

ROMÂNIA
JUDEȚUL VASLUI
COMUNA BACANI
CONSILIUL LOCAL

HOTĂRÂREA NR. 4 din.30.01.2019

privind însușirea raportului de audit financiar nr. 1084/18.12.2018 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20/17.07.2017 a Curtii de Conturi a României

Având în vedere faptul că în perioada 30.05.2017 – 28.06.2017 a avut loc o acțiunea Curtii de Conturi a României de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale UATC Bacani, în urma căreia a fost întocmit raportul nr. 1384/27.12.2018 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20// 17.07.2017 a Curtii de Conturi a României

În temeiul prevederilor art.33 alin.1 din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curtii de Conturi, republicată, și ale pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curtii de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități

În conformitate cu prevederile art.45 din Legea nr.215/2001 – a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Consiliul Local al Comunei Bacani, județul Vaslui

HOTĂRĂȘTE

Art.1 Se însușește raportul de audit financiar nr. 1384/27.11.2018 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20/17.07.2017 a Curtii de Conturi a României conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 Se mandatează primarul comunei Bacani cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri.

Art.3 Prezenta hotărâre se comunică:

- Instituției Prefectului – Județul Vaslui
- Primarului comunei Bacani
- Se face publică prin afișare

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ
BALAN CEZAREL



CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR
BANCIANU ALINA



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28,
cod 730111

Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: + (40) 235.313.659

Website: www.curteadeconturi.ro,

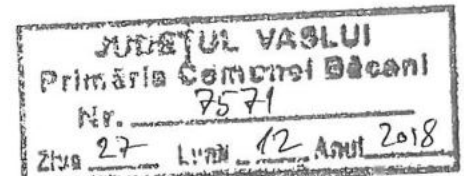
E-mail: cevaslui@cec.ro



Nr. 1384 din 18.12.2018

Către,

U.A.T. Comuna Băcani
Consiliul local al Comunei Băcani
Domnilor consilieri locali



Vă înaintăm alăturat, în temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 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, actualizat și completat la zi, un exemplar din *Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20 din 17.07.2017*, înregistrat sub nr. 1384/7130/27.11.2018, întocmit la nivelul U.A.T. Comuna Băcani, împreună cu **Decizia nr. 20/2 din 18.12.2018** privind prelungirea termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20 din 17.07.2017 pentru a fi analizate în cadrul ședinței consiliului local și a se dispune măsuri care să asigure ducerea la îndeplinire, de către UATC Băcani, a măsurilor transmise de Camera de Conturi Vaslui.

Conform, Raportului nr. 1384/7130/27.11.2018 privind modul de ducere la îndeplinire a Deciziei nr. 20 din 17.07.2017, echipa de control a constatat că prin măsurile luate nu s-a procedat integral conform deciziei. Potrivit art. 234 lit. c pct. ii 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, actualizat și completat la zi, vă informăm că aveți responsabilitatea de a lua toate măsurile privind remedierea în totalitate a abaterilor constatate și acoperirea riscului *"de a nu recupera debitele sau prejudiciile consemnate în actele de control încheiate, datorită prescrierii dreptului la acțiune."*

Totodată, vă rugăm să dispuneți, urmărirea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse și să informați despre acest lucru conducerea Camerei de Conturi Vaslui.

Cu stimă,

Director,
Dr.ec. Ghilimei Elena



F:adresă
Red. ML
Nr. ex. 2
Data: 18.12.2018



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28,
cod 730111

Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: + (40) 235.313.659

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccvaslui@rec.ro



Nr. 20/2 din 18.12.2018

**DECIZIE DE PRELUNGIRE A TERMENULUI
PENTRU REALIZAREA MĂSURILOR**

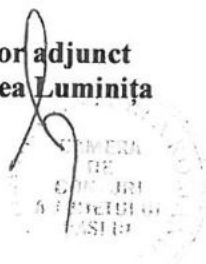
dispuse prin

Decizia nr. 20 din 17.07.2017

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234-236 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, actualizat și completat la zi, se acordă prelungirea până la data de **29.04.2019** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor **nr.5, nr.7, nr.10, nr.12, nr.14 și nr.17** dispuse prin Decizia nr. 20 din data de 17.07.2017 a Camerei de Conturi Vaslui, transmisă Unității Administrativ Teritoriale Comuna Băcani.

Conform Raportului nr. 1384/7130/27.11.2018 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20 din 17.07.2017, echipa de control a constatat că prin măsurile luate nu s-a procedat conform deciziei. Potrivit art. 234 lit. c pct. ii 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, actualizat și completat la zi, vă informăm că aveți responsabilitatea de a lua toate măsurile privind remedierea în totalitate a abaterilor constatate și acoperirea riscului *”de a nu recupera debitele sau prejudiciile consemnate în actele de control încheiate, datorită prescrierii dreptului la acțiune.”*

**Director adjunct
ec. Mogîldea Luminița**



Data emiterii: 18.12.2018



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28,
cod 730111

Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: + (40) 235.313.659

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccvaslui@rcc.ro



CC Vaslui
Nr. 1384/ 27.11.2018

UATC Băcani
Nr. 7130/ 27.11.2018

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017 localitatea Băcani, 27 noiembrie 2018

Subsemnatul Costînceanu Ovidiu Vasile, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Vaslui, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 249 din 23.11.2018, a legitimației de serviciu nr. 3156 din 01.12.2016, am efectuat în perioada 26.11.2018 – 27.11.2018, **verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.20 din data de 17.07.2017 la UATC Băcani** cu sediul în localitatea Băcani, comuna Băcani, având atribuit codul de înregistrare fiscală nr. 3394120, telefon 0235429321, cod poștal 737045, e-mail: baicaniprimaria@yahoo.com, site web: www.comunabacani.ro

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, ale entității verificate au fost asigurate de:

- **Stoica Vasile** – primar începând cu data de 25.06.2017;
- **Coroi Mirela Liliana** – inspector contabil începând cu data de 01.08.2016.

Prezentul raport este întocmit în temeiul prevederilor pct. 159 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități adoptat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014 (publicat în M Of nr. 547/24.07.2014) și vizează modul în care entitatea a dus la îndeplinire măsurile dispuse prin **Decizia nr. 20/ 17.07.2017**, pentru remedierea abaterilor și neregulilor constatate și consemnate în **Raportul de audit financiar** înregistrat la Camera de Conturi Vaslui sub nr. **750 din 28.06.2017** și sub nr. **3793/ 28.06.2017** la entitatea auditată, încheiat cu ocazia misiunii de audit financiar pentru anul 2016 la unitatea administrativ-teritorială Comuna Băcani (UATC Băcani).

Urmare misiunii de audit efectuate în perioada 31.05.2016 – 28.06.2017, examinând deficiențele consemnate în raportul de control, a fost emisă Decizia nr. 20/ 17.07.2017 cu

termen de îndeplinire 28 decembrie 2017, prin care s-a dispus remedierea unui număr de 23 (douăzecișitrei) abateri după cum urmează

La nivelul ordonatorului principal de credite

- Nu au fost estimate veniturile la nivelul lor real (bazate pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor. Nefundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor de efectuat pe capitole bugetare aferente bugetului de venituri și cheltuieli, respectiv a anexei reprezentând programul de investiții.
- Nefundamentarea pe principii de bună gestiune financiară a bugetului de venituri și cheltuieli pentru ordonatorul terțiar de credite din subordine.
- Neînregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale.
- Efectuarea de înregistrări contabile eronate, neînregistrarea unor active fixe în evidența tehnico-operativă și contabilă a entității și menținerea în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor obiective finalizate și recepționate, reprezentând bunuri de natura activelor fixe.
- Neorganizarea compartimentului de audit public intern conform prevederilor legale.
- Nerespectarea condițiilor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare. Neelaborarea raportului anual asupra sistemului de control intern de către conducătorul entității. Neimplementarea recomandărilor organelor de control, neurmărirea impactului acestora asupra activității entității.
- Nu au fost urmărite în vederea încasării de creanțe ale bugetului local reprezentând impozit pe terenuri extravilan și impozit pe clădiri, aparținând unor persoane juridice.
- Încadrarea terenurilor pe zone și pe categorii de folosință, în intravilan și extravilan nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale.
- Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală.
- Neorganizarea de către unitățile administrativ - teritoriale a compartimentului de inspecție fiscală în domeniul impozitelor, taxelor și a altor venituri pentru a căror administrare sunt competente, potrivit legii.
- Neîntocmirea documentelor necesare pentru clarificarea situației juridice cu privire la proprietatea asupra terenului ocupat cu pădure aparținând UATC Băcani. Neîntocmirea Amenajamentului silvic și neîncheierea contractului de administrare/prestări servicii silvice.
- Nu a fost stabilită, urmărită și achitată taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizațiilor de către agenții economici care desfășoară activități economice, pe raza comunei Băcani.
- Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului.
- Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică.
- Stabilirea eronată a drepturilor salariale acordate consilierilor locali, în afara remunerației prevăzute de actele normative în vigoare (OUG 103/ 2013).
- Plata serviciilor de mentenanță iluminat public stradal s-a făcut în avans, fără a fi respectate clauzele contractuale, valoarea estimativă a abaterii fiind de 1.365 lei.
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la decontarea cheltuielilor de formare profesională în anul auditat 2016, valoarea estimativă a abaterii fiind de 2.639 lei, din care prejudiciu de 2.295 lei și majorări de întârziere în sumă de 344 lei.



- *Plăți necuvenite în sumă de 3.058 lei reprezentând lucrări neexecutate la obiectivul de investiții Cămin Cultural în satul Băcani, comuna Băcani.*
- *Neurmărirea, neevidențierea și neîncasarea majorărilor la contractele de închiriere a terenurilor în anul 2017 și abateri pe linia contractelor de concesiune/ închiriere.*
- *Neorganizarea activității privind achizițiile publice.*
- *Neluarea măsurilor prevăzute de lege de constituire a garanției de bună execuție pentru servicii executate pentru obiectivul de investiții "Reactualizare Plan Urbanistic General și Regulamentul Local de Urbanism al comunei Băcani, județul Vaslui".*

La nivelul ordonatorului terțiar de credite

Școala Gimnazială nr.1, Băcani

- *Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului.*
- *Stabilirea diferențelor de contribuții pentru asigurările sociale angajator datorate pentru drepturile salariale plătite în baza hotărârilor judecătorești, inclusiv calcularea, evidențierea și virarea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente în cuantum de 2.341 lei.*

Prin adresa nr.7855/ 22.12.2017 înregistrată la Camera de Conturi Vaslui la nr. 1339/ 29.12.2017 și prin adresa fără nr., înregistrată la CC Vaslui cu nr.380/ 28.03.2018, **anexa nr.1 la Raportul de Follow-up nr. 506/ 25.04.2018**, UATC Băcani comunică modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse.

Urmarea verificărilor efectuate de către echipa de audit în perioada 24.04.2018 – 25.04.2018, întrucât nu toate măsurile dispuse prin decizie au fost duse integral la îndeplinire a fost emisă Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor până la data de 25.10.2018.

Din cele 23 măsuri dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Vaslui nr. 20/17.07.2017 au fost duse la îndeplinire măsurile nr. 1, 2, 3, 4, 8, 9, 11, 18, 19, 20, 21 și 23, iar măsurile nr. 5, 6, 7, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 17 și 22 au fost duse la îndeplinire parțial, conform celor prezentate în **Raportul de follow-up nr. 506/ 25.04.2018**.

Prin adresa nr. 6403/24.10.2018, înregistrată la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 1248/25.10.2018, entitatea comunică măsurile întreprinse în ultima perioadă pentru ducerea la îndeplinire a celor 11 măsuri nefinalizate, **anexa nr. 1** la prezentul raport de follow-up.

Din documentele analizate au fost constatate următoarele:

5. Abaterea constatată: Conform organigramei întocmite și aprobate pentru anul 2016 la nivelul UATC Băcani, echipa de audit a constatat că entitatea nu are organizat un compartiment de audit public intern propriu și nici nu a făcut demersuri conform prevederilor legale de a intra în cooperare în cadrul unei structuri asociative pentru asigurarea activității de audit public intern.

Auditul public intern este activitatea care are rolul de examinare obiectivă a ansamblului activităților unei entități în scopul furnizării unei evaluări independente a managementului riscului, controlului și proceselor de conducere a acesteia.

Urmare celor constatate, primarul comunei, în calitatea sa de conducător al instituției publice și de ordonator principal de credite, ar fi trebuit să ia măsuri în vederea organizării unui compartiment de audit public intern, fapt care ar fi condus la îmbunătățirea de fond a activității



instituției.

Cauza abaterii constatate se datorează neimplicării managementului entității în organizarea structurii de audit public intern.

