



CAMERA DE CONTURI  
BACĂU

**DECIZIE Nr. 32**  
**din 27.08.2021**

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

examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. 3092/04.08.2021 înregistrat la Camera de Conturi Bacău sub nr. 27055/05.08.2021, încheiat în urma acțiunii de audit financiar efectuată la U.A.T.C. Dămieniști,

precum și obiecțiile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

**SE CONSTATĂ:**

**A. Activitatea proprie a ordonatorului principal de credite – UATC Dămieniști**

**1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice**

Din verificarea efectuată asupra execuției bugetelor comunei aferente anilor 2018, 2019 și respectiv 2020 s-a constatat faptul că entitatea auditată nu a respectat în toate cazurile clasificarea economică și funcțională a indicatorilor privind finanțele publice locale, aprobate prin Ordinul MFP nr.1954/2005, în sensul că a efectuat plata ratelor scadente aferente creditului furnizor - instrument al datoriei publice locale, conform prevederilor legislației în vigoare (art.4.5 din contractul de furnizare nr.312 din data de 07.02.2013, cesionat conform contractului de cesiune nr.02/07.02.2020 înregistrat la instituția verificată sub numărul 418/10.02.2020) de la alte capitole de cheltuieli bugetare decât cele de la care erau îndreptățite.

În concret, în perioada 01.01.2018-31.12.2020 entitatea a prevăzut în bugetele locale anuale și a achitat de la articolul 20.02 suma totală de 186.016 lei, în loc de subdiviziunea bugetară **81.02.05** (rambursări de credite aferente datoriei publice interne locale).

Obligația de plată a UAT Comuna Dămieniști a izvorât din derularea contractului (*intitulat de părțile semnatare „de furnizare”*) nr.312 din data de 07.02.2013, având ca și cocontractant persoana juridică de drept privat SC Etwo Direct SRL, valoarea de 697.500 lei și obiectul: „Reabilitarea sistemului de iluminat public și optimizarea consumului de energie electrică a sistemului de iluminat public în Comuna Dămieniști, județul Bacău”, recepționat prin semnarea procesului verbal de recepție nr. 401/13.02.2015.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea nr. 273/2006**, finanțelor publice locale, art.14(2);

- **OMFP nr. 1954/16.12.2005** pentru aprobarea Clasificatiei indicatorilor privind finanțele publice:

art.3;

- **OMFP nr. 2006/13.12.2013** privind modificarea OMFP nr. 1271/2004 pentru aprobarea

Precizărilor privind structura codurilor IBAN aferente conturilor de cheltuieli și venituri bugetare, precum și conturilor de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului;

- **OMFP nr.1.792/24.12.2002 (\*actualizat\*)** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale – pct.1. Angajarea cheltuielilor.

## **2. Neconstituirea fondului de rezervă bugetară**

Contrar prevederilor art. 36, alin 1 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, la constituirea bugetului general al unității administrativ-teritoriale, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 11/17.02.2020 care reflectă dimensiunea efortului financiar public al UATC Dămieniști pe anul 2020, nu a fost creat fondul de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor.

Conform prevederilor legale, fondul de rezervă bugetară se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe bază de hotărâri ale consiliilor locale, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar și pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale.

### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea nr.273/2006**, finanțelor publice locale, art.14(2), 36(1).

## **3. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare - nerespectarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea operațiunilor financiare/patrimoniale în evidențele contabile**

**a.1** S-a constatat în urma aplicării testelor de detaliu asupra activelor necurente faptul că entitatea auditată a menținut în soldul contului 231 – *Active fixe corporale în curs de execuție* la data de 31.12.2020 investiția “*Reabilitarea sistemului de iluminat public și optimizarea consumului de energie electrică*” recepționată la data de 13.02.2015, conform procesului verbal de recepție finală înregistrat la entitatea auditată sub numărul 401 din aceeași dată și însoțit de reprezentanții unității, prin semnarea actului ce atestă recepționarea obiectivului investițional, sub aspectul realității și conformității. Ca urmare a acestei stări de fapt, bunul nu a fost reflectat corespunzător în *Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale (Construcții)*.

Nu s-au efectuat corecțiile ce se impuneau în evidențele contabile și tehnico-operative ale instituției, și în cazul următoarelor active fixe corporale în curs de execuție:

- “Modernizare drumuri” – număr inventar 2 – valoare 181.727,95 lei (ultima tranzacție 31.12.2017);

- “Imprejmuire gard Cămin cultural Dămieniști” – număr inventar 259 – valoare 10.000,00 lei (ultima miscare 31.12.2017)- ultima tranzacție 31.12.2017;

**a.2** S-a reținut, de asemenea, cu privire la activul fix rezultat din investiția ce a făcut obiectul constatării de la punctul **a.1** faptul că entitatea a reflectat în mod eronat, în evidența contabilă, plățile ratelor lunare - cu nerespectarea monografiei contabile din OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (prin utilizarea contului 401 - Furnizori, deși cuantumul total al datoriei față de contractor a fost reflectat în contul 167 în baza facturii fiscale nr.9019432 în valoare de 697.500 lei (valoarea totală a investiției) emisă la data de 13.02.2015 de Etwo Direct SRL.

**a.3** În vederea organizării activității de casierie, unitatea administrativ teritorială nu a solicitat de la Trezoreria operativă a Municipiului Bacău stabilirea și comunicarea plafonului de casă.

**a.4** Entitatea nu a ținut evidența cantitativ-valorică a bunurilor de natura stocurilor achiziționate, drept pentru care balanța analitică a valorilor materiale la 31.12.2020 prezentată auditorilor publici externi nu atestă realitatea soldurilor contabile ale conturilor de stocuri reflectate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020 (*fiind reflectate doar 6 repere în mod cumulativ, pe grupe de materiale– respectiv benzina standard 95, hartie copiator a4 80gr, lemne foc, materiale consumabile, petrom voucher valoare 30, vouchere de vacanta*).

De manieră similară cazului tuturor celorlalte active circulante stocabile de natura materialelor consumabile, nici înregistrarea consumului de carburanți nu a fost realizată de către

entitatea auditată la momentul la care s-au consumat efectiv cantitățile de carburanți, în scopul reflectării fidele a realității operațiunilor economico financiare privitoare la consumațiunile de bunuri și valori având această natură și în acord cu monografia statuată de legiuitor în conținutul OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, ci în mod cumulativ, la 4 momente din an, respectiv datele de 29.02.2020, 31.03.2020, 30.06.2020 și 31.12.2020 (astfel cum reiese din bonurile de consum nr.242-29.02.2020, nr.419-31.03.2020, nr.842-30.06.2020 și 1756-31.12.2020 în valoare totală de 23.318,22 lei, întocmite pentru cantitatea de carburant integral achiziționată în anul 2020, fără a deține însă și documentele justificative care să justifice consumul integral al carburanților astfel scăzuți din evidențele contabile și gestionare ale entității auditate).

Valoarea materialelor consumabile date în consum în acest mod, contrar dispozițiilor legii, este la nivelul anului 2020 de 50.704,34 lei.

**a.5** UATC Dămieniști nu a reflectat în evidențele contabile și gestionare (tehnico-operative) în mod corespunzător, conform prevederilor legale în materie, operațiunile derulate în anul 2020 cu privire la bonurile de carburant cu valoare fixă (monografia contabilă consacrată legal, redată în O.M.F.P. 1917/2005).

Astfel, deși acestea reprezintă cu element de cvasinumerar (*păstrându-și acest caracter până la momentul achitării de către entitatea posesoare a contravalorii carburantului achiziționat de la stațiile de distribuție carburant ale emitentului*), unitatea le-a contabilizat la momentul achiziției și recepției ca element de stoc (carburant) – în contul contabil 3022 (tranzacția numărul 3331 din Registrul jurnal aferent anului bugetar 2020) și nu în contul contabil 5324, astfel cum este prevăzut de legiuitor în conținutul monografiei anterior invocate), înregistrând, de asemenea în mod eronat și în disprețul prevederilor legale și consumul acestora, prin raportare la actul normativ nominalizat (deși nu deține documente justificative care să permită acest lucru) la simpla predare a bonurilor valorice către primarul unității administrativ teritoriale în funcție la data întocmirii documentelor (astfel cum reiese din bonurile de consum puse la dispoziția auditorilor publici externi având numărul 3 din data de 30.06.2020 respectiv numărul 4 din data de 31.12.2020, și o valoare individuală de 3.000 lei, fiecare dintre cele două documente fiind întocmite pentru cantitatea de 100 de BCF-uri a 30lei/buc.

