lei.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ⊗ **Legea nr. 51 din 8 martie 2006 (*republicată*)** serviciilor comunitare de utilități publice;
- ⊗ **Legea nr.230/2006** a serviciului de iluminat public;
- ⊗ **OUG nr. 57 din 3 iulie 2019** privind Codul administrativ.

4. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - achitarea nelegală de UATC Cașin a unor cheltuieli pentru îngrijirea persoanele cu handicap

S-a constatat că, în perioada 2018-2020 unitatea verificată a încheiat cu DGASPC Bacău acorduri de asociere pentru îngrijirea și protejarea drepturilor persoanei cu handicap în centre rezidențiale, respectiv acord nr.36391/11.04.2018, nr.50210/07.05.2019 și HCL nr.20/29.05.2020, achitând suma totală de 172.000 lei.

Această sumă nu a fost diminuată cu costul mediu lunar de 35%, contribuția proprie a persoanei cu handicap care este suportată de către Consiliul Județean Bacău sau aparținătorii persoanei cu handicap, așa cum reiese din prevederile legale, respectiv HG nr. 268 din 14 martie 2007 (*actualizată*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Conform hotărârii invocate, sumele care trebuiau achitate DGASPC Bacău de către UATC Cașin în baza acordurilor de asociere, se diminuează cu 35%, urmarea achitării acestui procent de către CJ Bacău sau aparținătorilor.

Valoarea prejudiciului cauzat bugetului UATC Cașin, prin majorarea nejustificată de către DGASPC Bacău a contribuției pretinse conform contractelor de asociere este în sumă de 60.200 lei și reprezintă 35% din sumele încasate care nu au fost scăzute la fundamentarea costului mediu anual/beneficiar.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ⊗ **Legea contabilității nr.82/1991**, cu modificările și completările ulterioare;
- ⊗ **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale;
- ⊗ **HG nr. 268 din 14 martie 2007 (*actualizată*)** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap;

» **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

5. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - majorarea nejustificată a contractului de servicii informatice de contabilitate

S-a constatat încheierea contractului nr. 4352964-191/28.11.2019 cu SC Sobis Solutions SRL pentru prestarea serviciilor informatice de contabilitate APLxPERT, în baza ofertei prezentate (fără a se face procedura de achiziții), prin care firma stabilește majorarea prețului contractului, respectiv a abonamentului lunar de la 1.000 lei pentru pachetul APLxPERT la 1.600 lei. Deasemnea la acest abonament lunar de 1.600 lei se adauga și un serviciu lunar de salvare date pe serverele SC Sobis Solutions SRL, pentru aplicația APLxPERT, de 170 lei.

Fata de cele prezentate considerăm că, majorarea prețului contractului de prestări servicii, cât și tariful suplimentar a serviciului de salvare a datelor, s-a făcut în mod nelegal, neținându-se seama de prevederile contractului de prestări servicii încheiat anterior cu SC Sobis Solutions SRL și de prevederile legale în vigoare, după cum urmează:

> conform contractului de servicii anterior încheiat cu SC Sobis Solutions SRL nr.03/01.03.2017, la art.5.4 - Prețul contractului - se precizează "*Prețul contractului se negociază anual în limita a 20% din prețul inițial ofertat*". În aceste condiții prețul maxim cu care putea crește valoarea contractului era de 200 lei lunar și nu de 600 lei, cum s-a stabilit prin contractul nr. 4352964-191/28.11.2019;

> în conformitate cu OMFP nr.2634 din 5 noiembrie 2015 *privind documentele financiar-contabile*, au fost stabilite criteriile minimale privind programele informatice utilizate în activitatea financiar-contabilă, arătându-se ca un sistem informatic de prelucrare automată a datelor la nivelul fiecărei entități trebuie să asigure (...) păstrarea acestora pe suporturi tehnice; să se stabilească tipul de suport pentru păstrarea datelor de intrare, intermediare sau de ieșire; să asigure conservarea datelor pe o perioadă de timp care să respecte prevederile legii contabilității, să precizeze procedurile și suportul magnetic extern de arhivare a produselor-program, a datelor introduse, a situațiilor financiare sau a altor documente, cu posibilitatea de reintegrare în sistem a datelor arhivate;

Stocarea datelor pe serverele SC Sobis Solutions SRL, pentru aplicația APLxPERT, încalcă prevederi din Legea nr. 190/2018 privind măsuri de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor), prin care se arata că, încălcarea securității datelor are loc atunci când date cu caracter personal sunt dezvăluite, accidental sau ilegal, unor destinatari neautorizați, putând fi modificate.