Actele normative încălcate: prevederile art. 11, lit. a), lit. b), art. 15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată și prevederile art. 24, alin. (1¹), (1²), (1³) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Luarea măsurilor în vederea organizării și funcționării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:

În vederea îndeplinirii acestei măsuri, entitatea auditată a prezentat H.C.L.nr.75 din 29.11.2017 privind însușirea acordului de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, Raportul compartimentului de specialitate-contabilitate, Acordul de cooperare nr. 7596/29.11.2017, *anexa nr.6 din Raportul de follow-up nr. 506/ 25.04.2018.*

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 26-27.11.2018::

În vederea îndeplinirii acestei măsuri, entitatea auditată a prezentat Acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea activității de audit intern din 13.04.2018, *anexa nr.2.*

Întrucât nu au fost prezentate dovezi privind funcționării activității de audit public intern, auditorii publici externi consideră că *în acest caz măsura a fost îndeplinită parțial.*

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin decizie, s-au solicitat explicații suplimentare domnului primar Stoica Vasile. Prin răspunsul oferit la nota de relații înaintată (*anexa nr.14*), persoana nominalizată afirmă faptul că: „*Suntem afiliați la Asociația județeană a comunelor din România , care au înființat Servicii de audit intern, urmând să facem toate demersurile de angajare a auditorilor din cadrul Asociației.*”

Echipa de control reține motivațiile date în nota de relații, însă conducerea entității trebuie să intensifice demersurile pentru îndeplinirea măsurii dispuse.

6. Abaterea constatată: Din analiza actelor puse la dispoziție de conducerea entității și din studierea statului de funcții și a organigramei, a reieșit ca activitatea de control intern a fost organizată urmare a Dispoziției emise de ordonatorul principal de credite nr. 192/16.09.2012 privind organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control managerial. Prin aceeași dispoziție s-a elaborat și aprobat Programul de Dezvoltare a Sistemului de Control Intern/managerial la nivelul anului 2012, fără a fi actualizat ulterior, la nivelul anului 2016.

Menționăm că nu au fost dispuse sarcini ce trebuie îndeplinite, documente ce trebuie întocmite, cu desemnarea persoanelor ce trebuie să îndeplinească aceste sarcini; totodată, programul nu cuprinde modificările legislative intervenite și armonizarea cu OSGG nr.400/2015, modificat și completat prin Ordinul nr. 200/2016 privind controlul intern managerial.



Exemplificăm cu activitatea de achiziții publice, la care entitatea a prezentat procedurile operaționale *PO1.1./A.P.14.12.2012 Achiziția publică directă și PO 1.2./ A.P.14.12.2012 Aplicarea procedurii de achiziție publică „cerere de oferte”*, pe care trebuia să le actualizeze conform noilor modificări legislative apărute în anul 2016. Entitatea ar fi trebuit să procedeze toate activitățile specifice achizițiilor publice (fundamentare, program, strategie de achiziții), să inventarieze riscurile specifice acestei categorii de operațiuni și să stabilească un plan de măsuri pentru desfășurarea acestora în bune condiții.

Entitatea nu a întocmit nici Raportul asupra sistemului de control intern managerial pentru anul 2016, odată cu situațiile financiare ale anului 2016 și nici nu au fost întocmite chestionarele de autoevaluare.

Din documentele prezentate, rezultă că nu au fost implementate corespunzător *Standardul 8 - Managementul riscului, Standardul 9 – Proceduri și Standardul 10 - Supraveghere,*

În anul 2014, în urma auditului financiar asupra situațiilor financiare ale anului 2013, una dintre abaterile constatate a fost legată de neaplicarea prevederilor legale privind controlul intern managerial. Deși în timpul auditului efectuat în anul 2014 entitatea a luat măsuri în sensul remedierii neconformităților constatate, cu ocazia prezentului audit a rezultat că abaterea are caracter de continuitate, ceea ce denotă faptul că entitatea nu acționează constant în aplicarea prevederilor legale în vigoare.

Abaterea a fost posibilă ca urmare a volumului mare de activitate, a personalului redus din entitatea auditată și care totodată să aibă și expertiza necesară pentru atingerea obiectivelor stabilite de cadrul legal, precum și schimbarea contabilului entității în perioada auditată.

Actele normative încălcate: OSGG nr. 400/ 12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice) și Ordinul nr. 200/2016 privind modificarea și completarea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice și prevederile art. 3 și art.4 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119 din 31 august 1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Implementarea în activitatea entității a tuturor standardelor de control intern/ managerial care să concure la remedierea abaterilor constatate, inclusiv întocmirea raportului asupra sistemului de control intern/ managerial.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:

Entitatea a prezentat în *anexa nr.7 din Raportul de follow-up nr. 506/ 25.04.2018:* Dispoziția nr. 161/12.04.2017 privind organizarea, implementarea și menționarea unui sistem de control intern managerial, Proces verbal de luare la cunoștință în legătură cu prevederile Regulamentului de organizare internă a aparatului de specialitate al primarului din 12.04.2017, proces verbal de inventariere a procedurilor operaționale, care cuprindea doar un număr de 12 proceduri operaționale și 2 proceduri de sistem, situația sintetică a rezultatelor autoevaluării.

Nu au fost prezentate dovezi privind:

- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2018;
- actualizarea procedurilor operaționale privind achizițiilor publice conform noii legislației din acest domeniu;

- registrul riscurilor pentru anul 2018;
- dovezi ale efectuării de ședințe ale comisiei SCIM în 2018.

De altfel chiar și în Raportul asupra sistemului de control intern managerial pentru anul 2016 se menționează ca sistemul de control intern managerial al Primăriei Băcani este parțial conform.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 26-27.11.2018::

În vederea îndeplinirii măsurii dispuse prin decizie, entitatea verificată a prezentat următoarele documente, **anexa nr.3**:

- opis cuprinzând 77 proceduri operaționale și 21 proceduri de sistem;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2018;
- actualizarea procedurilor operaționale privind achizițiilor publice conform noii legislației din acest domeniu;
- registrul riscurilor pentru anul 2018;
- proceduri operaționale privind achizițiile publice-extrase;
- opt procese verbale privind ședințe ale comisiei SCIM în 2018.
- Raportul asupra sistemului de control intern managerial pentru anul 2018.

În urma analizei documentelor prezentate echipa de audit concluzionează că măsura este îndeplinită.

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității: Sprijinirea conducătorului entității publice în identificarea și evaluarea operațiunilor care nu îndeplinesc normele legale, contribuind astfel la asigurarea respectării prevederilor legale în domeniul de activitate al entității.

7. Abaterea constatată: Din analiza eșantionului auditat la subcategoria de operațiuni economice *Venituri proprii* a reieșit că la nivelul UATC Băcani nu au fost urmărite corespunzător în toate cazurile impozitele pe proprietate. Analizând dosarele fiscale ale contribuabililor persoane juridice de pe raza comunei, s-a constatat că modul de stabilire, urmărire și executare a creanțelor nu a fost aplicat conform prevederilor legale, iar dosarele sunt incomplete, astfel:

a) Urmare verificării documentelor prezentate de entitate, cuprinse în dosarul fiscal al SC Vinia SA Iași și prezentate în extras, (declarații fiscale, somații, adrese înființare popriri, corespondență cu casa de insolvență, etc.), s-au desprins următoarele aspecte:

- ultima declarație fiscală/ decizie de impunere a SC VINIA SA Iași depusă la UATC Băcani, a fost cea înregistrată la nr. 181/21.01.2011, și cuprinde terenuri cu construcții (9000,76 mp), teren arabil (245.193 mp – 24,5193 ha), pășune (25.000 mp – 2,5 ha), vie pe rod (2.472.489 mp = 247,2489 ha), birouri ferma 3, birouri și magazie f1, magazie f2, 4 tractoare înmatriculate și 5 tractoare neînmatriculate. În dosarul fiscal nu se regăsesc declarații fiscale pentru perioadele ulterioare;

- nu există concordanță între cele declarate de SC Vinia SA prin declarația fiscală pentru anul 2011 pentru stabilirea impozitului pe teren și datele înscrise în registrul agricol pentru același an, unde figurează următoarele suprafețe: 0,90 ha teren arabil față de 24,5193 ha în declarația fiscală, 5,7927 ha pășune față de 2,5 ha în declarația fiscală și 265,482 ha vie față de 247,2489 ha în declarația fiscală;
- la dosarul fiscal nu există documente din care să rezulte proprietatea asupra bunurilor mobile și imobile ale SC Vinia SA Iași. Acestea au fost solicitate operatorului registrului agricol, care a prezentat titluri de proprietate pentru suprafața de 234,70 ha teren, din care 222,9446 ha vie, 2,5 ha pășune și 9,2554 drumuri de exploatație, rezultând că nu există corelație între datele prezentate la dosarul fiscal/registrul agricol pentru anul 2011 și documentele de proprietate prezentate de societate unității administrativ teritoriale;
- deși la data de 27.08.2011 SC Vinia SA Iași vinde către SC Recal Sim SRL Slatina prin contractul de vânzare-cumpărare cu dare în plată nr. 2051 terenuri și bunuri mobile (utilaje agricole) în valoare totală de 1.615.000 lei, suprafețele de teren înstrăinate se mențin nejustificat în registrul agricol al comunei Băcani, poziția nr. 029 - SC Vinia SA Iași, și în perioada 2012-2014;
- în anul 2012, urmare declanșării procedurii insolvenței SC Vinia SA Iași, entitatea auditată solicită înscrierea la masa credală pentru suma totală de 7.606 lei din care 5.839 lei impozit pe teren intravilan și extravilan, 39 lei impozit pe clădiri și 1.728 lei impozit pe mijloace de transport. În tabloul suplimentar al creditorilor societății comerciale, întocmit odată cu intrarea în procedura de faliment, UATC Băcani a fost înscrisă cu suma de 1.666 lei, astfel încât cuantumul final înscris în tabloul creditorilor este de 9.272 lei, din care 7.119 lei impozit pe teren intravilan și extravilan, 47 lei impozit pe clădiri și 2.106 lei impozit pe mijloace de transport. Pentru acțiunile ulterioare acestui demers, entitatea auditată nu a prezentat documente din care să rezulte evoluția privind creanțelor înscrise în tabloul definitiv, nu s-a prezentat tabloul definitiv al creanțelor și nici informații referitoare la reprezentarea UATC Băcani în Adunarea Creditorilor.
- conform datelor înscrise în Registrul de Rol nominal unic la poziția 00001 – SC VINIA SA Iași, debitele datorate de societate pentru perioada 2011-2017 sunt următoarele:

An	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Impozit pe clădiri	26	40	46	52	47	47	47
Impozit pe terenuri	13.814	5.999	6.959	7.919	7.119	7.119	7.119
Impozit pe mijloace de transport	1.184	1.775	2.059	2.343	2.106	2.106	2.106
TOTAL	15.024	7.814	9.064	10.314	9.272	9.272	9.272

Având în vedere cele prezentate, se desprind următoarele abateri de la legalitate și regularitate privind modul de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare ale veniturilor de la SC Vinia SA Iași:

- există neconcordanțe între bunurile impozabile declarate de contribuabil în anul 2011 prin declarația fiscală și cele înscrise în registrul agricol pentru același an și în anii următori, rezultând că impozitele și taxele locale au fost determinate eronat;
- dosarul fiscal al contribuabilului nu este actualizat, lipsind din acesta declarații de impunere și documentele care să ateste proprietățile acestuia pe raza comunei, astfel încât să se stabilească corect impozitele datorate bugetului local;
- nu s-au operat în registrul agricol, document primar de evidențiere a bunurilor impozabile și taxabile, modificările survenite în cazul înstrăinărilor de bunuri de pe raza comunei;
- nu este actualizat dosarul de executare silită al contribuabilului/ informațiile privind starea fiscală a acestuia, astfel încât să existe documente privitoare la toate acțiunile întreprinse de UATC Băcani în vederea recuperării creanțelor datorate bugetului local de SC Vinia SA Iași și asigurarea corectei înregistrări a acestora în registrul rol;
- entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte exercitarea rolului de creditor pentru creanța înscrisă la masa credală și care să probeze starea fiscală a contribuabilului și stadiul procedurilor.

b) Urmare verificării documentelor prezentate de entitate, cuprinse în dosarul fiscal al SC Recal Sim SRL Slatina și prezentate în extras (înștiințări de plată, declarații fiscale, somații, adrese înființare popri, etc.), s-au desprins următoarele aspecte:

- la data de 27.08.2011 SC Recal Sim SRL Slatina achiziționează de la SC Vinia SA Iași prin contractul de vânzare-cumpărare cu dare în plată nr. 2051 terenuri și bunuri mobile (utilaje agricole) în valoare totală de 1.615.000 lei. Cu toate acestea, la registrul agricol al comunei Băcani nu s-a deschis poziție distinctă pentru societatea cumpărătoare (SC Recal Sim SRL), suprafețele de teren menținându-se nejustificat în registrul agricol la poziția nr. 029 deschisă pentru SC Vinia SA Iași, în perioada 2012-2014;
- s-au prezentat declarații fiscale/ decizii de impunere pentru perioada 2012-2015 pentru stabilirea impozitului pe clădiri, impozitului pe teren și a celui pe mijloace de transport, însă din analiza acestora se constată erori cu privire la modul de stabilire a sumelor datorate bugetului local din care exemplificăm: decizia de impunere nr. 1286 din 27.03.2013 cu privire la stabilirea impozitului pe clădiri unde asupra valorii contabile de 1.614,54 lei se aplică un procent al impozitului de 10%, rezultând eronat o valoare de 128 lei în loc de 162 lei;
- s-a prezentat extras din registrul agricol pentru perioada 2015-2017 unde se mențin în mod eronat suprafețele pentru anii 2016 și 2017 ca fiind în proprietatea SC Recal Sim SRL, deși prin încheierile Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Vaslui nr. 54121, 54117, 54116, 54115, 54125, 54132, 54126 din 20.11.2015 se radiază dreptul de proprietate al Recal Sim SRL și se intabulează acest drept pentru SC Vinia SA prin lichidatorul judiciar CITR Filiala București, în baza hotărârii judecătorești nr. 2 din 07.01.2014. Conform documentelor prezentate, perioada în care suprafețele de teren trebuiau să figureze la registrul agricol pentru SC Recal Sim SRL Slatina este cea cuprinsă între data semnării contractului de vânzare cumpărare (2011) și radierea dreptului de proprietate (2015);

- s-a prezentat extras din registru rol nominal unic poziția 00031 în care, contrar prevederilor legale, figurează înscrise atât SC Recal Sim SRL cât și SC Vinia Iași. Procedând de această manieră eronată, entitatea a calculat impozite și accesoriile aferente pentru SC Recal Sim SRL și în anii 2016-2017, deși societății îi fusese radiat dreptul de proprietate și bunurile au intrat din nou în proprietatea SC Vinia SA Iași;
- conform datelor înscrise în Registrul de Rol nominal unic la poziția „00031 – (SC Recal Sim SRL)- SC Vinia SA”, debitele datorate de societate pentru perioada 2011-2017, sunt următoarele:

An	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Impozit pe clădiri	8	0	0	28	215	322	420
Impozit pe terenuri	3.968	0	0	15.030	33.281	50.526	66.564
Impozit pe mijloace de transport	361	0	0	1.044	2.312	3.512	4.626
TOTAL	4.337	0	0	2.575	35.808	54.360	71.610

Menționăm că debitele înregistrate pentru perioada 2016-2017 au fost stabilite și calculate eronat întrucât SC Recal Sim SRL nu mai avea bunuri în proprietate, ele fiind intabulate din luna noiembrie 2015 ca fiind în proprietate SC Vinia SA Iași.