**a.6** Bunuri de natura obiectelor de inventar în valoare de 766,21 lei au fost înregistrate în evidența contabilă ca și cheltuieli privind materialele consumabile (individualizând aici tranzacția nr. 4288 din Registrul jurnal al entității editat pentru anul 2020 – corelativ pozițiilor 12,14,15,16 din factura nr.2045/01.04.2020 - furnizor Smart Birotics Solution SRL - *subdiviziune bugetară 51.02-20.01.01 – Furnituri de birou*) în valoare de 376.21 lei și respectiv tranzacția nr.4805 din Registrul jurnal aferent anului 2020 – corelativ poziției 1 din factura nr.2925/17.06.2020 emisă de Smart Print Rent SRL reprezentând *suport stocare SDD 480GB- 51.02-20.01.30*).

**a.7.** Entitatea nu a reflectat în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020 operațiunile financiar-contabile cu respectarea principiilor contabile statuate de legiuitor prin OMFP 1917/2005, încalcând prin modalitatea de contabilizare a acestora principiul contabilității pe bază de angajamente (care se bazează pe independența exercițiului) în 2 situații identificate de auditorii publici externi, valoarea cumulată a abaterii fiind de 3.798,72 lei.

În concret, s-au înregistrat pe conturi de cheltuială ale perioadei (628x) contravalori ale prestațiilor viitoare care, în conformitate cu prevederile legale ar fi trebuit contabilizate în debitul contului 471- Cheltuieli în avans, urmând a fi reluate pe conturi de cheltuială în perioadele contabile de care aparțin efectiv, conform monografiei contabile statuate de legiuitor pentru aceste categorii de operațiuni.

**a.8** Auditorii publici externi au identificat o succesiune de plăți decontate în numerar din avansuri de trezorerie acordate personalului propriu (valoarea estimată de auditorii publici externi fiind pentru această categorie de tranzacții de 13.153,66 lei) și pentru care înregistrarea în evidența contabilă s-a realizat cu nerespectarea monografiei legale, nefiind utilizat contul 542, astfel cum este corect. Entitatea a înregistrat în evidența contabilă sumele aferente prin stornarea cheltuielii la

momentul efectuării plății în numerar către furnizori/prestatori. Au fost contabilizate astfel dispozițiile de plată arhivate la filele de la 97 la 107, de la 116 la 129, de la 232 la 256 – dosar cheltuieli 2020 51.02-20.01.30 (vol.2) respectiv filele de la 72 la 110, de la 219 la 226 dosar cheltuieli 2020 51.02-20.01.30 (vol.1)

**a.9** În urma auditării conturilor de terți (clasa 4 – cont 425.00.00.A.51.01.03 *Avansuri acordate personalului – Bugetul local autorități executive*) s-a reținut existența unei sume plătite nejustificat în plus și nerecuperată până la data finalizării prezentei misiuni de audit financiar de la persoana beneficiară în cauză, în cuantum de **100 lei** (având ca sursă plata unor sume cu titlu de “*avansuri acordate personalului*” într-un cuantum mai mare decât cel datorat și stins prin statele de plata corelative – conform tranzacțiilor 1415, 5621, 6574, 7070 din registrul jurnal aferent anului 2019 și pentru care entitatea va trebui să procedeze la recuperarea sumei astfel plătite fără just titlu(temei).

**a.10** Entitatea a înregistrat în mod eronat în evidențele contabile (recunoscând ca și element de cheltuială a perioadei, prin contul contabil **628x**, două imobilizări necorporale (licențe software), achitate cu OP 55/23.01.2020- reprezentând contravaloare factură nr.2473/28.01.2020 în sumă de 599 lei și respectiv cu OP 58/31.01.2020 – reprezentând contravaloare factură nr.2475/28.01.2020 în sumă de 599 lei, ambele emise de furnizorul Smart Print Rent SRL și având ca obiect economic *Licenta Win 10 Pro 64 bit (conform tranzacțiilor 642,831,874 și 1029 din Registrul jurnal al anului 2020 și documentelor arhivate la dosarul de plăți 51.02-20.01.30 -vol 1 filele de la 251 la 254 și respectiv de la 274 la 277).*

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **OMFP nr. 1.917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (1.4. Documente justificative și registre de contabilitate, 1.4.1. Documente justificative - prevederi generale, 2.7.1. Principii și politici contabile, pct.1.1. Active fixe necorporale, pct.1.1.2.4. Alte active fixe necorporale pct. 2.1. Stocuri (2.1.2.2. Materiale consumabile), pct 2.3.2.3. Casa și alte valori (Contul 532 "Alte valori", Contul 542 "Avansuri de trezorerie", pct.3.1.8. Conturi de regularizare și asimilate (Contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans");

- **OUG 146/2002** privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, art. 5 (7);

- **OMFP nr. 1235/2003**, Norme de aplicare a OUG 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, pct.5.5.1, 5.6.1.

#### **4. Evaluarea sistemelor de management și control intern**

**4.1** Cu privire la **exercitarea controlului financiar preventiv propriu (CFPP)** la nivelul UAT Comuna Dămieniști, auditorii publici externi au constatat o serie de abateri care concură la gradul mare de formalism cu care a fost realizată această activitate în perioada auditată, după cum urmează:

- în cadrul UAT Comuna Dămieniști controlul financiar preventiv propriu a fost exercitat în mod formal în perioada 2018-2020 (*aspect susținut de numărul mare de abateri de la conformitate și legalitate privitoare la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare precum și la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice identificate de auditorii publici externi cu privire la cheltuielile plătite din resursele bugetului local în perioada de referință, în mod deosebit punctând aici lipsa documentelor justificative anexate la ordinele de plată în baza cărora s-au ordonat și plătit acestea și care să ateste lichidarea cheltuielilor conform prevederilor legale, dar și de faptul că persoana care a acordat viza CFPP nu cunoaște, în toate cazurile, informații privitoare la conținutul economic al operațiunilor vizate);*

- până la data de 01.10.2020 primarul – în calitate de conducător al entității publice auditate- nu a emis nicio dispoziție prin care să fie reglementată expres exercitarea activității de control financiar preventiv propriu (CFPP), deși în conformitate cu prevederile legale în materie, acesta avea obligația să stabilească proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, precum și documentele justificative și circuitul acestora, în condițiile legii. Singurul act din care rezultă organizarea și desfășurarea CFPP în cadrul UAT Comuna Dămieniști este Dispoziția nr.4/20.01.2004;

- la data de 25.09.2020 s-a emis dispoziția primarului nr.97 privind exercitarea activității de control financiar preventiv propriu care a produs efecte juridice începând cu data de 01.10.2020 și prin care au fost nominalizate 2 persoane cărora li s-au atribuit sarcini privitoare la exercitarea CFPP în cadrul entității (în concret fiind vorba despre contabilul entității, care a avut aceste atribuții și anterior momentului intrării în vigoare a dispoziției anterior invocate și respectiv consilierul asistent impozite și taxe), însă doar pentru “operațiunile care vizează cheltuielile publice prin casă și prin bancă” – această activitate nefiind organizată și realizată, conform exigențelor legale, pentru toate activitățile nominalizate expres și imperativ de către legiuitor.

Auditorii publici externi au concluzionat, în urma parcurgerii documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, faptul că niciun contract nu are viza CFPP și, de asemenea, operațiunile economico-financiare privitoare la veniturile proprii ale entității nu au fost supuse controlului financiar preventiv în perioada 01.01.2020-31.12.2020.