În acest sens arătăm ca datele din aplicația „Impozite și Taxe APLxPert”, conțin datele personale ale tuturor locuitorilor din comună Cașin, respectiv cod numeric personal, nume și prenume, seria și număr carte de identitate, bunuri deținute, etc., date la care SC Sobis Solutions are acces nemijlocit, fiind stocate pe serverul acestei societăți.

Legea sau altă reglementare încălcată

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

» **Legea nr. 190/2018** privind măsuri de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor);

» **Contractul de servicii încheiat cu SC Sobis Solutions SRL nr.03/01.03.2017;**

» **OMFP nr.2634/2015 din 5 noiembrie 2015** privind documentele financiar-contabile.

6. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - achitarea nelegală a unor articole de lucrări la investiția “Extindere, alimentare cu apă potabilă punct DJ 115, Drumul Viilor, com Cașin județul Bacău”

La verificarea contractului de executie lucrări nr.4853/18.06.2019 încheiat cu SC Nova &Design SRL Cașin pentru investiția “*Extindere, alimentare cu apă potabilă punct DJ 115, Drumul Viilor, com Cașin județul Bacău*”, în valoare de 107.998,27 lei, s-a constatat achitarea nelegală a unor articolele de lucrări, după cum urmează:

În situația de lucrări întocmită și decontată în luna octombrie 2019, s-a constatat decontarea necuvenită a unor articole de transport auto, încărcare și transport cu roaba. Cantitatea reală transportată de constructor, transformată în tone este de 206,4 tone (densitate pământ de 1,6 x 129 mc) și nu cantitatea de 705 tone. Care a fost înscrisă atât de proiectant, cât de constructor în situațiile de lucrări;

La situația de lucrări aferenta lunii noiembrie 2019, s-au constatat articole de săpătura manuală și mecanica în cantitate totală de 61 mc., iar conform aceași situații de plată, împrăștierea și compactarea într-o cantitate mai mare de pământ decât cea săpata, respectiv 86 mc., cu 25 mc. mai mult, fata de cea săpata manual și mecanic.

La această cantitate imprastitata și compactat de 86 mc. se adauga și decontarea nelegla a transportului a 973 tone pământ și moluz, respectiv 572,35 mc, astfel: TRA01A20 – Transport rutier al pământului și molozului cu autobasculanta pe o distanță de 20 Km, TRA1AA01 – încărcarea materialelor grupa a prele și mărunte prin aruncare rampa său teren auto categ 3 cu cantitatea de 973 tone și TRB01C12 – Transportul materialelor cu roaba pe pneuri aruncare descărcare răsturnare grup 1-3 distanța 20 m.

Legea sau altă reglementare încălcată

- ☒ **Legea nr.273/2006** privind finanțele publice locale;
- ☒ **Legea contabilității nr. 82/1991;**
- ☒ **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;

7. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - plata nelegală a serviciilor de dirigenție de șantier la investiția “Extindere, alimentare cu apă potabilă punct DJ 115, Drumul Viilor, com Cașin județul Bacău”

La verificarea contractului de executie lucrări nr.4853/18.06.2019 încheiat cu SC Nova &Design SRL Cașin pentru investiția “*Extindere, alimentare cu apă potabilă punct DJ 115, Drumul Viilor, com Cașin județul Bacău*”, în valoare de 107.998,27 lei, s-a constatat achitarea nelegală a unor articolele de lucrări, care au fost confirmate și acceptate la plata de dirigențele de șantier Barbu Sorin, angajat conform contractului de prestări servicii nr.6989/30.08.2019 încheiat cu SC Blazon SRL Cașin pentru efectuarea serviciilor de dirigenție de șantier la investiția “*Extindere, alimentare cu apă potabilă punct DJ 115, Drumul Viilor, com Cașin județul Bacău*”, în valoare de 2.380 lei.

Achitarea serviciilor de dirigenție cu op nr.1072/10.12.2019 pentru factură nr.21/24.10.2019, cu o valoare de 2.380 lei întocmită de către SC Blazon SRL, s-a efectuat cu încălcarea prevederilor clauzelor din contractul nr. 6989/30.08.2019, în care se specifică că obligații ale prestatorului, verificarea respectării documentației tehnice, notificarea achizitorului despre erori și omisiuni și întocmirea raportelor de lucru de către dirigențele de șantier la decontarea lucrărilor contractate, obligații pe care dirigențele de șantier nu le-a îndeplinit.

Legea sau altă reglementare încălcată

- ☒ **Legea nr.273/2006** privind finanțele publice locale;
- ☒ **Legea contabilității nr. 82/1991;**
- ☒ **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;

» **Contractul de prestări servicii nr.6989/30.08.2019** încheiat cu SC Blazon SRL Cașin pentru efectuarea serviciilor de dirigintie de șantier la investiția “Extindere, alimentare cu apă potabilă punct DJ 115, Drumul Viilor, com Cașin județul Bacău”.

8. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - decontarea nejustificată a unor articole de lucrări pentru investiția „Extindere trotuar pietonal com. Cașin jud Bacău”

Din verificarea articolelor înscrise în situațiile de lucrări decontate la obiectivul de investiții „*Extindere trotuar pietonal com. Cașin jud Bacău*”, precum și din verificarea plăților efectuate, conform facturilor întocmite de către antreprenorul SC Vicas Construct SRL, s-a constatat că arborii tăiați de către această firmă pentru executarea trotuarului în com Cașin, conform situațiilor de plată întocmite și decontate, nu au fost predați de către antreprenor, către UATC Cașin, pentru recuperare și valorificare. Mai mult de atât, SC Vicas Construct SRL a înscris și a decontat nereal în situațiile de lucrări întocmite, ca acești arbori în greutate de 12 tone, au fost transportați auto la distanța de 15 km.

În timpul auditului financiar a fost întocmit procesul verbal de predare-primire nr.683/15.07.2020, încheiat între SC Vicas Construct SRL și reprezentantul UATC prin care s-a procedat la predare de material lemnos, în greutate de 12 tone, așa cum era înscris în situațiile de lucrări.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- » **Legea nr.273/2006** privind finanțele publice locale;
- » **Legea contabilității nr. 82/1991;**
- » **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC Școala Gimnazială “Înv. N. Pislaru” Cașin

9. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare privind contribuții aferente manoperei înscrise în situațiile de lucrări întocmite de SC Angiserg Consult SRL Cașin

La verificarea plăților efectuate de Școala Gimnazială învățător N. Paslaru Cașin, s-a constatat încheierea contractului de execuție lucrări nr.842/12/12/2019 cu SC Angiserg Consult SRL, pentru efectuarea unor reparații interioare și instalații la grupurile sanitare ale școlii.

Din testarea plăților și verificarea documentelor care au stat la baza aprobării și efectuării plăților către executantul de lucrări, s-a constatat încasarea necuvenită de către SC Angiserg Consult SRL a contribuțiilor angajaților și angajatorului la manopera înscrisă în situațiile de lucrări întocmite, pe baza cărora s-au facturat lucrările efectuate.

Conform situației solicitate de Școala Gimnazială N. Paslaru Cașin de la SC Angiserg Consult SRL, această societate nu achita la bugetul de stat niciun fel de contribuție, deși a încasat sume cu acest titlu de la Școala Gimnazială Cașin.

În timpul auditului financiar s-a calculat valoarea contribuțiilor la manoperă achitate necuvenit către SC Angiserg Consult SRL de către școală gimnazială, stabilindu-se suma de **1.461,37 lei**, la care se vor adăuga majorări de întârziere.

Prevederi legale încălcate

- **Legea nr.273/2006** privind finanțele publice locale;
- **Legea contabilității nr. 82/1991;**
- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014,

directorul adjunct al camerei de conturi,

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală auditată, astfel:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

1. Exactitatea și realitatea datelor înregistrate în evidența contabilă și gestionară

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

➤ identificarea tuturor bunurilor deținute și neînregistrate necorespunzător în evidență contabilă sintetică și analitică și înregistrarea în contabilitate a tuturor bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UATC Cașin;

➤ întocmirea de balante de verificare lunare în vederea efectuării de punctaje între datele din evidența contabilă sintetică cu cele din evidența tehnico- operativă;

➤ 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;

➤ 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.

➤ conducerea evidentei patrimoniului public și privat al comunei, astfel încât datele prezentate prin situațiile financiare anuale să reflecte evoluția reală, completă și fidelă a operațiunilor patrimoniale ale unității.

Termen de realizare: 30.11.2020

2. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantum și la termenul prevăzut de lege

2.1 Impozitul pe clădiri datorat de persoanele fizice

2.2 Impozite și taxe datorate de persoanele juridice pentru impozitul pe clădiri

2.3 Impozitul/taxa pe teren datorat/datorată de contribuabilii persoane fizice și juridice

2.4 Taxa pentru desfășurarea unei activități economice și alte taxe

2.5 Taxa pentru autorizația de construire persoane fizice

Primarul UAT Comuna Cașin 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 evidența 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;

▫ 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 unei proceduri pentru gestionarea dosarelor fiscale ale persoanelor juridice;

▫ elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să se reducă riscul apariției erorilor în constituirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local din impozite și taxe locale;

▫ 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;