Având în vedere cele prezentate, se desprind următoarele abateri de la legalitate și regularitate privind modul de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare ale veniturilor de la SC Recal Sim SRL Slatina:

- există neconcordanțe între bunurile impozabile declarate de contribuabil prin declarațiile fiscale/deciziile de impunere și cele înscrise în registrele agricole și registrul rol, rezultând că impozitele și taxele locale au fost determinate eronat;
- nu s-au operat în registrul agricol, document primar de evidențiere a bunurilor impozabile și taxabile, modificările survenite în cazul radierii dreptului de proprietate a bunurilor de pe raza comunei;
- nu este actualizat dosarul de executare silită al contribuabilului, astfel încât să existe documente privitoare la toate acțiunile întreprinse de UATC Băcani în vederea recuperării creanțelor datorate bugetului local de SC Recal Sim SRL Slatina, inclusiv starea fiscală a contribuabilului (insolvență/faliment).

Sintetizat, abaterile constatate sunt următoarele:

- neclarificarea materiei impozabile reprezentând impozite și taxe pe proprietate datorate de persoanele juridice de pe raza comunei, precum și nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea tuturor veniturilor cuvenite bugetului local în interiorul termenului de prescriere;

- neactualizarea dosarelor fiscale și a dosarelor de executare silită, fapt ce a condus la stabilirea incorectă a unor venituri și la neaplicarea în totalitate a măsurilor de executare silită, până la finalizarea încasării efective, inclusiv pentru debitorii intrați în insolvență/faliment;

- neconcordanțe și inexactități cu privire la datele înscrise în registrul agricol, declarațiile de impunere și matricola de la registrul rol în baza căreia s-au calculat impozitele și taxele locale;

- lipsa demersurilor cu privire la clarificarea stării fiscale a contribuabililor persoane juridice și tratamentului fiscal al creanțelor datorate.

Cauzele și împrejurările producerii abaterilor consemnate sunt :

- circuitul incorect al documentelor în cadrul entității auditate;
- neaplicarea procedurilor operaționale PO 2.1.9, P.O. 2.1.7, P.O.2.4.4, P.O.2.4.5 privind modul de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale și P.O. 1.1 privind modul de gestionare a registrului agricol;

- lipsa de expertiză a personalului de specialitate din cadrul aparatului de specialitate al comunei Băcani;

- neimplicarea corespunzătoare a consiliului local al comunei și a primarului în organizarea corespunzătoare a activității fiscale de la nivelul UATC Băcani.

Actele normative încălcate: art. 20 alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 47 (1) și (2), 99 (1) și (3), art. 100 (1), art. 102 (1), (6) și (7), art. 108 (1), art. 113 (1) și (2), art. 146 (1) din Legea nr. 85 din 25 iunie 2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, art.7 (1) din OG nr. 28 din 27 august 2008 privind registrul agricol, art. 2 (1) și (2) din OMADR nr. 95 din 21 aprilie 2010 pentru aprobarea Normelor tehnice de completare a registrului agricol pentru perioada 2010-2014, art. 1 (1) lit. b,c,d,f și h și art. 3 din OMADR nr. 3734 din 29 aprilie 2015 privind aprobarea Normelor tehnice de completare a registrului agricol pentru perioada 2015-2019, art. 460 (1),(2),(3),(5),(6) și (7), art. 466 (1)-(4),(6) și (11), art. 471 (1), (2) și (5), art.490, art.495 lit. b) și c) și art.495¹ din Legea nr. 227/2015, Noul Cod Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabil de la 01.01.2016, pct. 49-53, 57-61, 88-92, 123,124 din HG 1/2016 Norme de aplicare ale Codului Fiscal, aplicabilă de la 01.01.2016, art. 254 (1), (2) și (5), art. 259 (1),(2),(3) și (6), art. 261 (1), (2) și art. 264 din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal în vigoare până la 31.12.2015, art. 220 (1)-(3) și art. 242 (1) și (2) din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare de la 01.01.2016.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii este în sumă de 63.632 lei, reprezentând soldul creanțelor datorate bugetului local și neclarificate la 31.12.2016, din care 9.272 lei aferent SC Vinia SA și 54.360 lei aferent SC Recal Sim SRL.

Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017:

Luarea de către entitatea auditată a măsurilor privind:

- *extinderea verificărilor asupra tuturor agenților economici cu restanțe la plata creanțelor bugetare locale de pe raza comunei Băcani și luarea măsurilor de stabilire corectă a creanțelor datorate bugetului local și urmărire în vederea încasării a acestor venituri cu aplicarea în totalitate a procedurilor operaționale de lucru și a prevederilor legale;*

- *stabilirea pagubelor create bugetului local, în cazul prescrierii acestor creanțe și luarea măsurilor de recuperare de la persoanele responsabile cu atribuții pe lina stabilirii, urmăririi și încasării acestora, potrivit prevederilor legale.*

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:



Entitatea a prezentat un tabel cu situația agenților economici de pe raza UATC Băcani, la care atașează extrase de rol, dar această listă este întocmită incorect întrucât nu cuprinde situația impozitelor pe clădiri, pe teren, pe mijloacele auto, alte taxe ale agenților economici cu restanțe la plata creanțelor bugetare locale de pe raza comunei Băcani. Mai mult, această listă nu cuprinde situația agenților economici SC VINIA SA și SC RECAL SIM SRL.

La solicitarea auditorilor publici externi, operatorul de rol a întocmit situația debitorilor pentru acești agenți economici, dar și aceasta a fost întocmită incorect, întrucât nu s-a ținut cont de faptul că aceste societăți au intrat în faliment, și în conformitate cu legislația specifică, de la data intrării în faliment nu mai trebuiau calculate accesoriile pentru impozitele și taxele locale.

În vederea clarificării situației debitorilor SC VINIA SA și SC RECAL SIM SRL entitatea verificată a prezentat următoarele documente:

- contractul de vânzare-cumpărare cu dare în plată nr. 2051 din 27.08.2011 dintre vânzătorul SC VINIA SA și cumpărătorul SC RECAL SIM SRL,
- adrese către Tribunalul Iași și către Lichidatorul Judiciar CITR Filiala București, reprezentant al SC.VINIA.SA Iași, în care UATC Băcani solicită copii legalizate după hotărârea judecătorească nr. 468 din 10.03.2015;
- adresă de la Lichidatorul Judiciar CITR Filiala București nr7909/07.07.2017, înregistrată la entitate la nr. 4071 din 13.07.2017, în care se prezintă copii după Sentința Civilă;
- hotărârea judecătorească nr. 468 din 10.03.2015 prin care **este anulat contractul de vânzare-cumpărare cu dare în plată nr. 2051 din 27.08.2011;**
- buletinul procedurilor de insolvență nr. 8216 din 26.04.2016;
- adresă către Lichidatorul Judiciar CITR Filiala București nr. 5057 din 04.09.2017, alături de somație și titlu executoriu asupra debitoarea SC.VINIA.SA, în care entitatea solicită achitarea debitului restant în sumă de 16.172 lei;
- adresa nr. 10999 din 05.10.2017 de la Lichidatorul Judiciar CITR Filiala București, în care ne este prezentată detaliat situația debitoarei SC.VINIA.SA, precum și neconcordanța datelor dintre evidența noastră și hotărârea judecătorească nr. 468 din 10.03.2015;
- adresa entității nr. 5995 din 06.10.2017 către Lichidatorul Judiciar CITR Filiala București în care se solicita plata debitorilor în valoare de 47.200 lei;
- adresa entității nr. 7494 din 22.11.2017 către Lichidatorul Judiciar CITR Filiala București în care se revine la adresa nr. 5995 din 06.10.2017,
- contractul de vânzare nr. 3752 din 14.12.2017 dintre vânzătorul SC VINIA SA, reprezentată prin Lichidatorul Judiciar CITR Filiala București și cumpărătorul SC DAILY GROUP SRL;
- adresa entității nr. 1610 din 12.03.2018 către Lichidatorul Judiciar CITR Filiala București prin care se solicită informații privind situația bunurilor debitoarei SC VINIA SA;
- adresa nr. 3673 din 19.06.2017 către Cabinetul Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin, în care UATC Băcani prezintă creanțele debitoarei SC.RECAL SIM.SRL și cere înregistrarea în evidența financiar contabilă;

- cerere de admitere a creanței la masa credală către Tribunalul Olt nr 4064 din 13.07.2017;

- adresa nr. 4391 din 04.08.2017 către Cabinetul Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin, în care UATC Băcani solicită informații despre starea mijloacelor de transport din proprietatea SC.RECAL SIM.SRL;

- adresa nr. 5729 din 28.09.2017 către Cabinetul Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin, în care UATC Băcani revine la adresa 4391 din 04.08.2017;

- adresa nr. 7391 din 15.11.2017 către Tribunalul Galați, prin care entitatea verificată solicită chemarea în judecată a Cabinetului Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin, deoarece entitatea nu a primit nici un răspuns de la lichidatorul debitoarei SC.RECAL SIM.SRL, Primăria Băcani cheamă în judecată Cabinetul Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin;

- adresa nr. 7392 din 15.11.2017 către Tribunalul Olt, prin care entitatea verificată solicită chemarea în judecată a Cabinetului Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin, deoarece entitatea nu a primit nici un răspuns de la lichidatorul debitoarei SC.RECAL SIM.SRL, Primăria Băcani cheamă în judecată Cabinetul Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin,

- citație emisă de Judecătoria Galați pentru chemarea în instanță în calitatea de reclamant în proces cu Cabinetul Individual pentru Insolvență - Panainte Sorin.

Documentele suport sunt prezentate în *anexa nr. 8 din Raportul de follow-up nr. 506 din 25.04.2018.*

Nu au fost prezentate dovezi privind extinderea verificărilor asupra tuturor agenților economici cu restanțe la plata creanțelor bugetare locale de pe raza comunei Băcani și luarea măsurilor de stabilire corectă a creanțelor datorate bugetului local.

Menționăm totodată că entitatea verificată nu a întreprins toate demersurile pentru urmărirea debitelor datorate de către SC VINIA SA, inclusiv prin acționarea în instanță a acestui debitor.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 26-27.11.2018::

Prin adresa nr. 6403/24.10.2018, înregistrată la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 1248/25.10.2018, entitatea verificată menționează că a efectuat extinderea verificărilor asupra tuturor agenților economici, prezentând tabele cu stabilirea corectă a creanțelor datorate bugetului local de către contribuabilii –persoane juridice. În vederea urmăririi în vederea încasării a acestor venituri pentru agenții economici care prezintă debite la 31.12.2017, entitatea a prezentat situația somațiilor și titlurilor executorii în *Tabelul centralizator cu extinderea verificărilor asupra tuturor agenților economici cu restanțe la plata creanțelor bugetare locale de pe raza comunei Băcani.*

Pentru societățile RECAL SIM SRL și VINIA SA entitatea a prezentat tabele cu recalcularea debitelor și majorărilor pentru perioada 2012-2018.

Pentru **societatea RECAL SIM SRL** debitul recalculat pentru perioada 2012-2018 este de **24.022 lei**, din care impozit clădiri 270 lei, impozit teren 22.210 lei, impozite pe mijloace de transport de 1542 lei.

Menționăm că anterior acestei recalculări, entitatea verificată a trimis cu recomandată către sediul SC RECAL SIM SRL următoarele documente de executare silită:



-somația și titlul executoriu nr. S.7453/03.12.2015; T.7454/03.12.2015 pentru suma de 35.808 lei, reprezentând 215 lei impozit pe teren, 33.281 lei impozit pe teren extravilan și 2.312 impozit pe mijloacele auto;

- somația nr. S.3123/17.05.2016 pentru suma de 37.253 lei, reprezentând 224 lei impozit pe teren, 34.623 lei impozit pe teren extravilan și 2.406 impozit pe mijloacele auto.