- de asemenea, prin niciunul dintre actele administrative emise având ca obiect exercitarea CFPP în cadrul unității administrativ teritoriale, nu a fost reglementată (spre a fi asigurată și respectată) separarea responsabilităților, astfel încât persoana cu atribuții de întocmire a documentelor să nu fie aceeași cu cea care aplică viza de control financiar preventiv pentru o categorie individuală de operațiuni economico-financiare/patrimoniale. Astfel, contabilul entității, desemnat prin dispoziția primarului UATC Dămieniști nr.4 din data de 20.01.2004 nu putea fi desemnat să acorde viză de CFP propriu pe documentele întocmite de către el însuși (dat fiind faptul că prin fișa postului aceeași persoană a fost desemnată să efectueze înregistrarea în evidența contabilă proprie a cheltuielilor și să efectueze și plățile);

- pentru anii financiari și bugetari 2018-2020 UATC Dămieniști nu a elaborat și completat Registrul privind operațiunile prezentate la control financiar preventiv propriu;

- de asemenea, nu au fost elaborate listele de verificare (*check-list*) pentru operațiunile economico-financiare enumerate de legiuitor în continutul art.6 alin.1 din *OGnr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*\*) - Republicare.

Nedetalieră prin liste de verificare a tuturor procedurilor de verificare care trebuie parcurse a avut drept consecință producerea riscului avizării pentru control preventiv propriu a unor operațiuni care nu îndeplinesc în totalitate condițiile de regularitate, realitate și legalitate și, pe cale de consecință, la perpetuarea unor erori;

- s-a constatat, de asemenea, faptul că viza CFPP nu conține elementele obligatorii stabilite conform O.G. nr.119/1999 actualizată (detaliată și în conținutul art.1 alin.2 din dispoziția primarului nr. 97/25.09.2020), respectiv *numărul sigiliului deținut de persoana desemnată – vizarea CFPP nefiind exercitată prin aplicarea sigiliului precizat, ci prin simpla semnare olografă a documentelor.*

**4.2 S-a constatat că în cadrul unității administrativ teritoriale Comuna Dămieniști nu s-au asigurat în perioada 2018-2020 (și nici în prezent) condițiile pentru funcționarea activității de audit public intern** – nici printr-o structură funcțională proprie (*nefiind prevăzut în acest sens un post de auditor public intern în organigrama actuală a entității<sup>1</sup>* și nici printr-o formă/structură asociativă, astfel cum prevede legislația în vigoare.

**4.3 Auditorii publici externi au reținut din documentele puse la dispoziție de către entitatea auditată pe parcursul prezentei misiuni de audit financiar, faptul că în perioada 2018-2020 nu a fost organizat la nivelul UAT Comuna Dămieniști controlul intern managerial**

Din verificarea efectuată s-a constatat că implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial nu a fost efectuată în perioada 2018-2020, în acord cu prevederile O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice (*dreptul pozitiv în materie*).

Conducerea UATC Dămieniști nu a identificat și documentat procesele de gestionare a riscurilor pentru a identifica riscurile de fraudă, nu a evaluat controalele interne și adecvarea măsurilor luate pentru a remedia deficiențele semnificative identificate pe parcursul anului. De asemenea,

<sup>1</sup> aprobată prin H.C.L. nr.26/24.06.2021 privind modificarea organigramei și a statutului de funcții pentru aparatul de specialitate al primarului comunei Dămieniști, județul Bacău

auditorii publici externi au reținut faptul că în anul 2020 nu s-au evaluat riscurile și nu s-a întocmit și completat registrul riscurilor.

S-a constatat că nu au fost actualizate activitățile necesare a fi procedurate, iar procedurile operaționale existente nu au fost revizuite periodic, după caz. *Procedurile de sistem și procedurile operaționale* pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității nu au fost aduse la cunoștință personalului acesteia și nu au fost implementate. Precizăm faptul că entitatea a pus la dispoziția auditorilor publici externi procedurile operaționale (52 la număr) pe care le-a elaborat și implementat în cadrul structurilor funcționale proprii – în forma în care au fost acestea aprobate în luna iulie a anului 2014.

În condițiile în care sistemul de control intern nu funcționează conform legislației în vigoare, managementul entității nu a putut fi avertizat de apariția unor deficiențe de natura celor prezentate în prezentul proces verbal de constatare, existând riscul producerii acestora și în viitor, fără a putea fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ.

**Legea sau altă reglementare încalcă:**

☒ **OSGGR nr. 600 din 20 aprilie 2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.6;

☒ **OMFP nr.923/2014** pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar specific;

☒ **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.3 - 11.

☒ **Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002** privind auditul public;

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

**5.1 Nefectuarea punctajelor sistematice între evidența contabilă sintetică a contului 464 “Creanțe ale bugetului local” și cea fiscală și nefiscală**

S-au identificat în anul bugetar 2020 o serie de diferențe privind quantumul diminuărilor de venituri operate în evidențele contabile prin raportare la documentele fiscale justificative corelative (în valoare de **115.286 lei**) precum și diferențe între quantumul veniturilor reflectate în contul de execuție al entității și respectiv veniturile corespondente reflectate în contul de rezultat patrimonial (în valoare de **69.697 lei**), după cum urmează:

**a.1** Din testele de detaliu aplicate asupra operațiunilor economico-financiare privitoare la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local al UAT Comuna Dămieniști s-a constatat că în cursul anului bugetar 2020 au fost contabilizate în evidențele contabile ale entității (cont ” 464 “*Creanțe ale bugetului local*”) tranzacții prin care au fost diminuate veniturile proprii fiscale, în termeni de drepturi constatate în valoare totală cumulată de **169.741 lei**, documentele justificative legale prezentate în timpul prezentului audit financiar de către personalul cu atribuții din cadrul entității auditate fiind în valoare totală de **54.455 lei** (referind aici -borderouri scăderi scutiri în valoare de **35.329 lei**, bonificații acordate pentru plata cu anticipație de către contribuabili a unor impozite locale – în valoare de **15.086 lei** și respectiv centralizator suprasolviri cu o valoare totală de **4.040 lei**).

Pentru diferența de **115.286 lei** nu au fost aduse justificări concrete (*documente justificative financiar contabile sau din evidențele fiscale care să confirme, sub aspectul realității și exactității tranzacțiile de diminuare a veniturilor astfel consemnate în evidența contabilă*), consilierul asistent cu atribuții de colectare impozite și taxe menționând faptul că au existat o serie de erori materiale ce au fost rectificate prin aceste înregistrări de stornare a veniturilor anterior invocate în descrierea prezentei abateri.

Facem precizarea faptului că operațiunile privitoare la constituirea și diminuarea veniturilor proprii ale entității nu au fost supuse controlului financiar preventiv în perioada 2018-2020, conform exigențelor legale.

**a.2** În urma auditării veniturilor proprii ale entității, astfel cum au fost acestea reflectate în contul de execuție aferent anului 2020, corelativ cu modalitatea în care a fost contabilizată această grupă de tranzacții economico-financiare în contul de rezultat patrimonial al entității s-au identificat diferențe în valoare de **69.697 lei** (din care, în cazul veniturilor proprii de **7.297 lei**). Explicațiile

furnizate în timpul prezentului audit (reluat de consilierul superior contabilitate al entității și în răspunsul la nota de relații înaintată de auditorii publici externi în timpul prezentei misiuni de audit financiar) învederează rectificări ale unor operațiuni economice consemnate în mod eronat în exercițiile bugetare precedente, realizate în corespondență cu contul contabil 117.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **OMFP nr.1917/12.12.2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

- **OMFP nr. 2.634 din 5.11.2015** privind documentele financiar-contabile – ref.Balanța de verificare;

- **OG nr. 119/31.08.1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv\*) - art.6 alin.1, lit.f), g).