▫ calcularea, debitarea și încasarea diferențelor de taxă și a majorărilor de întârziere în cazul contribuabililor pentru care nu s-a efectuat regularizarea acestora;

▫ 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, bilanțuri și balanțe de verificare anuale, fișele privind valoarea de inventar a clădirilor de pe raza comunei, reevaluările periodice (3 ani) efectuate de evaluatori autorizați înregistrate în registrul de intrări;

▫ stabilirea veniturilor neîncasate, a persoanelor răspunzătoare și recuperarea veniturilor nerealizate inclusiv a majorărilor și penalităților de întârziere;

▫ 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;

▫ înlocuirea amenziilor 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;

- » elaborarea și formalizarea procedurilor pentru fiecare tip de activitate la nivelul DITL;
- » efectuarea unui punctaj periodic între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 - "Creanțe ale bugetului local";

Termen de realizare: 30.11.2020

3. Redevențe datorate UATC Cașin de către concesionari

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

- » analiza și modificarea contractului de delegare în sensul înscrierii valorii redevenței datorate de concesionarul serviciului de iluminat public al UATC Cașin;
- » stabilirea redevenței datorate de către concesionarii bunurilor imobile și mobile concesionate și încasarea de la operatorii economici a acesteia și a accesoriilor aferente.

Termen de realizare: 30.11.2020

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

4. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - achitarea nelegală de UATC Cașin a unor cheltuieli pentru îngrijirea persoanele cu handicap

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

- » stabilirea întinderii și cuantumului sumelor achitate necuvenit către DGSAPC Bacău;

- » recuperarea acestor sume și reîntregirea creditelor bugetare.

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

Termen de realizare: 30.11.2020

5. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - majorarea nejustificată a contractului de servicii informatice de contabilitate

Primarul UAT Comuna Cașin 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 decontarea nejustificată a unor cheltuieli cu servicii informatice, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

- » analiza din punct de vedere al legalității, necesității și realității efectuării cheltuielilor pe bază de documente justificative și care privesc buna desfășurare a activității instituției;

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

Termen de realizare: 30.11.2020

6. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital - achitarea nelegală a unor articole de lucrări la investiția “Extindere, alimentare cu apă potabilă punct DJ 115, Drumul Viilor, com Cașin județul Bacău”

Primarul UAT Comuna Cașin 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 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 Cașin.

Termen de realizare: 30.11.2020

7. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital - plata nelegală a serviciilor de dirigenție de șantier la investiția “Extindere, alimentare cu apă potabilă punct DJ 115, Drumul Viilor, com Cașin județul Bacău”

Primarul UAT Comuna Cașin 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 decontarea nejustificată a serviciilor de dirigenție de șantier, 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 Cașin.

Termen de realizare: 30.11.2020

8. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital - decontarea nejustificată a unor articole de lucrări pentru investiția „Extindere trotuar pietonal com. Cașin jud Bacău”

Primarul UAT Comuna Cașin 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 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 Cașin.

Termen de realizare: 30.11.2020

**B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC
Școala Gimnazială “Înv. N. Pîslaru” Cașin**

9. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare privind contribuții aferente manoperei înscrisă în situațiile de lucrări întocmite de SC Angiserg Consult SRL Cașin

Primarul UAT Comunei Cașin în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - directorul Școlii Gimnaziale “Înv. N. Pîslaru” Cașin, care va asigura măsuri pentru:

☒ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin decontarea nejustificată a unor cheltuieli bugetare, 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 directorului Școlii Gimnaziale “Înv. N. Pîslaru” Cașin.

Termen de realizare: 30.11.2020

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

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la sediul Camerei de Conturi a Județului Bacău din Bacău, Str. N. Bălcescu nr. 5.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014.


Nerecuperarea prejudiciilor ca urmare a 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.

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: 24.08.2020

ROMANIA
JUDETUL BACAU
PRIMARIA COMUNEI CASIN

Comuna Casin , Judetul Bacau, 607090, tel/fax – Primar : 0234/331067 , tel/fax – Secretar : 0234/331030,
mail : primaria_casin@yahoo.com

Nr. 7531 din 7.10.2020

Catre,

Birou Taxe si Impozite

In atentia doamnei Ticuleanu Luminita si a doamnei Cojocaru Marcela

Urmare a Deciziei nr.27/24.08.2020/Dosar A14/2020, va inaintam un exemplar al acestei Decizii pentru inlaturarea neregulilor constatate in Raportul de audit nr A14/1112 din 27.07.2020 incheiat in urma actiunii de audit financiar asupra bilantului contabil si contului anual de executie bugetara incheiat la 31.12.2019.

PRIMAR,
SOROIU DANIEL



Secretar General,
Popescu Monica - Florinela