Documentele s-au întors cu specificația *mutat/destinatar mutat fără a da altă adresă*. Ținând cont de faptul că nu s-a primit confirmarea de primire pentru aceste documente, entitatea verificată a trimis adresa nr. 2806/26.04.2016 către Ministerul Finanțelor Publice – Olt, la care a primit răspuns prin adresa nr. 3106/16.05.2016 că are sediul și domiciliul fiscal în municipiul Slatina str. Pitești nr.114, adresă utilizată și de entitatea pentru trimiterea somațiilor prezentate.

Entitatea a trimis și adresă de înființare poprire către CEC BANK nr. 1791/19.03.2015 pentru suma de 16964 lei, în baza titlului executoriu nr. 2 , înregistrat cu nr. 1790/19.03.2015 și către Banca Transilvania nr. 3542/25.06.2015 pentru suma de 25518 lei, în baza titlului executoriu nr. 3, înregistrat cu nr. 3542/25.06.2015.

Aceste documente au fost prezentate în cursul prezentei acțiuni de verificare, cu ocazia centralizării documentelor în dosarul fiscal al contribuabilului RECAL SIM SRL, la solicitarea echipei de control.

Consilierul juridic prezintă acțiunile întreprinse în situația privind *Masuri privind prezentarea dovezilor cu privire la extinderea verificărilor asupra agentului economic cu restante la plata creanțelor bugetare locale de pe raza comunei Băcani- RECAL SIM SRL*.

Din aceasta și din documentele anexate acestei situații, rezultă că entitatea a acționat în judecată lichidatorul Cabinetul Individual pentru Insolventa-Panainte Sorin, deoarece acesta nu a efectuat obligația legală de notificare a comunei Băcani, cu privire la deschiderea procedurii de insolvență a debitoarei SC RECAL SIM SRL.

În Sentința civilă nr.1690/2018 din 28 martie 2018 se menționează că *reclamantul a solicitat obligarea pârâtului la plata unei sume de bani cu care nu au reușit să se înscrie la masa credală în dosarul nr. 1748/104/2015 al Tribunalului Olt privind pe debitoarea SC RECAL SIM SRL, lichidatorul judiciar fiind în culpă*. În acest document se menționează că debitorul SC RECAL SIM SRL este societate lichidată prin sentința civilă nr. 580/2017, pronunțată de Tribunalul Olt, document pe care entitatea verificată nu l-a prezentat.

Deși entitatea a înaintat către Tribunalul Galați cererea prin care a chemat în judecată Cabinetul Individual pentru Insolventa-Panainte Sorin din Galați, cauza a fost transferată către Judecătoria Galați, care a declinat cauza către Tribunalul Galați prin Sentința civila nr. 1690/2018.

Prin Sentința cu nr. 10/F din 4 septembrie 2018 Tribunalul Galați stabilește că nu este competent sa judece cererea de chemare in judecata si a stabilit ca fiind de competența Judecătoriei Galați. Dosarul este înregistrat cu numărul 23437/233/2017, iar conform interogării pe portalul just.ro, următorul termen de judecată propus de instanță este de 23.01.2019.

Pentru societatea VINIA SA debitul recalculat de către entitatea verificată pentru perioada 2012-2018 este de 48.499 lei, din care impozit clădiri 322 lei, impozit teren 42.904 lei, impozite pe mijloace de transport de 5.273 lei.

Menționăm că anterior acestei recalculări, entitatea verificată a trimis cu recomandată către sediul SC RECAL SIM SRL următoarele documente de executare silită:

-Somația nr. 2776/12.07.2012 și Titlul executoriu nr. 2776/12.07.2012 către SC VINIA SA,

- Somația nr. 2609/11.05.2017 și Titlul executoriu nr.2609/11.05.2017, Somația nr. 5014/31.08.2018 și Titlul executoriu nr.5014/31.08.2018, Somația nr. 6252/12.10.2017 și Titlul executoriu nr.6252/12.10.2017, Înștiințare de plată nr. 2872/04.05.2018 către LICHIDATOR JUDICIAR CITR (CASA DE INSOLVENȚĂ TRANSILVANIA) Filiala București.

Entitatea nu a inițiat niciun demers pe cale juridică în vederea recuperării debitului de la debitorul VINIA SA, deși nu s-a obținut înscrierea în tabloul creditorilor decât a sumei de 1.666 lei, sumă înscrisă în anul 2012, așa cum este menționat și în raportul de audit financiar nr. 750 din 28.06.2017.

Pentru acțiunile ulterioare, entitatea auditată nu a prezentat documente din care să rezulte evoluția privind creanțelor înscrise în tabloul definitiv, nu s-a prezentat tabloul definitiv al creanțelor și nici informații referitoare la reprezentarea UATC Băcani în Adunarea Creditorilor pentru SC VINIA SA.

Din documentele prezentate rezultă ca *măsura a fost îndeplinită parțial*, întrucât:

- pentru recuperarea debitelor la SC RECAL SIM SRL entitatea verificată a deschis un proces pe rol pentru recuperarea debitelor îndreptat către lichidatorul Cabinetul Individual pentru Insolventa-Panainte Sorin din Galați, dar nu a fost stabilit modul de recuperare a acestor creanțe ale bugetului local;
- pentru recuperarea debitelor la SC VINIA SA nu au fost deschise acțiuni juridice;
- nu a fost efectuată o analiză a riscului de prescriere a debitelor datorate de cele două societăți, RECAL SIM SRL și VINIA SA, deși riscul de prescriere a acestora este foarte mare;
- nu au fost stabilite pagubele create bugetului local, în cazul prescrierii acestor creanțe și luarea măsurilor de recuperare de la persoanele responsabile cu atribuții pe lina stabilirii, urmăririi și încasării acestora, potrivit prevederilor legale.

Documentele suport sunt prezentate în *anexa nr. 4*.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin decizie, s-au solicitat explicații suplimentare domnului primar **Stoica Vasile**, în calitate de ordonator de credite, doamnei **Băncianu Alina Mihaela**, secretar, dnei **Negrescu Lenuța**, jurist, dlui operator rol **Rădăcină Alexandru** și doamnei **Coroi Mirela Liliana**, contabil, care avea atribuții de a verifica această activitate.

Prin răspunsurile oferite la nota de relații înaintate, *anexele nr.14-18*, persoanele nominalizate afirmă că :

- Stoica Vasile, primar: *"Voi emite pentru fiecare angajat dispoziții cu atribuții în acest sens, pentru a intra în legalitate și vom lua măsurile ce se impun pentru recuperarea creanțelor de la debitori."*



- Coroi Mirela Liliana, contabil:” În ceea ce privește recuperarea debitelor de la SC RECAL SIM SRL și SC VINIA SA vom lua toate demersurile pentru a intra în legalitate. Vom analiza riscul prescrierii debitelor la bugetul local și vom încerca să recuperăm sumele de la lichidatori.”

- Băncianu Alina Mihaela, secretar: ” S-au început demersurile cu privire la recuperarea prejudiciului debitoarei SC VINIA SA de la lichidatorul judiciar CITR Filiala București SPRL pe care l-am acționat în instanță conform adresei nr. 7056/26.11.2018. Cererea de chemare în judecată s-a transmis astăzi 27.11.2018 către Judecătoria Sector 2 BUCUREȘTI. Măsurile întreprinse sunt prevăzute pe larg în adresa nr. 7144/27.11.2018 întocmită de către consilierul juridic. S-au solicitat domnului Primar Stoica Vasile serviciile unui avocat specializat în procedura de insolvență și faliment, fiind o procedură grea, neavând cunoștințele necesare în domeniu.”

- Rădăcină Alexandru operator rol: ”Voi continua urmărirea societății VINIA SA și voi înștiința lichidatorul judiciar CITR Filiala București cu privire la situația debitelor la nivelul VINIA SA. Voi colabora cu consilierul juridic Negrescu Lenuța pentru recuperarea debitelor de la cele două societăți VINIA SA și RECAL SIM SRL. ”

- Negrescu Lenuța, jurist: ”Am început demersul cu privire la recuperarea prejudiciului debitoarei VINIA SA de la lichidatorul judiciar CITR FILIALA BUCUREȘTI pe care l-am chemat în instanță conform adresei nr. 7056/26.11.2018. Cererea de chemare în judecată am transmis-o în data de 27.11.2018 către Judecătoria Sector 2 BUCUREȘTI; măsurile întreprinse sunt prevăzute pe larg în adresa nr. 7144/27.11.2018. Am solicitat domnului Primar Stoica Vasile serviciile unui avocat specializat în procedura de insolvență și faliment, fiind o procedură foarte stufoasă și greoaie pe care nu o stăpânesc. ”

Din răspunsurile date rezultă doar asumarea unor obiective și acțiuni care trebuiau deja întreprinse. Astfel adresa de chemare în judecată a lichidatorului CITR Filiala București a fost efectuată doar în timpul prezentei acțiuni de verificare, fără a se prezenta și dovada inițierii acțiunii juridice. Chiar și în cazul deschiderii acestei acțiuni juridice, exista riscul de neîncasare a acestor debite , atât cele aferente SC RECAL SIM SRL cât și aferente VINIA SA ca urmare a prescrierii acestora sau efectiv, cum este cazul RECAL SIM SRL, unde debitorul este radiat, ca urmare a tardivității acțiunilor. În acest caz, se va impune stabilirea pagubelor create bugetului local și luarea măsurilor de recuperare de la persoanele responsabile cu atribuții pe lina stabilirii, urmăririi și încasării acestora, potrivit prevederilor legale.

10. Abaterea constatată: Ca urmare a verificării gradului de încasare a veniturilor cuvenite bugetului local la nivelul anului 2016, s-a constatat neaplicarea întocmai a măsurilor de urmărire și executare silită a creanțelor bugetare potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

Pentru debitele restante din impozite și taxe locale înregistrate la începutul anului 2016, care cuprind creanțe provenind din anii anteriori, cât și pentru debitele înregistrate pe parcursul anului 2016, datorate bugetului local, ordonatorul principal de credite al UAT Comuna Băcani, prin aparatul de specialitate, nu a aplicat gradual și consecvent măsuri de executare silită.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată s-au constatat următoarele:

- în anul 2016 au fost emise un număr de 406 somații și titluri executorii pentru debitele restante din impozite și taxe locale în cuantum de 450.115 lei, însă sumele încasate urmare a măsurilor luate sunt nesemnificative (4.03%), față de soldul din lista de rămășițe;
- la nivelul entității auditate sunt formalizate proceduri operaționale de lucru specifice acestei activități și sunt identificate riscurile, însă nu sunt luate măsuri de aplicarea a acestora în vederea executării silită a rău platnicilor și prevenirea prescrierii debitelor restante;
- nu s-au luat măsuri în vederea întocmirii de documentații care să pună în evidență riscul de prescriere a debitelor, analizarea cauzelor și eventual stabilirea răspunderilor;
- nu se aplică prevederile legale privind declararea stării de insolvență/ insolvabilitate (cu/ fără bunuri) așa cum sunt reglementate de lege;
- s-au înființat 71 de dosare cu popriri pentru restanțele înregistrate la bugetul local în sumă de 63.277 lei, din care s-au încasat 15.026 lei.

Din eșantioanele auditate, pe categorii de impozite și taxe locale, respectiv pe contribuabili, s-a constatat că nu s-a procedat la o inventariere a materiei impozabile, având în vedere importanța cuantificării acesteia, întrucât se constituie în baza de fundamentare a bugetelor de venituri și cheltuieli, în stabilirea veniturilor de încasat pentru anul bugetar următor.

Cauza producerii abaterii o constituie neorganizarea corespunzătoare a compartimentului de specialitate cu atribuții pentru stabilirea, încasarea și urmărirea veniturilor bugetului local, neurmărirea gradului de încasare a creanțelor bugetare, precum și lipsa de personal privind activitatea de executare silită.

Actul normativ încălcat: prevederile art. 220, art. 221 și art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 20, alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Aplicarea în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu (inclusiv deschiderea de dosare de executare silită pentru fiecare contribuabil), în vederea încasării veniturilor datorate bugetului local, luarea de măsuri pentru întocmirea dosarelor de insolvență și trecerea lor în evidență separată, analiza riscului de prescriere și luarea măsurilor prevăzute de lege, stabilirea răspunderii în sarcina celor ce se fac responsabili de neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu, cu păgubirea bugetului comunei și recuperarea pagubelor create.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:

Pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, entitatea a luat următoarele măsuri:

- în cursul anului 2017 au fost emise 10 somații și 10 titluri executorii către agenții economici (Persoane Juridice) rău-platnici, în cuantum de 95.503 lei. În continuare, s-au luat ca măsuri înființarea a 11 popriri, sumele încasate urmare a măsurilor luate fiind în cuantum de 13.081 lei;



- în perioada 2016 - 2017 s-au înființat 295 de somații și titluri executorii, către debitorii (Persoane Fizice) rău - platnici, pentru debitele restante din impozite și taxe locale, în cuantum de 318.570 lei. În anul 2017, s-au luat ca măsuri, înființarea a 63 de popri. În urma tuturor demersurilor efectuate, s-au realizat încasări în cuantum de 19.368 lei;

- centralizator rămășițe la 31.12.2017 cu suma de 951.292 lei, care se regăsește și în soldul contului 464 *Creanțe ale bugetului local*;

- au fost efectuate anchete sociale și întocmite un număr de 34 dosare de insolabilitate pentru debite restante provenite din amenzi în sumă de 101.346 lei;

- nu au fost analizate în totalitate amenzile în sumă de 595.372 lei, aflate în sold la data de 31.12.2017, pentru a se verifica dacă există sume prescrise;

- nu există o listă cu persoanele insolabile care să fie aprobată fost aprobată prin HCL, de către Consiliul local al comunei Băcani, acestea nefiind înregistrate în evidență separată (extracontabil).