**5.2 Neinventarierea materiei impozabile, neorganizarea activității de inspecție fiscală, menținerea în evidențele fiscale și contabile a unor contribuabili persoane juridice radiate la data de 31.12.2020**

**a.1** Auditorii publici externi au constatat că entitatea verificată nu a respectat obligația ca în fiecare an să efectueze **inventarierea materiei impozabile**, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă toate impozitele și taxele locale aferente, în conformitate cu prevederile art. 5, alin. 2 din **Legea 273/2006** privind finanțele publice locale. Astfel, în perioada 2018-2020, fundamentarea bugetului local al Comunei Dămieniști privind veniturile proprii nu s-a întocmit pe baza constatării, evaluării și inventarierii 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 estimării corecte a veniturilor.

Astfel, în urma efectuării de către auditorii publici externi a punctajului dintre lista contribuabililor cu sediul social pe raza comunei Dămieniști din evidența ONRC și lista celor din evidența fiscală a entității, a rezultat că un număr de 25 contribuabili (agenți economici) nu figurează în evidențele fiscale ale UATC Dămieniști ca plătitori de impozite și taxe locale, deși fac parte din materia impozabilă care trebuia inventariată.

**a.2** În urma verificării modului în care compartimentul de specialitate organizat în structura UATC Dămieniști a efectuat activitatea de **inspecție fiscală**, au rezultat următoarele:

- consilierul cu atribuții de administrare a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sau altor sume datorate bugetului local nu a efectuat inspecții fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice, conform dispozițiilor Codului de Procedură Fiscală în perioada 2018-2020;

- nu s-a efectuat confruntarea periodică a listei contribuabililor de pe raza comunei din evidența ANAF sau ONRC cu cea din evidența fiscală a primăriei, urmată de efectuarea de notificări și inspecții fiscale în scopul identificării materiei impozabile aferente contribuabililor neînregistrați;

- de asemenea, personalul abilitat nu a procedat la verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, nu s-a verificat în toate cazurile corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

**a.3** Urmare a aplicării testelor de detaliu asupra operațiunilor privind constituirea veniturilor proprii fiscale ale unității administrativ teritoriale provenind din impozite și taxele locale înregistrate în sarcina persoanelor juridice și a modului de colectare a acestora, auditorii publici externi au constatat creanțe fiscale în sumă de **561 lei** înregistrate în sarcina **a 3 debitori** care nu mai au calitatea de persoane impozabile, întrucât persoanele juridice sunt radiate de ONRC Bacău – nominalizând aici contribuabilii **LA ASU CRISS SRL, SC KASAS PROD SRL-ADM CASIS MARIUS, S.C. WIND EXPLORER ENERGY S.R.L.**

**a.4** De asemenea, în urma parcurgerii și analizării înscrisurilor existente la dosarele fiscale ale contribuabililor persoane juridice, auditorii publici externi au constatat că acestea nu răspund în totalitate cerințelor legislației speciale, în sensul completitudinii informațiilor și documentelor pe care le cuprind (*cu titlu exemplificativ s-a reținut cazul contribuabilului Rami Resort SRL și Andor Eugen – ROL 1667*). Verificarea modului de gestionare a documentelor care asigură informația necesară

administrării fiscale în cazul UATC Dămieniști, a evidențiat faptul că, documentele nu sunt organizate și arhivate în funcție de natura acestora, în grupe (părți) reprezentând componente ale dosarului fiscal, și anume:

- prima componentă, respectiv dosarul zero, care ar fi trebuit să conțină toate documentele referitoare la **identificarea contribuabilului plătitor de impozite și taxe la bugetul local** și are un caracter permanent - documentele se păstrează în dosar până la desființarea persoanei juridice și radierea din evidențele fiscale;

- a doua componentă, respectiv dosarul unu, care ar fi trebuit să conțină **documente fiscale provenite de la plătitorii de impozite și taxe** (declarații, decizii de impunere, cereri de restituire, cereri de acordare a unor înlesniri la plată, decontul/declarația privind impozitul pe spectacole, certificate fiscale, situații financiare, rapoarte de evaluare/reevaluare, procese verbale de constatare și sancționare a contravenției, proces verbal privind majorări, hotărâri judecătorești) etc. Din analiza dosarelor, s-a constatat încălcarea prevederilor art. 58 și 103 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, întrucât dosarele fiscale ale contribuabililor cu sediul pe raza localității Dămieniști nu conțin în toate cazurile declarații de impunere necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale.

- a treia componentă, respectiv dosarul doi, ar fi trebuit să cuprindă **documente privind procedura executării creanțelor bugetare**: titluri executorii, înștiințări de plată, somații, adrese de înființare a poprii, procese verbale instituire sechestru bunuri mobile/imobile, etc.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art.490;

- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 32, art. 58, art. 113 -135, art,148;

- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, art.5;

### **5.3 Omisiunea impozitării unor suprafețe de teren, fapt ce a determinat diminuarea veniturilor bugetului local provenite din impozit pe teren datorat de către persoanele fizice și juridice în anul bugetar 2020**

S-au constatat diferențe între suprafețele înscrise în registrul agricol față de cele înregistrate și impozitate de către compartimentul impozite și taxe, după cum urmează :

- **teren arabil** registrul agricol: 2.776 ha. comparativ cu evidența fiscală: 2.708 ha., **diferența 68 ha** (29 lei/ha. cf.HCL nr. 36/23.12.2019);

- **teren pășune** registrul agricol: 229 ha. comparativ cu evidența fiscală : 149 ha., **diferența 80,00 ha** (22 lei/ha. cf.HCL nr.36/23.12.2019);

- **teren vii** registrul agricol: 9 ha. comparativ cu evidența fiscală : 8 ha., **diferența 1,00 ha** (48 lei/ha. cf.HCL nr.36/23.12.2019);

- **teren livezi** registrul agricol: 11 ha. comparativ cu evidența fiscală : 1 ha., **diferența 10,00 ha** (53 lei/ha. cf.HCL nr.36/23.12.2019);

- **teren păduri** registrul agricol: 200 ha. comparativ cu evidența fiscală : 0 ha., **diferența 200,00 ha** (53 lei/ha. cf.HCL nr.36/23.12.2019);

- **teren cu ape** registrul agricol: 4 ha. comparativ cu evidența fiscală : 0 ha., **diferența 4,00 ha** (53 lei/ha. cf.HCL nr.36/23.12.2019);

Valoarea diferențelor de impozit pe teren stabilită pentru anul 2020: **6.534,00 lei**

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, art.463, art.465, art.466;

- H CL nr.36 /23.12.2019 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2020 la nivelul

UAT Comuna Dămieniști.

### **5.4 Executarea de lucrări de construcții de către persoane fizice de pe raza comunei Dămieniști, fără obținerea autorizațiilor de construire**

În urma verificării îndeplinirii obligațiilor declarative și de plată a contribuabililor cu privire la autorizarea construcțiilor și declararea voluntară a clădirilor, ulterior edificării acestora, în scop de impunere, s-au identificat 9 situații în care au fost puse în sarcina contribuabililor obligații de plată suplimentare (7 dintre acestea fiind cazul unor persoane care au executat lucrări de construcții pe raza uniității administrativ teritoriale fără a obține autorizație de construire).



**a.1** Întrucât la nivelul instituției verificate nu s-a realizat sistematic în perioada 2018-2020 inventarierea materiei impozabile, s-a organizat la solicitarea echipei de auditori publici externi o acțiune de inventariere a clădirilor edificate pe raza UAT, pentru a verifica dacă acestea s-au construit cu îndeplinirea condițiilor de legalitate, atât sub aspectul autorizării construcțiilor cât și sub acela al conformării voluntare a contribuabililor proprietari din punctul de vedere al impunerii clădirilor astfel construite.

Din verificările efectuate pe teren de către comisia constituită prin Dispoziția Primarului nr.108/20.07.2021 pentru inventarierea imobilelor construite de persoane fizice și juridice pe teritoriul comunei, s-a constatat în cazul a 10 contribuabili persoane fizice, executarea de lucrări de construcție a unor clădiri, fără certificate de urbanism și/sau autorizație de construire eliberată de compartimentul urbanism.

În urma verificărilor efectuate au fost impuse cladiri în cazul a 7 contribuabili, rezultând astfel obligații suplimentare de plată în cuantum de **523 lei** constituite din impozit pe clădiri (**474 lei**) și majorări până la data emiterii deciziei de impunere (în valoare de **49 lei**).

Pentru toți cei 10 contribuabili entitatea urmează a efectua demersurile legale în vederea calculării și încasării taxelor privind certificatele de urbanism și respectiv autorizațiile de construire.

**a.2** Entitatea auditată a emis **40** de autorizații de construire/desființare construcții în perioada 2015-2020 (conform registrului special prezentat auditorilor publici externi în timpul prezentei verificări), 35 dintre acestea fiind emise unor beneficiari persoane fizice (implicit fiind taxabile). În urma verificărilor efectuate de către echipa de auditori publici externi, au rezultat un număr de **4** cazuri pentru care s-a solicitat punctual personalului din aparatul de specialitate al primarului UAT Comuna Dămieniști cu atribuții privitoare la urbanism și impozite și taxe locale efectuarea tuturor verificărilor în vederea impunerii acestora (precum și al stabilirii eventualelor diferențe de regularizat privitoare la taxa de autorizare a construcțiilor, etc).

Ulterior finalizării verificărilor menționate, s-a procedat la impunerea a 2 contribuabili care nu și-au îndeplinit în mod voluntar obligațiile declarative și de plată privitoare la impozitul pe cladiri și pentru care s-au stabilit obligații de plată totale de **308 lei** (din care **293 lei** impozit pe clădiri și **15 lei** majorări aferente), pentru celelalte 2 cazuri entitatea precizând cauzele justificative ce exonerează impozitarea proprietarilor clădirilor în perioada auditată.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea nr. 50/1991** privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, art.1, art.3.

**5.5 Omiterea de la impunere a contribuabililor care au deținut bunuri din patrimoniul UAT Dămieniști în perioada 2018-2020, în temeiul unor contracte de închiriere/concesionare, fapt ce a determinat diminuarea veniturilor bugetului local provenite din taxa pe clădire și respectiv taxa pe teren**

Din verificarea modului de constituire a veniturilor bugetului local provenite din taxa pe clădiri și respectiv taxa pe teren datorate de către contribuabili persoane fizice sau juridice de pe raza unității administrativ-teritoriale auditate, pentru clădirile sau, după caz, pentru terenurile proprietate publică sau privată a unității administrativ-teritoriale, concesionate ori închiriate, s-a constatat faptul ca s-au omis de la impunere cu cele 2 categorii de taxe locale anterior nominalizate contribuabilii care au deținut în perioada 2018-2020, în virtutea unor contracte de închiriere/concesionare, bunuri din patrimoniul UAT Dămieniști (și care nu beneficiază de scutiri sau alte facilități similare prin efectul legii).

De asemenea, neefectuarea de către entitatea auditată a reevaluării bunurilor din patrimoniul public și privat al unității administrativ teritoriale din anul 2015 impactează în mod direct asupra valorii taxei pe clădiri datorată de către concesionari/chiriași (în sensul diminuării veniturilor proprii din aceasta sursă).

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea nr.227/2015** privind Codul Fiscal, art.455, art.463 (2), art.465, art.466, art.490;

- **OG nr. 119/31.08.1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.7.

## **5.6 Nu s-au eliberat/vizat autorizații de funcționare și profil de activitate pentru 27 de agenții economice care au avut declarate sedii sau puncte de lucru și au desfășurat activități economice pe raza comunei Dămieniști**

Pentru clarificarea situației prezentate în timpul misiunii de audit, s-au solicitat informații de la Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău cu privire la agenții economice care au sedii și care desfășoară activități economice pe raza comunei. Din datele puse la dispoziție de către Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău (transmise unității prin e-mail prin adresa nr. 42282/09.07.2021), s-a constatat că în anii 2018-2020 nu s-au emis/vizat autorizații de funcționare și profil de activitate și, în consecință, nu s-au încasat taxele aferente pentru un număr de 27 contribuabili, care au desfășurat activități economice și au avut deschise sedii și/sau puncte de lucru pe raza comunei Dămieniști.

Având în vedere faptul că acești contribuabili nu au depus declarații, compartimentul de specialitate din cadrul UAT Comuna Dămieniști a procedat la impunerea din oficiu și respectiv transmiterea de înștiințări de plată, urmând să se stabilească valoarea finală a obligațiilor de plată ulterior clarificării statusului lor juridic și fiscal.

### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea nr.207/2015** privind Codul Fiscal, art.475, art.490;
- **Legea nr. 207 din 20 iulie 2015** Codul de procedură fiscală din 20 iulie 2015, art.7;
- **HCL nr.36 din 23.12.2019** privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, precum și a taxei speciale destinată Serviciului Voluntar pentru Situații de Urgență, pentru anul 2020 (pagina 13).

## **5.7 Executarea silită a contribuabililor care înregistrau debite restante la 31.12.2020 - creanțe bugetare locale pe care organul fiscal nu le mai poate recupera prin executare silită fiscală, întrucât s-a depășit termenul legal de prescripție fiscală**

Urmare a aplicării procedurilor de audit asupra categoriilor de operațiuni reprezentând venituri ale bugetului local al unității administrativ teritoriale, cu privire la executarea silită a contribuabililor care înregistrau debite restante la 31.12.2020, s-a constatat existența unor creanțe bugetare locale în cuantum total de **234.915 lei** (din care rămasă debite **53.770 lei** și majorări rămasă **181.145 lei**) pe care organul fiscal local nu le mai poate recupera prin executare silită fiscală, întrucât s-a depășit termenul legal de prescripție fiscală.

Din verificările efectuate auditorii publici externi au constatat faptul că, pentru încasarea creanțelor bugetare, atât în anul 2020, cât și în anii anteriori (și cu deosebire anterior anului 2019, *cu titlu exemplificativ citându-se cazul unor contribuabili persoane juridice – respectiv : BRILIANT SRL – ROL1246 – pentru care s-a emis titlul executoriu nr.3775/03.10.2018 și somația 3774/03.10.2018 - filele 19-20 și 21-22 din dosarul fiscal al contribuabilului, ROMAGRIA SRL – ROL855 – pentru care s-a emis titlul executoriu nr.3792/04.10.2018 și somația 3793/04.10.2018*), entitatea nu a întreprins toate măsurile de executare silită prevăzute de **Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală**, valabil de la data de 01.01.2016.

Pentru anul 2020 entitatea a prezentat auditorilor publici externi un număr de 158 de dosare de executare instrumentate, iar pentru 2019 un număr de 78 de dosare față de care auditorii publici externi au reținut că în evidențele fiscale ale entității figurează un număr de **395 debitori** cu debite neachitate provenite din diverse categorii de impozite și taxe în suma totală de **234.915 lei**, rezultând astfel faptul că entitatea nu a luat toate măsurile necesare recuperării debitelor nominalizate, limitându-se în unele cazuri doar la demersuri de executare silită fiscală formale precum: emiterea unor înștiințări de plată, somații și titluri executorii.

### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea nr. 227/2015** (actualizată) privind Codul fiscal, art.490;
- **Legea nr. 207/20.07.2015** Codul de procedură fiscală art.238, art.242, art.245, art.246.

## **6. Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor**

Din verificarea modului în care a fost organizată și condusă evidența contabilă și tehnico-operativă, s-a constatat că activele fixe corporale aflate în patrimoniul public al UAT Comuna

Dămieniști, reprezentând clădiri și terenuri, nu au fost reevaluate așa cum este prevăzut în Normele Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1.917/2005. Pe cale de consecință, entitatea nu a procedat nici la înregistrarea rezultatelor reevaluării în evidența contabilă sintetică și analitică, contrar prevederilor art. 2<sup>1</sup>; 2<sup>2</sup> și art.3 din O. G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă. Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice trebuie reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.

Facem precizarea faptului că ultima reevaluare a clădirilor și terenurilor a fost efectuată și înregistrată în contabilitate conform raportului de reevaluare emis sub numărul 186 din data de 06.08.2015 de prestator, pus la dispoziția auditorilor publici externi de entitatea verificată.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, cu modificările și completările ulterioare art.8;
- **OMFP nr. 1.917/2005**, cap. III, pct. 1.1.7;
- **O.G. nr. 81/2003** privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 2<sup>1</sup>; 2<sup>2</sup> și art.3.