Entitatea a prezentat documentele prezentate în *anexa nr.11 din Raportul de follow-up nr. 506 din 25.04.2018.*

Nu au fost prezentate:

- analiza riscului de prescriere a debitelor bugetului local;

- prezentarea măsurilor pentru întocmirea dosarelor de insolabilitate și trecerea lor în evidență separată.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 26-27.11.2018:

În vederea îndeplinirii măsurii entitatea a prezentat următoarele documente, *anexa nr. 5:*

- HCL nr. 56/28.06.2018 și nr. 63/27.07.2018 privind trecerea într-o evidență separată a persoanelor având debite din amenzi și urmărirea lor în continuare,

- Rapoarte de specialitate nr. 3785/12.06.2018 și 4568/10.07.2018 ce cuprind tabele nominale cu debitori insolabili,

- Export situație roluri urmărite pentru amenzi.

- centralizator rămășițe la 26.11.2017 cu suma de 1.100.768 lei, care se regăsește și în soldul contului 464 *Creanțe ale bugetului local*,

În *Tabelul centralizator cu extinderea verificărilor asupra tuturor agenților economici cu restante la plata creanțelor bugetare locale de pe raza comunei Băcani din anexa nr.4* sunt prezentate cele cinci firme cărora li s-a întocmit dosar de executare silită.

Măsura este îndeplinită parțial întrucât nu au fost prezentate:

- analiza riscului de prescriere a debitelor bugetului local;

- nu au fost analizate în totalitate amenzile în sumă de 493.322 lei, aflate în sold la data de 27.11.2017, pentru a se verifica dacă există sume prescrise;

- nu a fost prezentată o situație cu dosarele de executare silită pe fiecare debitor persoană fizică;

- nu a fost efectuată o analiză în vederea stabilirii răspunderii în sarcina celor ce se fac responsabili de neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu, cu păgubirea bugetului comunei și recuperarea pagubelor create.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr.20/ 17.07.2017 s-au solicitat explicații suplimentare primarului Stoica Vasile, contabilei Coroi Mirela Liliana, operatorului de rol Rădăcină

Alexandru și agentului fiscal Popvici Dorel, care aveau obligația efectuării tuturor demersurilor în vederea aducerii la îndeplinire în totalitate a măsurii dispuse.

În răspunsurile la notele de relații solicitate, *anexele nr.14, 15, 18 și nr.19*, persoanele cu atribuții în domeniu, nominalizate mai sus, arată că:

- primar Stoica Vasile: *"Se vor lua măsurile de analiză pentru toate amenzile aflate în sold la 27.11.2017. Se vor ace toate demersurile pentru intrarea în legalitate."*

- contabil Coroi Mirela Liliana: *"Pentru a soluționa aceasta măsură vom face analiza riscului de prescriere pentru anii anteriori și vom prezenta dosarele de executare silită pentru fiecare debitor persoană fizică. Vom face toate demersurile pentru a recupera creanțele la bugetul local și a intra în legalitate."*

- operatorul de rol Rădăcină Alexandru: *"Vom efectua o analiză a riscului de prescriere asupra agenților economici de pe raza comunei Băcani. În funcție de rezultatele analizei riscului de prescriere a debitelor bugetului local, se va stabili răspunderea, după caz, în sarcina celor responsabili."*

-agentul fiscal Popvici Dorel: *"În următoarea perioadă se va efectua analiza riscului de prescriere a debitelor bugetului local. Se va efectua analiza în totalitate a amenzilor în sumă de 493.322 lei aflate în sold la 27.11.2018, pentru a verifica dacă există sume prescrise. Se va analiza fiecare debitor persoană fizică cu privire la executarea silită. În funcție de rezultatele analizei riscului de prescriere a debitelor bugetului local, se va stabili răspunderea, după caz, în sarcina celor responsabili"*.

Răspunsurile date reprezintă doar asumarea unor obiective din partea conducerii entității verificate și nu justifică neîndeplinirea măsurii dispuse.

12. Abaterea constatată: În urma verificării documentelor puse la dispoziție în timpul misiunii de audit privind suprafețele de teren forestier care se regăsesc înscrise în fișa fondului funciar pe anul 2016 la UATC Băcani, echipa de audit a constatat că entitatea nu respectă legislația în vigoare cu privire la fondul forestier al entității.

Astfel, auditorii publici externi au solicitat atât informații de la persoana responsabilă cu activitatea de cadastru, cât și de la biroul contabilitate, respectiv balanța analitică a mijloacelor fixe la data de 31.12.2016 și urmare analizei acestor documente s-a constatat că, deși în datele înscrise în registrul agricol se regăsește suprafața ocupată de pădure de 37 ha, în evidența contabilă a entității nu a fost cuprinsă această suprafață ca aparținând domeniului public/ privat al comunei. În fapt neînscrierea în contabilitate se datorează inexistenței unui document care să ateste proprietatea UATC Băcani asupra bunului descris anterior, entitatea fiind la momentul desfășurării prezentei misiuni de audit în faza de corespondențe cu Ocolul Silvic, fără a continua măsurile juridice de intabulare și înscriere în cartea funciară.

De asemenea, după clarificarea situației juridice, UATC Băcani va trebui să încheie cu Direcția Silvică un contract de prestări servicii silvice/ contract de administrare, pentru suprafața de 37 ha fond forestier aflată în proprietatea entității. Conform legislației în vigoare, *"pădurile proprietate publică aparținând comunelor se gospodăresc în baza unui contract de administrare/ contract de prestări servicii silvice, acesta fiind valabil pe durata de valabilitate a Amenajamentului silvic, administratorul preluând integral obligațiile privind respectarea regimului silvic în fondul forestier ce face obiectul contractului."*

La data prezentului audit nu există un Amenajament silvic și deci se impune necesitatea întocmirii acestuia, document care să permită Direcției Silvice executarea de servicii de administrare/ servicii silvice, inclusiv servicii de pază. De asemenea, conform legislației în vigoare, în situația în care se întocmește un Contract de administrare, acesta trebuie să fie valabil pe o durată minimă egală cu numărul de ani rămași din perioada de valabilitate a Amenajamentului silvic.

Cauzele și împrejurările care au condus la consemnarea abaterii constau în necunoașterea și neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor legale privind proprietatea publică și privată, precum și a prevederilor privind contabilitatea și inventarierea patrimoniului, neaplicarea prevederilor legislației în vigoare cu privire la întocmirea amenajamentului silvic și încheierea contractului de administrare/ prestări servicii silvice, lipsa unei proceduri specifice pentru această activitate.

Nu au fost astfel respectate prevederile art. 11 și art. 12. alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, funcțiunea contului 211 „Terenuri” din OMFP nr. 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, art.23 alin.(2) lit. e) și h) din Legea nr.273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și art.20 din Legea nr. 46 din 19 martie 2008, republicată, Codul silvic.

Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Luarea măsurilor de remediere a abaterilor constatate prin:

- clarificarea situației juridice a dreptului de proprietate asupra terenului ocupat de pădure, evaluarea acestuia și înregistrarea în evidența contabilă și tehnico - operativă a UATC Băcani.

- efectuarea tuturor demersurilor legale pentru întocmirea Amenajamentului Silvic, cu respectarea legislației în vigoare. Încheierea unui Contract de administrare/ contract de prestări servicii silvice pentru fondul forestier aflat în patrimoniul public al UATC Băcani cu Direcția Silvică Vaslui, prin Ocolul Silvic Bârlad, care să respecte dispozițiile legale în vigoare și în care să fie înscrise corect toate drepturile și obligațiile ce revin atât beneficiarului, cât și prestatorului.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:

În vederea îndeplinirii măsurii, entitatea a prezentat HCL nr.86/ 29.11.2017 privind includerea în domeniul privat al comunei Băcani, județul Vaslui a unor terenuri forestiere în suprafață de 37 ha, conform schițelor cadastrale.

Secretarul comunei Băcani a comunicat această hotărâre Instituției Prefectului Județului Vaslui pentru control și verificarea legalității.

În baza adresei nr.1619/ 30.01.2018, înregistrată la primăria comunei Băcani la nr.814/ 07.02.2018 Instituția Prefectului solicită anularea HCL nr.86/ 29.11.2017, urmare a faptului că Oficiul de Cadastru și Publicitate imobiliară Vaslui a menționat că terenul care se dorește a se include în domeniul privat al UAT Băcani este situat în extravilan, fiind inventariat ca făcând parte din rezerva Comisiei Locale de Fond Funciar.



De asemenea UATC Băcani a solicitat sprijinul Ocolului Silvic Bârlad, prin adresa nr.3630/ 20.06.2017, adresă la care nu s-a primit răspuns până la data prezentului audit.

Documentele suport sunt prezentate în **anexa nr.13 din Raportul de follow-up nr. 506 din 25.04.2018.**

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 26-27.11.2018:

Prin adresa nr. 6403/24.10.2018, înregistrată la Camera de Conturi Vaslui sub nr. 1248/25.10.2018, entitatea verificată informează asupra demersurilor inițiate de Comisia Locală de fond funciar Băcani în vederea rectificării/modificării anexelor întocmite la nivelul UATC Băcani în baza Legii nr. 165/2013, dat fiind faptul că pădurea deținută de Comuna Băcani a fost trecută în anexa cu rezerva retrocedabilă, atunci când s-a făcut inventarierea terenurilor în baza Legii nr. 165/2013.

Această rectificare/modificare este posibilă în baza art. 36 și 337 din Hotărârea nr. 44 din 2017 a Comisiei județene Vaslui pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, **anexa nr.6.**

În plus, entitatea a prezentat următoarele documente:

- adresa nr. 6700/05.11.2018 trimisă către Ocolul Silvic Bârlad, prin care s-a solicitat să se pună la dispoziția entității verificate documentele pe baza cărora s-au plantat puieții, prin contracte de sponsorizare, pe o suprafață de 37 ha teren degradat sau orice alte documente care pot ajuta în clarificarea situației juridice a terenului;

- adresa nr. 6824/12.11.2018 către OCPI Vaslui prin care s-a solicitat sprijin și îndrumare în vederea modificării anexei la Legea 165/2013 privind inventarierea terenurilor deoarece aceasta suprafață de teren a fost trecută ca rezerva retrocedabilă deoarece primăria nu a avut documente justificative privind situația juridică a terenului.

În acest context, măsura **a fost îndeplinită parțial.**

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017 s-au solicitat explicații suplimentare primarului **Stoica Vasile** și doamnei jurist **Negrescu Lenuța**, care aveau obligația dispunerii tuturor măsurilor în vederea aducerii la îndeplinire în totalitate a măsurii dispuse.

În răspunsurile la notele de relații solicitate, **anexele nr.14 și nr.17**, persoanele cu atribuții în domeniu, nominalizate mai sus, arată că:

- Stoica Vasile : "*În prezent avem adrese trimise la OCPI Vaslui și Ocolul Silvic Bârlad urmând ca în funcție de răspuns să întrunim Comisia locală de fond funciar și dacă este cazul vom completa documentația către Comisia județeană de fond funciar pentru modificarea Anexei la Legea nr. 165/2013.*

- Negrescu Lenuța: "*Așteptăm răspuns la adresele transmise către OCPI Vaslui și Ocolul Silvic Bârlad , urmând ca în funcție de răspunsurile primite să se întrunească Comisia locală de fond funciar de la nivelul UAT Băcani și să dea o hotărâre în acest sens, pe care împreună cu documentația necesară modificării Legii 165/2013 să o transmită Comisiei județene de fond funciar Vaslui, în vederea modificării anexei în care este trecută suprafața de teren ocupată de pădure pe raza com. Băcani. Ulterior acestor demersuri trebuie întocmită documentația de către Comisia locală de fond funciar Băcani, în vederea obținerii actelor care să ateste proprietatea acestor terenuri ocupate de pădure.*"



Răspunsurile date reprezintă doar asumarea unor obiective și acțiuni din partea entității verificate.

13. Abaterea constatată: Din verificarea modului de efectuare a inventarierii anuale a patrimoniului UATC Băcani, din punct de vedere organizatoric, s-a constatat că în anul 2016 a fost emisă Dispoziția nr. 572/12.12.2016 privind inventarierea anuală a patrimoniului la UATC Băcani pentru anul 2016. A fost încheiat și procesul-verbal nr. 8359 din 1412/2016 de instruire a membrilor comisiei de inventariere de către contabilul entității.

La finalul operațiunii a fost întocmit Procesul-verbal nr 8.563 din 31.12.2016 al Comisiei de inventariere, în care sunt înscrise soldurile scriptice și valorile de inventar pentru Activele fixe necorporale, Terenuri, Construcții, Active fixe în curs de execuție, Materiale consumabile și Materiale de natura obiectelor de inventar.