**7. UAT Comuna Dămieniști nu a încheiat actul de donație în formă autentică pentru activele deținute fără documente justificative – bunuri primite cu titlu gratuit, prin donație, de la "Asociația Terre des Hommes" recepționate de Școala Gimnazială Călugăreni**

Echipa de auditori publici externi a constatat faptul că UAT Comuna Dămieniști nu a încheiat actul de donație în forma autentică (conform exigențelor legale) pentru bunurile recepționate la data de 14.10.2019 de către ordonatorul terțiar de credite al UAT Comuna Dămieniști (în valoare totală de 79.304,66 lei), fapt care a determinat imposibilitatea înregistrării în evidența contabilă și tehnico-operativă a acestora de către beneficiarul în fapt al obiectului donației, prin raportare la prevederile art.2 și 3 din dispoziția primarului nr.55 privind acceptarea ofertei de donații făcute de Fundația Terre des hommes-Elveția (Tdh) în interesul Școlii Gimnaziale din satul Călugăreni, comuna Dămieniști, emisă de primarul UAT Comuna Dămieniști în data de 25.05.2020.

În concret, la data de 14.10.2019 Școala Gimnazială Călugăreni (entitate subordonată UAT Dămieniști) a semnat, în calitate de primitor procesul verbal ce atestă recepționarea unor bunuri cu titlu gratuit (15 repere) primite prin donație de la Fundația Terre des hommes-Elveția.

Bunurile cedate cu titlu gratuit entității auditate de către Fundația Terre des Hommes în baza Acordului de Asociere înregistrat la UAT Comuna Dămieniști sub nr. 1158/26.03.2018 (și la Fundația Terre des hommes – Elveția sub numărul 27/27.02.2018) - încheiat în vederea implementării proiectului „Suport pentru infrastructura socială, de sănătate și educație” aprobat prin *HCL nr. 18/23.03.2018* privind aprobarea Acordului de Asociere, încheiat între Fundația TERRE DES HOMME Elveția (Tdh), și U.A.T- comuna Dămieniști în vederea implementării proiectului "Desfășurarea unor lucrări de amenajare și dotarea Școlii Gimnaziale din satul Călugăreni, comuna Dămieniști, județul Bacău", au fost procurate de donator în baza facturilor nr.1154/14.10.2019 (furnizor HAGHE SRL) și respectiv 190100494/22.01.2019 (furnizor COMSERVICE COMPANY SRL).

Valoarea bunurilor primite cu titlu gratuit nu a fost înregistrată până la momentul încheierii misiunii de audit financiar în evidența contabilă a entității beneficiare, contrar prevederilor legale în vigoare care stipulează că: *“deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datorilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.”*

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea nr. 82/24.12.1991** a contabilității - republicare\*, art.11;

- **Legea nr. 287/2009**)\* Codul civil, republicat, art.1011;
- **HCL nr. 18/23.03.2018** privind aprobarea Acordului de Asociere, încheiat între Fundația TERRE DES HOMES Elveția (Tdh), și U.A.T- comuna Dămieniști în vederea implementării proiectului "Desfășurarea unor lucrări de amenajare și dotarea Școlii Gimnaziale din satul Călugăreni, comuna Dămieniști, județul Bacău";
- **Legea nr. 273/29.06.2006, privind finanțele publice locale, art.14 alin.2 și 3, art.51 și 54;**
- **OMFP nr. 1.917/12.12.2005** (\*actualizat\*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

#### **8. Nerespectarea prevederilor legale pentru persoana care ocupă funcția de casier - gestionar de valori materiale și bănești**

Din verificările efectuate, auditorii publici externi au constatat că, contrar prevederilor art. 12 din Legea 22/1969, pentru salariatul cu atribuții de gestionare a bunurilor materiale și bănești, garanția a fost reținută la nivelul sumei de **371,24 lei** - conform extrasului de cont emis de CEC Bank la data de 22.07.2021 *-(cu sublinierea faptului că soldul contului contabil 428.01.01.A.1.003 este de 365.65 lei, conform bilanței la 31.12.2020 ce a stat la baza întocmirii situațiilor financiare anuale, aferente exercițiului bugetar 2020)*, fără existența unui act administrativ în care să se precizeze nivelul acesteia *(respectiv minim un salariu și maxim trei salarii, conform exigențelor legale în materie)*.

##### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea nr. 22/18.09.1969** (\*actualizată\*) privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice\*\*, art.1, 2, 10, 11, 12, 13, 15.

#### **9. Neraportarea cu frecvență trimestrială a tuturor achizițiilor directe realizate offline**

În urma testării cheltuielilor plătite de entitate de la titlul 20 "bunuri și servicii" auditorii publici externi au identificat situații în care entitatea nu a respectat obligația legală de raportare pe platforma SICAP a achizițiilor directe realizate offline. Punctual enumerăm cu valoare exemplificativă :

- achizițiile efectuate de la **Brilliant SRL** în valoare totală de **23.318,22 lei** (la nivelul exercițiului bugetar 2020- *obiect economic al facturilor de achiziție : carburant lichid și gazos – motorină, benzină și GPL*);
- achiziția efectuată de la **OMV Petrom Marketing SRL** ce face obiect al facturii nr.9360078671/09.04.2020 în valoare de **6.020.47 lei** achitată cu OP-urile **235 și respectiv 236/10.04.2020** (*obiect economic al facturii de achiziție : BCF carburant*).
- achiziția efectuată de la **Romarg SRL** ce face obiect al facturilor proforme 1094377 și 1094847 în valoare de **1.223.70 lei** achitate cu OP **408/10.07.2020** (*obiect economic al facturilor proforme : prelungire contract gazduire WEB 5 ani*).

Echipa de audit a reținut faptul că la nivelul entității nu a fost elaborată și implementată în perioada de referință o procedură operațională privitoare la realizarea achizițiilor directe.

##### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **H.G. nr.395/2016** privind Normele Metodologice din 2.06.2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art.46.

#### **10. Nerespectarea prevederilor legale privitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în cursul anului bugetar de referință**

Urmare misiunii de audit s-a reținut faptul că niciuna dintre cheltuielile decontate în anul 2020 nu a fost vizată cu "**Bun de plată**" de ordonatorul de credite (sau de persoana delegată cu aceste atribuții) pentru a confirma că: bunurile furnizate au fost recepționate (*cu specificarea datei și a locului primirii*), lucrările au fost executate și serviciile prestate, bunurile furnizate au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate (cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare), condițiile cu privire la legalitatea efectuării rambursărilor de rate sau a plăților de dobânzi la credite ori

împrumuturi contractate/garantate sunt îndeplinite, alte condiții prevăzute de lege sunt îndeplinite.

Conform prevederilor Ordinului nr. 1792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, plata cheltuielilor decontate din fonduri publice NU se poate efectua când nu există confirmarea serviciului efectuat și documentele nu sunt vizate pentru "Bun de plată".

Au fost identificate cheltuieli plătite din resursele bugetului local în perioada de referință în cazul cărora angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestora s-a făcut în lipsa documentelor justificative care să ateste lichidarea cheltuielilor conform prevederilor legale.

Cu valoare exemplificativă, enumerăm aici o serie de plăți incluse în eșantionul verificat de auditorii publici externi, respectiv :

- plățile cheltuielilor decontate de la subdiviziunea bugetară 51.02.20.02. "Reparații curente" – fiind analizate în detaliu cheltuielile cu reparațiile realizate în regie proprie în anul 2020 la obiectivele Dispensar și Farmacie – conform situațiilor centralizatoare justificative puse la dispoziție de entitate și procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor neînregistrat la entitate și nedat;

- plățile realizate către Smart Print Rent SRL în temeiul contractului nr.165/03.07.2019 pentru care nu au fost prezentate rapoarte lunare de activitate/ fișe de intervenții / procese verbale de recepție pentru serviciile decontate;

- plata în sumă de 4.185,32 lei realizată cu OP 546/12.10.2020- subdiviziune **bugetara** 51.02-20.01.30 (vol.2) – pentru care nu a fost prezentat referat de necesitate care să justifice obiectul și necesitatea cheltuielii;

- plata în valoare de 400 lei realizată cu OP nr.115/18.02.2020- subdiviziunea bugetară 51.02.-20.01.30 (vol.1 filele 235-238) – pentru care nu a fost prezentat referat de necesitate care să justifice obiectul și necesitatea cheltuielii.

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea contabilității nr.82/1991**, cu modificările și completările ulterioare, art.1, 6, 9, 11, 13 și 18;  
- **OMFP nr. 1.917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia – pct.2.7.1;

- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare art.14, art.20, art.23, art.51 alin.3 și art.54;

- **O.M.F.P. nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, ANEXĂ:Norme metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale Publicat în Monitorul Oficial cu numărul 37 din data de 23 ianuarie 2003;

- **OG nr.119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.5 alin.1 și art. 10 alin. (1);

- **OMFP nr. 923/2014** pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, Anexa 1, A. - Dispoziții Generale, pct. 3.3. și 3.4.

#### **A. Activitatea ordonatorului terțiar de credite – Școala gimnazială Călugăreni**

##### **11. Abateri cu privire la modalitatea de reflectare a unor operațiuni economico-financiare referitoare la stocuri (obiecte de inventar și materiale consumabile) precum și la imobilizarile de natura terenurilor și cladirilor primite în administrare de la ordonatorul principal de credite**

Din verificarea privind modul de înregistrare în contabilitate a cheltuielilor efectuate, după natura și destinația lor, s-au constatat o serie de deficiențe după cum urmează:

a. Din inspectarea bilanțelor analitice de valori materiale și aplicarea testelor de detaliu asupra cheltuielilor cu bunurile și serviciile decontate în anul bugetar 2020 auditorii publici externi au identificat o serie de bunuri de natura obiectelor de inventar în valoare totală de **907,59 lei** care au fost asimilate în mod eronat materialelor consumabile și pentru care s-a recunoscut cheltuiala în

perioada de referință.

b. Din verificarea modului de înregistrare a achizițiilor de bunuri de natura activelor în evidența contabilă a anului 2020, s-a constatat că unitatea școlară nu a respectat în mod consecvent monografia contabilă pentru înregistrarea în evidențele contabile a achiziției și respectiv consumului unor bunuri de natura materialelor consumabile (în valoare de **421,74 lei**) – unitatea de învățământ procedând la înregistrarea în evidența contabilă a consumațiilor de valori la momentul achiziției bunurilor, fără a mai receptiona și a le evidenția în conturile de stocuri corespunzătoare pentru ca ulterior să contabilizeze cheltuielile cu darea acestora în consum, pe măsura ce ele sunt eliberate din gestiune pentru a fi folosite în scopul în care au fost achiziționate.

c. Din verificarea efectuată a rezultat că UAT Comuna Damienesti a aprobat, prin HCL 27/28.06.2018 darea în administrare a bunurilor din domeniul public în care își desfășoară activitatea unitățile de învățământ Școlii Gimnaziale Călugăreni (bunuri imobile construcții și terenuri cu o valoare de inventar de **782.290 lei**, astfel cum s-a consemnat în anexa la anterior nominalizată H.C.L. prin care a fost aprobată darea în administrare a acestor bunuri), însă până la momentul finalizării prezentei verificări UAT Comuna Dămieniști nu a procedat la predarea efectivă, pe bază de protocol a bunurilor anterior menționate.

Urmare a acestui fapt, bunurile în cauză nu au fost reflectate în evidența contabilă și nici inventariate de unitatea școlară, conform prevederilor legale în vigoare.

d. În urma auditării operațiunilor de inventariere efectuate de entitate și a comparării evidențelor sintetice (balanța analitică la nivel de entitate) cu cele analitice privitoare la activele necurente, s-au identificat diferențe între cele 2 evidențe nominalizate privitoare la amortizarea contabilă a mijloacelor fixe de natura Instalații tehnice și Mijloace transport (DPF:16.04.2018, DNF: 120) consemnată de entitate la momentul întocmirii situațiilor financiare aferente anului bugetar 2020 în valoare de **129.441,18 lei** – valoarea amortizării cumulate a acestora fiind, conform bilanța de mijloace fixe la 31.12.2020 de **60.308,48 lei** – față de valoarea reflectată în bilanța analitică a entității încheiată la data de 31.12.2020 de **189.749,66 lei** – cont contabil **281.03 - Amortizarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor**.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, art.290;
- Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art.1, 6, 9, 11 și 13;
- OMFP nr. 1.917/2005 pentru Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, CAP IV, pct. 2.5 Contabilitatea angajamentelor și a elementelor extrabilanțiere;
- OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile Anexa nr 1, pct 1: „Anexa nr. 2 Norme specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile: „Nota de recepție”;
- OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.2;
- Legea educației naționale nr1/2011, actualizată, art 112 și 113.

**12. Ordonatorul terțiar a contractat bunuri și servicii cu plata în rate, cu nesocotirea reglementărilor legale privitoare la datoria publică locală**

Din inspectarea plăților de natura cheltuielilor cu bunurile și serviciile s-a constatat că entitatea verificată a semnat la data de 12.09.2018 cu Telekom România Communications SA contractul de livrare și instalare sisteme avansate de securitate înregistrat la prestator sub numărul 100/10/01/02/31809 având ca obiect *executare lucrări pentru realizarea în beneficiul Clientului a unei rețele locale de securitate... la locația clientului situată în Str.Principala 607136 Calugăreni jud Bacău (art. 1.1 contract)*” cu o valoare de 2.274,74 euro cu TVA (respectiv 1.911.55 euro fără TVA - art.1.3 contract), cu plata în 36 de rate lunare (art.4.1 contract).

Din examinarea plăților și a contractului, auditorii publici externi au constatat că nu au fost respectate prevederile legale aplicabile în materie de **credite furnizor** - care **reprezintă un element al datoriei publice locale**, în sensul că la data contractării nu a fost obținut de către UATC Damienesti avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale și nu au fost înaintate către A.J.F.P. Bacău raportările specifice monitorizării gradului de îndatorare, întrucât Școala Gimnazială nu a adus la

cunostința UAT Comuna Damienesti faptul ca factura de achiziție a sistemului de securitate se achita în rate.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- OUG nr. 57/3.07.2019 privind Codul administrativ, art.129 (2), (4).

- Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (\*actualizată\*) privind finanțele publice locale, art.62, art.63.

**A. Activitatea proprie a ordonatorului principal de credite – UATC Dămieniști**

**13. Neurmărirea obligațiilor asumate prin contractele de concesiune și închiriere a bunurilor din patrimoniul public sau privat al unității administrativ teritoriale**

Entitatea nu a urmărit în perioada 2018-2020 ducerea la îndeplinire a obligațiilor asumate de către concesionari/chiriași prin contractele în care sunt parte alături de UAT Comuna Dămieniști, după cum urmează:

**a.1** - nerecuperarea de la chiriași/concesionari a sumelor reprezentând **utilitățile achitate furnizorilor proprii**, conform dispozițiilor legale și contractuale. Este cazul energiei electrice achitată pentru dispensarul medical (aflat pînă în anul 2020 în domeniul public al UAT) închiriat sau concesiunat în baza contractelor de închiriere/concesiune nr.2316/31.07.2017, nr.987/20.05.2009, nr.1748/21.09.2009, nr.2418/10.08.2020 nr.3818/09.11.2020. Valoarea energiei electrice decontată de entitate aferentă perioadei 01.01.2018-31.12.2020 este de **1.684,58 lei** – fara TVA si **2.004,65 lei cu TVA inclus**, cu precizarea faptului ca *sumele astfel calculate nu includ urmatoarele elemente de cost deja decontate furnizorului E.ON Energie Romania SA de către UATC Dămieniști (conform facturilor centralizatoare acceptate și plătite) : acciza, certificate verzi și taxa cogenerare* - care urmează a fi **determinate și recuperate** de entitate separat, în funcție de valorile facturilor lunare centralizatoare.