Din verificarea efectuată asupra modului de organizare, efectuare și valorificare a rezultatelor inventarierii tuturor elementelor patrimoniale ale entității verificate, echipa de audit a constatat următoarele abateri:

- nu au fost inventariate distinct Alte active fixe necorporale (contul 208), Terenurile (contul 211), Construcțiile (contul 212) și Instalațiile tehnice, mijloace de transport (contul 213) și Imobilizări corporale în curs de execuție (contul 231), astfel că nu a fost posibilă verificarea concordanței între soldurile acestor conturi din bilanța contabilă cu cele care ar fi trebuit să rezulte în urma inventarierii patrimoniului entității; în inventarul efectuat nu apare nicio suprafață cu pădure, deși din extrasul din registrul parcelelor la UATC Băcani rezultă că UATC Băcani dispune de 37 ha pădure;

- nu au fost inventariate toate activele fixe necorporale: exemplificăm cu Studiu pedologic și agrochimic necesar întocmirii amenajamentului pastoral, a cărui contravaloare a fost înregistrată direct pe cheltuieli, în loc să fie înregistrată în contul 208 Alte imobilizări necorporale;

- inventarierea nu a clarificat situația bunurilor predate sau casate;

- menționăm că nu au fost utilizate liste de inventariere prevăzute de OMFP nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile, chiar dacă listele prezentate au fost semnate de comisia de inventariere, de gestionar și de către contabil;

- în acțiunea de inventariere nu a fost cuprinsă și obligativitatea ca ordonatorul terțiar de credite să transmită listele cu activele fixe din patrimoniul public al comunei predate acestuia în administrare.

În anul 2014, în urma auditului financiar asupra situațiilor financiare ale anului 2013, una dintre abaterile constatate a fost legată de efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare. În timpul auditului efectuat în anul 2014 entitatea a luat măsuri în sensul remedierii neconformităților constatate: emiterea dispoziției primarului nr. 435 din 28.08.2014 privind inventarierea anuală a patrimoniului în perioada 01.09.2014-12.09.2014, încheierea procesului-verbal de valorificare a inventarierii, cuprinderea rezultatelor inventarierii în Registrul inventar.

Cu ocazia prezentului audit auditorii publici externi au constatat faptul că abaterea are caracter de continuitate, ceea ce denotă faptul că entitatea nu acționează constant în aplicarea



prevederilor legale privind inventarierea patrimoniului și nu respectă procedura operațională nr. P.O.0.1./C.C. 14.12.2012- *Inventarierea elementelor de activ și de pasiv*.

În concluzie, operațiunea de inventariere anuală a patrimoniului s-a efectuat fără respectarea în totalitate a prevederilor legale. Prin urmare, neefectuarea corectă a inventarierii a lipsit entitatea de analizarea tuturor soldurilor conturilor față de inventarierea faptică și la o valorificare în fapt a rezultatelor inventarierii factice cu cea scriptică.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost neaplicarea întocmai a prevederilor legale referitoare la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor, altor valori și a capitalurilor proprii de către comisia de inventariere, inclusiv a procedurii de inventariere și neactualizarea evidenței tehnico-operative și de gestiune cu toate bunurile din patrimoniul instituției.

În situația prezentată nu au fost respectate prevederile art. 1 (2), art.2 (1), art. 7 (1) și art.12 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 (1), (2), pct.4, 14, 16, 19, 29(1), 28 (1), 29(1), 35 (1), (2), 44 și 45 din OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, art. 23 (2) lit. d) din Legea nr 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Luarea tuturor măsurilor de eliminare a abaterilor constatate prin:

- organizarea corespunzătoare a evidenței tehnico-operative și de gestiune a tuturor bunurilor și valorilor din patrimoniul instituției publice;
- organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, urmată de valorificarea acestora prin înregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii cu reflectarea în Registrul-inventar și în situațiile financiare ale entității auditate;
- înregistrarea activelor fixe în contabilitate/extracontabil în concordanță cu politicile și procedurile contabile stabilite de către ordonatorul principal și ordonatorii terțiari de credite.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:

Entitatea a prezentat Dispoziția nr. 404/31.10.2017 privind inventarierea anuală a patrimoniului comunei Băcani, Proces verbal de instruire a comisiei de inventariere, Proces verbal de valorificare a inventarierii patrimoniului, Liste de inventar, note contabile de preluare a activelor fixe de la Școala gimnazială nr. 1 Băcani.

Entitatea verificată nu a prezentat dovezi privind efectuarea inventarierii casieriei pe parcursul anului 2017-2018, nu a prezentat dovada confruntului între soldurile de active din balanța contabilă cu centralizarea listelor de inventar pe gestiuni.

Toate documentele se regăsesc la **anexa nr.14 din Raportul de follow-up nr. 506 din 25.04.2018.**

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 26-27.11.2018:

Entitatea a prezentat următoarele documente, **anexa nr. 7:**

- Copii procese verbale de verificare casierie decembrie 2017-septembrie 2018,
- Balanță analitică mijloace fixe;



-Listă inventar mijloace fixe;
-Balanță analitică obiecte inventar;
-Listă inventar obiecte inventar,
-Dispoziția nr. 505/2016 privind numirea casierului, Dispoziția nr. 565/2010 privind desemnarea dnei Pandelea Bica, agent agricol, cu atribuții de gestionar în cadrul Primăriei Băcani și Dispoziția nr. 422/27.11.2018 privind stabilirea și reținerea garanției materiale personalului care gestionează bunuri și valori la 2016 la Primăriei comunei Băcani.

Din analiza documentelor puse la dispoziție, rezultă că **măsura a fost îndeplinită.**

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile: Asigurarea informațiilor complete/corecte pentru reflectarea în situațiile financiare a elementelor patrimoniale ale entității verificate.

14. Abaterea constatată: Din analiza eșantioanelor auditate la subcategoria de operațiuni economice *Venituri din concesiuni și închirieri*, au rezultat următoarele abateri:

a) Nu în toate cazurile a fost înscrisă corect perioada din contractele de închiriere sau de concesiune. Astfel, deși în HCL nr. 9/ 29.01.2016 privind aprobarea în vederea concesiunii prin licitație publică a suprafeței de 7 ha teren arabil aparținând domeniului privat al comunei Băcani, perioada de concesiune a fost prevăzută la 10 ani, toate contractele de concesiune încheiate în baza acestei hotărâri au fost încheiate pentru 49 de ani.

În HCL nr. 41 din 29.11.2012 privind închirierea din domeniul privat a unor terenuri către persoane fizice, este prevăzut ca durata închirierii să fie de 4 (patru) ani, începând cu 01/12/2012, cu posibilități de prelungire, fără a se preciza care poate fi durata de prelungire. Contrar prevederilor HCL nr. 41 din 29.11.2012, în cazul a trei contracte durata de închiriere a fost stabilită la 10 ani. Menționăm ca o mare parte din contractele de închiriere a căror perioadă de închiriere a expirat au fost prelungite în data de 22.04.2017 cu 4 ani, pe bază de act adițional, dar fără a avea la bază o hotărâre de consiliu local prin care să se prevadă obligativitatea acestei operațiuni și modul de întocmire a acestor contracte.

b) În cazul celor cinci contracte de închiriere din eșantionul analizat, întocmite în baza HCL nr. 41 din 29.11.2012, s-a constatat că nu a fost achitată chiria la termenul prevăzut, respectiv 30.05.2016 și nu li s-a calculat, evidențiat, urmărit și încasat majorarea pentru plata cu întârziere a acesteia. Totalul majorărilor necalculate pentru eșantionul analizat este de 209 lei, prevăzute de art. 13 din contract.

Cauzele și împrejurările producerii abaterilor consemnate sunt:

- neinventarierea masei impozabile și neurmărirea corespunzătoare a veniturilor datorate bugetului local;

- încheierea de acte adiționale la contractele de închiriere de către aparatul de specialitate al primarului, fără a avea la bază aprobarea HCL.



Actele normative încălcate: HCL nr. 9/29.01.2016, HCL nr. 41 din 29.11.2012, art. 7 alin. (1) și (2), art.12 din OUG nr 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, art. 20 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 1.535 alin.(1) din Noul Cod civil aprobat prin Legea nr. 287 din 17 iulie 2009.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii este de 209 lei, reprezentând valoarea majorărilor calculate pentru eșantionul selectat.

Măsurile dispuse prin Decizia nr.20/ 17.07.2017:

Luarea măsurilor cu privire la:

- aprobarea de către Consiliul Local a regulamentului de concesiune a bunurilor din patrimoniul comunei și încheierea de contracte de concesiune cu respectarea în totalitate a prevederilor legale;

- stabilirea de Consiliul Local a unui plan de măsuri privind încheierea de contracte de închiriere/ acte adiționale, cu respectarea prevederilor legale;

- extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de concesiune/ închiriere și stabilirea corectă a veniturilor de încasat, respectiv a majorărilor de întârziere pentru terenurile închiriate/ concesionate, cu respectarea prevederilor legale aplicabile.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:

În vederea îndeplinirii măsurii din decizie, entitatea verificată a prezentat:

- H.C.L. nr. 69/18.09.2017 s-a aprobat Regulamentul privind modul de concesiune a bunurilor ce aparțin proprietății publice și private al comunei Băcani.

- H.C.L. nr. 68/18.10.2017 privind rezilierea contractelor de închiriere a terenurilor, încheiate în baza H.C.L. nr. 41/2012, începând cu data de 01.11.2017.

Entitatea a extins verificarea asupra tuturor contractelor de închiriere și a calculat majorările conform contractelor încheiate de Primărie.

Prin Hotărârea de Consiliu Local nr. 85 din 29.11.2017 au fost incluse în domeniul privat al comunei Băcani unele suprafețe de teren arabil intravilan și extravilan. Entitatea menționează că a realizat cărțile funciare pentru aceste terenuri, urmând ca în ședința de Consiliu Local din luna aprilie să fie aprobat concesiunea prin licitație publică a suprafeței de 13,35 ha teren arabil aparținând domeniului privat al comunei Băcani, urmând ca după primirea vizei de legalitate la hotărârea de consiliu de la Instituția Prefectului să fie organizată licitație în vederea concesiunii.

Entitatea a prezentat proiectul de hotărâre privind concesiunea prin licitație publică a suprafeței de 13,35 ha teren arabil aparținând domeniului privat al comunei Băcani propus spre aprobare în ședința din luna aprilie 2018.

Toate documentele se regăsesc la ***anexa nr.15 din Raportul de follow-up nr. 506 din 25.04.2018.***

Entitatea verificată nu a extins verificarea asupra tuturor contractelor de concesiune, (a efectuat verificarea doar pentru contractele de închiriere), nu a fost prezentat și aprobat de către consiliul local un plan de măsuri privind încheierea de contracte de închiriere/ acte adiționale, cu respectarea prevederilor legale.



Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 26-27.11.2018:

Entitatea a prezentat următoarele documente, *anexa nr. 8*:

-H.C.L. nr. 69/18.09.2017 s-a aprobat Regulamentul privind modul de concesionare a bunurilor ce aparțin proprietății publice și private al comunei Băcani,

-H.C.L. nr. 42/26.04.2018 privind aprobarea în vederea concesionării prin licitație publică a suprafeței de 15 ha teren aparținând domeniului privat al comunei Băcani,

-tabele privind extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de concesiune,

-cinci copii după contracte de concesiune.

Prin adresa nr. 7119/26.11.2018 entitatea verificată justifică faptul că deși inițial a fost propusă pentru concesionare suprafața de 13,35 ha, ulterior prin H.C.L. nr. 42/26.04.2018, ca urmare a măsurătorilor cadastrale, suprafața propusă pentru concesionarea prin licitație publică a fost de 15 ha.

Din analiza documentelor rezultă că *măsura a fost îndeplinită parțial*, întrucât entitatea verificată nu a prezentat documente care să arate stabilirea de către Consiliul Local a unui plan de măsuri privind încheierea de contracte de închiriere/ acte adiționale, cu respectarea prevederilor legale.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin decizie, s-au solicitat explicații suplimentare domnului primar **Stoica Vasile**, în calitate de ordonator de credite și doamnei secretar **Băncianu Alina Mihaela**.

Prin răspunsurile oferite la notele de relații înaintate (*anexele nr.14 și nr.16*), persoanele nominalizate afirmă faptul că:

- Stoica Vasile, primar: *"Vom lua măsurile care se impun elaborarea unui plan de măsuri aprobat de Consiliul Local."*

- Băncianu Alina Mihaela, secretar: *"Nu a fost aprobat în ședință de Consiliu local Planul de măsuri privind încheierea de contracte de închiriere/acte adiționale, deoarece am considerat că reziliind toate contractele de închiriere pe terenuri nu mai este nevoie."*

In prima ședință de Consiliu local se va aproba acest Plan de măsuri necesar la încheierea viitoarelor contracte de închiriere cu respectarea prevederilor legale.."

Echipa de control reține motivațiile date în nota de relații, însă conducerea entității trebuie să intensifice demersurile pentru îndeplinirea măsurii dispuse.

15. Abaterea constatată: Din auditul efectuat asupra unui eșantion de 4 contracte, selectate în mod aleatoriu s-a constatat că ordonatorul principal de credite nu a organizat activitatea de achiziții publice potrivit legii, în sensul că:

- nu a fost organizat compartimentul de achiziții publice prin încadrarea unei persoane cu atribuții pe această linie, limitându-se la a stabili sarcini suplimentare de serviciu pentru casiera primăriei, până la data de 01.08.2016 și ulterior, persoanei cu funcția de operator registru agricol;

- entitatea nu a întocmit Strategia anuală de achiziție publică pentru anul 2017, care trebuia întocmită în ultimul trimestru din anul 2016;

- nu au fost utilizate noile documente prevăzute de legislația achizițiilor publice după data de 26.05.2016, data intrării în vigoare a Legii nr. 98/2016; astfel entitatea nu prezentat pentru cele 4 contracte analizate: notă justificativă privind determinarea valorii estimate, notificare în

SEAP de atribuire la cumpărarea directă peste pragul de 13.000 lei, dovada interogării catalogului de pe SEAP pentru a găsi produsul, lucrarea sau serviciul care îi poate satisface necesitatea, utilizând doar referat de necesitate, notă justificativă privind utilizarea achiziției directe sau notă justificativă achiziție offline și factură.

În perioada 19.08.2014 - 19.09.2014 a avut loc misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare ale anului 2013, încheindu-se proces verbal de constatare nr. 1853 din 19.09.2014. În urma auditului a fost emisă Decizia nr. 48 din 06.10.2014, în cadrul căreia una dintre abateri a fost legată de neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice.

Entitatea a luat măsuri în sensul remedierii neconformităților constatate prin întocmirea programului anual al achizițiilor publice în anul 2014, cu înregistrarea și aprobarea acestuia de către ordonatorul principal de credite, nefiind continuate demersurile de conformare la prevederile legale.

Cu ocazia prezentului audit s-a constatat faptul că în domeniul achizițiilor publice ordonatorul principal de credite nu a monitorizat implementarea în activitatea instituției a prevederilor legale pe linia achizițiilor publice și nu a actualizat procedura operațională P.O. 1.1./S.U. 14.12.2012- *Achiziția publică directă*.

Cauza care a generat abaterea o constituie pe de o parte necunoașterea și neaplicarea în totalitate a prevederilor legale la nivelul anului 2016 și neaplicarea procedurilor operaționale și de control intern pe linia achizițiilor publice, iar pe de alta parte neimplicarea managementului în remedierea acestei abateri.

Actele normative încălcate: art. 3, alin. (1), lit. a, art. 4, alin. (1), (2), (3), (4) și (5), respectiv art. 6 din Hotărârea nr. 925 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr. 34/2006, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (2) lit. "f" din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.2 și art. 227 alin. (1) din Legea nr.98/19.05.2016, privind achizițiile publice, art.2, art. 11 alin. (2), (3) și (6), art. 14, art. 46 alin.(5) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/02.06.2016.

Pentru nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice s-a aplicat amendă contravențională în cuantum de 5.000 lei, conform procesului verbal nr.6/ 26.06.2017, achitat din bugetul comunei cu OP nr. 449/26.06.2017

Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017:

Luarea măsurilor cu privire la:

- respectarea prevederilor legale privind organizarea activității de achiziții publice, fundamentarea achizițiilor și întocmirea strategiei anuale de achiziții publice, realizarea conform legii a acestora, precum și monitorizarea contractelor încheiate;

- recuperarea de la persoanele responsabile a amenzii în sumă de 5000 lei, potrivit prevederilor art. 227 alin (1) din Legea nr. 98/2016 a achizițiilor publice și reîntregirea creditelor bugetare.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:

Neavând compartiment de achiziții publice în cadrul Primăriei Comunei Băcani, ordonatorul principal de credite a delegat atribuțiile privind achizițiile publice, prin dispoziția nr. 319/22.08.2017, domnului Boacă Sergiu - inspector superior. În urma acestei dispoziții, responsabilul cu achiziții, a întocmit Strategia Anuală de Achiziții și Planul de Achiziții pe anul 2018, ce au fost aprobate prin H.C.L. nr. 84/29.11.2017.

Entitatea a prezentat raportul cu achizițiile care au fost făcute prin SEAP în perioada 2017-2018.

În timpul acțiunii de audit a fost stabilită o amendă de 5.000 lei, în sarcina entității auditate, conform procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.6/26.06.2017, înregistrat la entitatea auditată cu nr.3753/26.06.2016, urmând ca, potrivit art. 227 din Legea nr. 98 /2016, Consiliul Local al UATC Băcani să ia măsurile care se impun referitor la recuperarea acestei amenzi de la persoanele responsabile.

În vederea recuperării amenzii de 5.000 lei, conform procesului verbal nr. 6/26.06.2017, prin care amenda a fost achitată din bugetul local, ordonatorul principal de credite a emis dispoziții de recuperare doamnei Coroi Mirela Liliana – contabil, prin dispoziția nr. 337/30.08.2017 și dispoziția nr. 334/29.08.2017, care au semnat angajamente de plată fiecare pentru recuperarea sumei eșalonat, pe perioadă de 12 luni, până la recuperarea amenzii achitate, conform graficului de eșalonare a plății amenzii prezentat. Din amenda de 5.000 lei, a fost încasată până la data controlului suma de 4.320 lei.

Toate documentele se regăsesc la **anexa nr.16 din Raportul de follow-up nr. 506 din 25.04.2018.**

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 26-27.11.2018:

Entitatea a prezentat tabelul cu sumele restituite pe persoane, precum și copii după încasarea diferenței rămase de 680 de lei, achitată cu chitanțele nr. 1526 și 1527 din 07.05.2018, depusă cu chitanța nr. 10000476987/09.05.2018.

Rezultă că în acest caz măsura a fost îndeplinită în totalitate.

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității: *Implicarea aparatului de specialitate al primarului în respectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice.*

16. Abaterea constatată: În baza contractului de prestări servicii nr.07/ 19.02.2016 încheiat între UAT Comuna Băcani, în calitate de beneficiar și prestator, au fost stabilite condițiile privind execuția obiectivului de investiții “*Reactualizare Plan Urbanistic General și Regulament Local de Urbanism al comunei Băcani*”, condiții care prevăd la pct. 13.1 modul de constituire a garanției de bună execuție a contractului, respectiv 5% din prețul contractului (5.000 lei) sub formă de rețineri succesive din facturile prezentate spre decontare.

Din analiza plăților efectuate în anul 2016 la obiectivul de investiții “*Reactualizare Plan Urbanistic General și Regulament Local de Urbanism al comunei Băcani*”, reconstituite în

timpul misiunii de audit și în baza documentelor prezentate de entitate, a rezultat un volum al lucrărilor executate în sumă de 35.000 lei, care au fost și plătite cu OP nr.971/ 27.12.2016.

Verificând garanțiile constituite și virate și solicitând documente/informații în acest sens de la entitatea auditată, a rezultat, conform documentelor prezentate, că până la data prezentului audit conform prevederilor contractuale, garanțiile de bună execuție constituite și virate ar fi trebuit să fie în sumă de 1.750 lei, fapt nematerializat.

Cauza care a condus la producerea abaterii este neexercitarea controalelor interne specifice fiecărei plăți realizate, prin verificarea clauzelor contractelor în derulare.

Nu au fost aplicate întocmai prevederile: art. 90, art. 92, alin. (4) din H.G. nr. 925 din 19 iulie 2006 (*actualizată*) pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, în vigoare la acea dată și prevederile pct. 13.1 din Contractul de prestări servicii nr. 07/ 19.02.2016 încheiat între UATC Băcani și prestator.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 1.750 lei, reprezentând garanție de bună execuție nereținută și nevirată.

Măsurile dispuse prin Decizia nr.20/ 17.07.2017: Instituirea măsurilor prevăzute de lege în vederea extinderii verificărilor, clarificarea garanțiilor de bună execuție constituite, virate și restituite, pentru toate situațiile de lucrări aferente obiectivelor de investiții derulate și luarea măsurilor pentru constituirea acestora conform prevederilor legale.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:

Pentru remedierea abaterii constatate, entitatea a prezentat echipei de audit documente din care reiese că a fost constituită garanția de bună execuție de 5% din factura 026/ 20.12.2016, când valoarea lucrărilor a fost de 35.000 lei. Suma a fost reținută din următoarea factură emisă în anul 2017 prin OP nr.952/ 11.12.2017, *anexa nr.17 din Raportul de follow-up nr. 506 din 25.04.2018.*

Entitatea nu a prezentat o situație privind extinderea verificărilor în ceea ce privește clarificarea garanțiilor de bună execuție constituite, virate și restituite, pentru toate situațiile de lucrări aferente obiectivelor de investiții derulate.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 26-27.11.2018:

Entitatea a prezentat în *anexa nr. 10* tabele cu extinderea verificărilor asupra garanțiilor de bună execuție pentru toate situațiile de lucrări aferente obiectivelor de investiții derulate în perioada 2014-2018, notele contabile extrabilanțiere pentru fiecare obiectiv și balanța analitică de verificare pentru contul extrabilanțier 805 Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție.

Din analiza documentelor anterioare, *rezultă că în acest caz măsura a fost îndeplinită în totalitate.*

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității: *Realizarea aplicării prevederilor legale privind garanția aferentă contractelor în derulare.*

17. Abaterea constatată: Din verificarea modului de efectuare a inventarierii anuale a patrimoniului ordonatorului terțiar Școala Gimnazială nr.1 Băcani, din punct de vedere organizatoric, s-a constatat că în anul 2016 a fost emisă Decizia nr. 343/09.09.2016 privind organizarea inventarierii patrimoniului Școlii gimnaziale nr. 1 Băcani pentru anul 2016 și a fost întocmit Procesul-verbal cu ocazia instruirii membrilor comisiei de inventariere.

La finalul operațiunii a fost întocmit Procesul - verbal al comisiei de inventariere nr.3/24.12.2016, în care se menționează că nu s-au constatat plusuri și minusuri la materiale, obiecte de inventar în magazie și mijloace fixe și sunt menționate soldurile la alte active și pasive inventariate la data de 31.12.2016.

Din verificarea efectuată asupra modului de organizare, efectuare și valorificare a rezultatelor inventarierii tuturor elementelor patrimoniale ale entității verificate, echipa de audit a constatat că nu au fost inventariate separat Terenurile (contul 211). Totodată entitatea nu a inventariat pe liste distincte activele fixe primite în administrare de la ordonatorul principal de credite și nu a transmis aceste liste în vederea confirmării asupra corectitudinii listelor de inventariere.

În concluzie, operațiunea de inventariere anuală a patrimoniului s-a efectuat cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale. Prin urmare, neefectuarea corectă a inventarierii a lipsit entitatea de analizarea tuturor soldurilor conturilor față de inventarierea faptică și la o valorificare în fapt a rezultatelor inventarierii faptice cu cea scriptică.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost neaplicarea întocmai a prevederilor legale referitoare la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii de către comisia de inventariere, neaplicarea corespunzătoare a procedurii de inventariere, care denotă deficiențe ale controlului intern.

Actele normative încălcate: pct. 16 și 19 din OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017:

Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite de eliminare a deficiențelor constatate prin:

- organizarea corespunzătoare a evidenței tehnico - operative și de gestiune a tuturor bunurilor și valorilor din patrimoniul instituției publice, și separarea evidenței pentru terenuri și clădiri;

- organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, urmată de valorificarea acestora prin înregistrarea în contabilitate a rezultatelor inventarierii cu reflectarea în Registrul-inventar și în situațiile financiare ale entității auditate;

- înregistrarea activelor fixe în contabilitate/extracontabil în concordanță cu politicile și procedurile contabile stabilite de către ordonatorul principal și ordonatorii terțari de credite.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:

Ordonatorul principal de credite a emis ordonatorului terțiar "Școala Gimnazială Nr. 1 Băcani", adresa nr.7181/ 21.11.2017 în vederea preluării mijloacelor fixe administrate de școală.

Școala a întocmit procese verbale de diferențe de inventar prin care a scăzut din gestiunea școlii valoarea clădirilor și a debitat gestiunea ordonatorului principal de credite cu nota contabilă nr.2177/ 21.12.2017.

Entitatea a prezentat și Liste inventar, dar care nu sunt semnate de comisia de inventariere, ci doar de gestionar și de contabilul școlii.

Pe cale de consecință, auditorii publici externi consideră măsura îndeplinită parțial întrucât: entitatea nu a prezentat decizia privind constituirea comisiei de inventariere, documentul care atestă instruirea comisiei de inventariere, procesul-verbal de valorificare a rezultatelor inventarierii din care să rezulte că nu există diferențe între valorile din conturile din bilanța contabilă cu cele centralizate pe conturi contabile, reieșite din acțiunea de inventariere.

Toate documentele se regăsesc la **anexa nr.18 din Raportul de follow-up nr. 506 din 25.04.2018.**

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 26-27.11.2018:

Pentru a soluționa măsura 17 din Decizia nr. 20/17.07.2018, privind inventarierea patrimoniului la nivelul ordonatorului terțiar de credite, ordonatorul principal de credite a emis adresa nr. 6297/19.10.2018 către Școala Gimnazială nr.1 Băcani, în urma căreia au fost prezentate procese verbale, declarații de inventar și lista de inventar pentru fiecare unitate de învățământ de pe raza comunei Băcani.

Entitatea prezintă următoarele documente:

- Adresa nr. 6297/19.10.2018;
- Proces verbal al comisiei de inventariere nr. 2931/03.10.2018;
- Declarații de inventar;
- Proces verbal de instruire;
- Decizia nr. 531/11.09.2018;
- Liste de inventar.

Toate documentele se regăsesc la **anexa nr.11.**

În acest caz, măsura a fost **îndeplinită parțial** întrucât ordonatorul terțiar nu a prezentat dovezi privind organizarea corespunzătoare a evidenței tehnico - operative și de gestiune a tuturor bunurilor și valorilor din patrimoniul instituției publice.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin decizie, s-au solicitat explicații suplimentare domnului primar Stoica Vasile și doamnei contabil Coroi Liliana Mirela. Prin răspunsurile oferite la notele de relații înaintate (**anexele nr.14 și nr.15**), persoanele nominalizate afirmă faptul că: „Vom aduce la cunoștință conducerea Școlii gimnaziale Băcani și vom face demersuri pentru rezolvarea acestei măsuri școlii documentele necesare pentru îndeplinirea acestei măsuri.”, respectiv: „Vom aduce la cunoștința ordonatorului terțiar "Școala Gimnazială nr.1 Băcani" spre a-și

organiza corespunzător evidențele tehnico-operative și de gestiune a tuturor bunurilor. Pentru îndeplinirea acestei măsuri le vom cere deciziile de numire a comisiei de inventariere a patrimoniului și de numire a gestionarului. ”

Echipa de control reține motivațiile date în nota de relații, însă conducerea entității trebuie să finalizeze demersurile pentru îndeplinirea măsurii dispuse.

22. Abaterea constatată: În urma auditării categoriei de cheltuieli Bunuri și servicii, efectuate în anul 2016 de către UATC Băcani, s-a constatat că entitatea a procedat la decontarea de servicii de furnizare formare profesională pentru angajații entității, în baza unui program de formare profesională pe anul 2016. În afara de cursurile de perfecționare, angajații au beneficiat de servicii turistice decontate (cazare și masă), fără a se respecta, în totalitate, legislația în vigoare.

Astfel, în anul 2016, un număr de 9 persoane au beneficiat de programe de formare profesională, în baza unor contracte de prestări servicii încheiate cu diverși prestatori, contracte ce au avut ca obiect atât organizarea de către aceștia de cursuri de perfecționare pe domenii diferite, cât și servicii turistice, respectiv cazare și masă, oferite pe perioada desfășurării cursurilor.

În cazul contractului nr.5228/15.03.2016, încheiat între UATC Băcani și prestator, au fost decontate serviciile turistice aferente programului de formare profesională *Comunicare și transparență decizională*, desfășurat în perioada 10 – 17 aprilie 2016 la Băile Felix – Hotel Internațional (categorie 4 stele), program la care au participat primarul entității în anul 2016 și inspectorul contabil din acea perioadă, potrivit formularului de participare prezentat echipei de audit.

În fapt, pentru inspectorul contabil, entitatea a decontat în totalitate costurile înscrise în factura fiscală proforma nr.0711/15.03.2016 cu OP nr.207/ 28.03.2016, fără a ține cont de precizările H.G. nr. 1860 din 21.12.2006, conform căreia persoana trimisă în delegare într-o localitate situată la o distanță mai mare de 50 km de localitatea în care își are locul permanent de muncă are dreptul la decontarea cheltuielilor de cazare efectuate pe baza documentelor justificative, pentru o cameră cu pat individual sau, în cazul în care unitatea nu dispune de o astfel de cameră, pentru o cameră cu două paturi, a căror clasificare este de maximum 3 stele sau flori iar în cazul în care cazarea se face într-o structură de primire turistică de confort superior celei de 3 stele, se va deconta numai 50% din tariful de cazare perceput.

Din centralizarea datelor, diferența plătită fără temei legal de către UATC Băcani pentru a asigura cazarea inspectorului contabil, este de 2.245 lei, reprezentând 50% din tariful de cazare înscris în factură, conform art. 26 din HG nr. 1860/2006.

Abaterea s-a produs ca urmare a neexercitării corespunzătoare a controlului financiar preventiv în ceea ce privește decontarea cheltuielilor privind cazarea, plătite în cazul participării la programe de formare profesională, neurmăririi de către persoanele responsabile a documentelor justificative depuse cu ocazia solicitării decontării și funcționării defectuoase a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: prevederile art.14 alin. (2) și (3), art. 23 alin. (1), art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 26 din HG nr.1860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului

autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului și prevederile art.6 alin (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 2.639 lei constând în sume de bani acordate fără temei legal pentru formare profesională în valoare de 2.295 lei la care se adaugă 344 lei majorări de întârziere aferente. Majorările de întârziere la plată au fost calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

Măsurile dispuse prin Decizia nr. 20/ 17.07.2017: Extinderea verificărilor la nivelul tuturor cheltuielilor efectuate pentru formare profesională în perioada de prescripție, stabilirea întinderii prejudiciului și luarea de măsuri pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până s-au recuperat sumele.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din data de 25.04.2018:

Urmare verificării efectuate s-a constatat că ordonatorul principal de credite a luat următoarele măsuri de remediere a abaterii:

- a emis Dispoziția nr. 255/ 03.07.2017 privind recuperarea sumei de 2.639 lei de la doamna Popovici Landa Elena, fost contabil la primăria comunei Băcani, reprezentând decontarea cheltuielilor de formare profesională în anul 2016;

- urmare a acestei decizii, potrivit adresei nr.4543/ 10.08.2017, doamna Popovici Landa Elena a informat UATC Băcani despre formularea contestației la măsura dispusă, deoarece a obținut, pe adresă personală, documente emise de către SC Lectoform SRL Bacău, dar care trebuiau furnizate Primăriei Băcani, cu privire la cheltuielile efectuate cu ocazia participării la cursurile de perfecționare;

- cu adresa nr. 5048/ 04.09.2017 UATC Băcani a formulat răspuns la contestația depusă iar în baza răspunsului doamna Popovici Landa Elena a formulat cerere de chemare în judecată;

- astfel, în Dosarul nr.2882/ 89/ 2017 Tribunalul Vaslui admite în parte cererea de chemare în judecată formulată de către reclamanta Popovici Landa Elena și hotărăște că suma pe care trebuie să o achite este de 1.295 lei, la care se adaugă majorări de întârziere aferente;

- UATC Băcani a formulat apel împotriva hotărârii date de către Tribunalul Vaslui, care se află la data prezentului control, pe rolul Curții de Apel Iași, fără termen.

- a prezentat situația privind extinderea și cuantificarea prejudiciului reprezentând plăți referitor la plata fără temei legal a serviciilor de formare profesională, iar pe lângă suma stabilită la audit de 2.639 lei (2.295 lei debit și 344 lei majorări de întârziere) a stabilit suplimentar majorări în quantum de 219 de lei pentru perioada octombrie 2016 – iulie 2017).

Documentele se regăsesc la *anexa nr.23 din Raportul de follow-up nr. 506 din 25.04.2018.*

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 26-27.11.2018:

Entitatea verificată a făcut recurs împotriva sentinței civile nr. 36/CA/25.01.2018 care a fost respins prin Decizia Curții de Apel Iași nr. 1660/2018 din 3 septembrie 2018. Prin același document s-au stabilit 800 lei cheltuieli de judecată în sarcina UATC Băcani.

În concluzie, în sarcina doamnei Popovici Landa Elena a rămas suma de plată de 1295 lei, la care entitatea a calculat majorări de 194 lei, suma totală de recuperat fiind de 1489 lei. Prin compensarea sumei de 800 de lei, cheltuieli de judecată, în conformitate cu procesul-verbal de compensare nr. 6336/22.10.2018, a rămas de plată suma de 689 lei, care a fost achitată prin chitanța nr. 2915/23.10.2018.

Entitatea a prezentat și *Situația extinderilor verificărilor cheltuielilor pentru formare profesională la UATC Băcani în perioada 2014-2018*, în care la nota 2 se specifică că nu s-au constatat alte cazuri suplimentare de producere de prejudicii privind cheltuieli pentru formare profesională față de cele constatate în timpul misiunii de audit.

Toate documentele se regăsesc la **anexa nr.12**.

Valoare constatată la audit: 2.639 lei

Valoare stabilită de entitate: 1.489 lei

Valoarea recuperată: 1.489 lei, din care: debit 1.295 lei, majorări 194 lei.

Prejudiciul stabilit a fost recuperat în totalitate.

În acest caz măsura a fost îndeplinită.

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.

Impactul efectiv al măsurii luate privind obținerea unor rezultate economico - financiare mai bune, reducerea cheltuielilor: Recuperarea sumelor plătite necuvenit și a majorărilor de întârziere aferente cheltuielilor pentru formare profesională.

Din datele prezentate rezultă că entitatea auditată prin reprezentanții săi legali a luat măsuri pentru îndeplinirea măsurilor, astfel că din totalul de **23 măsuri** dispuse prin decizie au fost îndeplinite total un număr de **17 măsuri** și **6 măsuri** au fost îndeplinite parțial.

Entitatea a adoptat HCL nr. 61/28.06.2018 privind însușirea raportului nr. 506/25.04.2018 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20/17.07.2017 a Curții de Conturi a României, prezentat în copie în **anexa nr.13**.

Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20 din 17.07.2017

a) În urma verificării efectuate s-a constatat că entitatea a dus la îndeplinire în totalitate un număr de 17 (șaptesprezece) măsuri dispuse prin decizie, după cum urmează:

- **Măsura nr.1:** s-a efectuat inventarierea materiei impozabile; ;
 - **Măsura nr.2:** s-au luat măsurile privind inventarierea contractelor încheiate și s-a fundamentat un program de reparații;
 - **Măsura nr.3:** s-au luat măsurile privind analizarea casărilor, demolărilor. S-a clarificat inventarul privind domeniul public al comunei;
 - **Măsura nr.4:** s-au inventariat achizițiile de natura investițiilor înregistrate eronat pe cheltuieli;
 - **Măsura nr.6:** s-au luat toate măsurile privind controlul intern managerial;
 - **Măsura nr.8:** au fost luate toate măsurile privind reîncadrarea terenurilor în zonele corespunzătoare;
 - **Măsura nr. 9:** s-au luat toate măsurile privind eliberarea/ vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activității;
 - **Măsura nr.11:** s-au luat măsurile privind activitatea de inspecție fiscală;
 - **Măsura nr.13:** s-au luat toate măsurile privind inventarierea patrimoniului la nivelul ordonatorului principal de credite;
 - **Măsura nr.15:** s-a luat măsura privind recuperarea de la persoanele responsabile a amenzii;
 - **Măsura nr.16:** s-a luat măsura extinderii și clarificării garanțiilor de execuție constituite;
 - **Măsura nr.18:** s-au luat măsurile privind virarea de către ordonatorul terțiar de credite a majorărilor și penalităților calculate la bugetul asigurărilor sociale;
 - **Măsura nr.19:** s-au recuperat plățile efectuate în avans, s-au calculat majorări;
 - **Măsura nr.20:** s-au recuperat indemnizațiile privind concediul de odihnă acordat persoanelor cu funcție de demnitate publică;
 - **Măsura nr.21:** s-au recuperat sumele reprezentând plată nelegală a indemnizațiilor consilierilor locali;
 - **Măsura nr.22:** s-au recuperat cheltuielile efectuate pentru formare profesională;
 - **Măsura nr.23:** s-au recuperat cheltuielile efectuate pentru lucrările de investiții.
- b) În urma verificării efectuate s-a constatat că entitatea a dus la îndeplinire parțial 6 (șase) măsuri dispuse prin decizie, după cum urmează:
- **Măsura nr.5:** nu s-au luat toate măsurile privind auditul public intern;
 - **Măsura nr.7:** nu au fost prezentate dovezi privind urmărirea și încasarea creanțelor la bugetul local ale societăților RECAL SIM SRL și VINIA SA;
 - **Măsura nr.10:** nu s-au luat toate măsurile de executare silită;
 - **Măsura nr.12:** nu au fost luate toate măsurile privind clarificarea situației juridice a dreptului de proprietate ocupat de pădure;
 - **Măsura nr.14:** entitatea verificată nu a prezentat documente care să arate stabilirea de către Consiliul Local a unui plan de măsuri privind încheierea de contracte de închiriere/ acte adiționale, cu respectarea prevederilor legale.
 - **Măsura nr.17:** s-au luat toate măsurile privind inventarierea patrimoniului la nivelul ordonatorului terțiar de credite;

* *

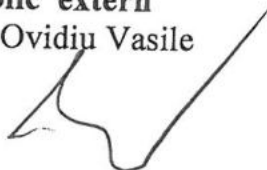
Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un număr de 37 pagini, a fost întocmit în 3 exemplare și a fost

înregistrat sub nr. 7130 din data de 27.11.2018 la entitatea verificată și la nr. 43 din data de 26.11.2018 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar două exemplare se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire.


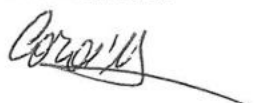
Prin semnarea raportului se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Echipa de control,
Auditor public extern
Costînceanu Ovidiu Vasile**



**UATC Băcani
Primar,
Stoica Vasile**
**Contabil,
Coroi Mirela Liliana**

F: Raport follow-up
Red: COV/CCV
Data: 27.11.2018
Nr. pag: 35