**a.2** - neîncasarea de la chiriași/concesionari a **garanțiilor** la termenele prevăzute de dispozițiile contractuale. Ex.: contractul de închiriere nr.2418/10.08.2020 și respectiv contractul de concesiune nr.3818/09.11.2020 (valoarea estimată de auditori pentru aceasta componentă a abaterii fiind de **170 lei**).

**a.3** - entitatea nu a debitat și încasat **valoarea indexată a chiriei/redevenței**, în acord cu prevederile contractuale (individualizând aici, ROL 1181 contract 1748/21.09.2009 - art.8, ROL 1051 contract 1719/10.09.2009- art.5, ROL 1218 contract 1707/09.09.2009- art.6) - valoarea cumulată a diferențelor identificate cu acest titlu fiind de **636 lei** (din care **451 lei** reprezintă diferențe chirie/redevență și **185 lei** majorări calculate la zi).

**a.4** - unitatea administrativ teritorială auditată nu a urmărit ducerea la îndeplinire a obligațiilor asumate de către chiriașii pășunilor care au derulat contracte de închiriere având acest obiect în anul 2020 – respectiv nu s-a urmărit realizarea de către aceștia a lucrărilor de îmbunătățiri funciare, în acord cu prevederile legale și contractuale.

Astfel, personalul cu atribuții din aparatul de specialitate al primarului nu a solicitat de la chiriași “*Evidența lucrărilor executate anual pe fiecare parcelă*” și documentele doveditoare pentru realizarea respectivelor lucrări de îmbunătățiri funciare pajiști. Ilustrativ pentru cazul de față este contractul cadru de închiriere pentru suprafețele de pășune aflate în domeniul privat al comunei Dămieniști nr.1420/04.05.2020 care precizează, în conținutul art. 3 “Obligațiile locatarului – lit.j) “*să realizeze pe cheltuiala sa lucrări de eliminare a vegetației nefolositoare și a excesului de apă... și de fertilizare anual, în baza devizului anexat la contract*”;

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

• Contract de închiriere nr.2316/31.07.2017- chiriaș **Soldent Smile SRL** – art. VI.1 – alin.3 “*sa achite in termen legal platile curente aferente : electricitate, gaze, gunoi, apa sau daca parte din cele mentionate sunt incluse in costurile lunare de intretinere sa efectueze plata intretinerii*”;

• Contract de închiriere nr.987/20.05.2009- chiriaș **CMI (MF) Pascu Elena Meda** – art. 5.2 Declarațiile chiriașului “*sa suporte costul utilitatilor aferente spatiului inchiriat(...)* –*sa achite utilitatile si sa foloseasca spatiul conform destinatiei sale*”;

• Contract de închiriere nr.1748/21.09.2009- chiriaș **Boama Impex SRL** – art. 8 “*taxa de închiriere se va indexa anual, la inceputul anului fiscal, conform indicelui de inflație stabilit conform legii, incepand cu anul 2010. art.21 taxele locale si utilitatile consumate sunt in sarcina locatarului*”;

- Contract de închiriere nr.2418/10.08.2020- chiriaș **R&T Farm SRL** –“art.22 pe toata durata închirierii locatarul va suporta toate cheltuielile referitoare la utilitati, respectiv curent, telefon, apa-canal, salubritate”;
- Contract de închiriere nr.1719/10.09.2009- chiriaș **Prodagras SRL** – art. 8 “taxa de închiriere se va indexa anual, la inceputul anului fiscal, conform indicelui de inflație stabilit conform legii”;
- Contract de concesiune nr.1707/09.09.2009- concesionar **Andries Marius** – art. 6 “taxa de concesiune se va indexa anual, conform indicelui de inflație stabilit de Institutul National de Statistica sau a legislatiei fiscale in vigoare, aplicabile la inceputul fiecarui an fiscal”;
- Contract cadru de închiriere pentru suprafețele de pasune aflate în domeniul privat al comunei Dămieniști nr.1420/04.05.2020- chiriaș **Popovici Valentina** – art. 3 “Obligatiile locatarului – lit.j) sa realizeze pe cheltuiala sa lucrari de eliminare a vegetatiei nefolositoare si a excesului de apa... si de fertilizare. anual, în baza devizului anexat la contract”;
- Contract de închiriere nr.2418/10.08.2020- chiriaș **R&T Farm SRL** – art. 15 “sa constituie garantia in cuantumul, in forma si la termenul prevazut in caietul de sarcini.”;
- Contract de concesiune nr.3818/09.11.2020-concesionar **CMI Enculesei Silvia Anca** – art.6.1.5 “In termen de 90 de zile de la data incheierii contractului de concesiune concesionarul este obligat sa depuna, cu titlu de garantie, o suma de 70 de lei, reprezentand suma datorata concedentului cu titlu de redeventa pentru primul an de activitate.”
- **HCL nr. 39/12.12.2018** privind aprobarea amenajamentului pastoral pentru pajiștile permanente din proprietatea privată a comunei Dămieniști;
- **HCL nr. 10/17.04.2019** de aprobarea Regulamentului comunal privind Organizarea pășunatului precum și Exploatarea pajiștilor și a pășunilor de pe raza teritoriului administrativ al comunei Dămieniști, județul Bacău;
- **OUG nr. 57 din 3 iulie 2019** privind Codul administrativ<sup>2</sup>, art.108;
- **HG nr. 1064 din 11.12.2013** privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991;
- **OMFP nr. 407 din 31 mai 2013** pentru aprobarea contractelor-cadru de concesiune și închiriere a suprafețelor de pajiști aflate în domeniul public/privat al comunelor, orașelor, respectiv al municipiilor;
- **HG nr.78/2015** privind modificarea și completarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.064/2013: art.6, art. 8.

#### **14. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal - nerecuperarea în termenul legal (90 de zile) de la bugetul FNUASS a indemnizației pentru incapacitate de muncă**

Entitatea nu a întreprins demersurile legale necesare de recuperare a sumei de **5.819 lei** de la bugetul FNUASS pe baza de acte justificative, în termen de 90 zile de la data la care avea dreptul să le solicite, prin raportare la perioada prevăzută în certificatele medicale (*sumele menționate fiind achitate cu titlu de indemnizație incapacitate temporară de muncă personalului propriu beneficiar în integralitate din bugetul propriu al unității*).

În concret, în anul 2020, la nivelul entității s-au calculat, înregistrat și plătit indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă în sumă totală de **8.777 lei**, pentru 3 salariați (*la momentul plății drepturilor salariale aferente lunilor iunie și respectiv noiembrie ale anului 2020*), sumele fiind decontate integral din bugetul propriu al unității auditate, în condițiile în care numai **2.958 lei** trebuia suportată de entitate, diferența de **5.819 lei** - reprezentând indemnizația suportată din bugetul FNUASS<sup>3</sup> - nefiind evidențiată, și recuperată pe bază de acte justificative în termen de 90 de zile de la data la care avea dreptul să o solicite, în funcție de perioada certificatului medical.

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **OUG nr. 158/2005** privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate cu modificările și completările ulterioare, art.12, art.38 și art.40(1);

<sup>2</sup> anterior datei intrării în vigoare a Codului Administrativ prevederile **art.123 alin.1** și **art.128** din **Legea nr.215/2001 a administrației publice locale**

<sup>3</sup> *Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate*



- **ORDIN nr. 15/5.01.2018** pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate -*NORMĂ din 5 ianuarie 2018 de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate*, art.64;

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

- **art.14, art.20, art.23, art.51 alin.3 și art.54 din Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1 - Norme metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

### **15. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal - plata parțială a indemnizației de ședință pentru consilierii locali**

Din inspectarea documentelor puse la dispoziție de către unitate, respectiv procesele verbale de ședință listele de prezență și statele de plată, s-a constatat faptul că entitatea auditată a acordat nejustificat în perioada iulie 2020– octombrie 2020 indemnizație de ședință parțială, în cuantum de 5% din indemnizația lunară a primarului, unui număr de 9 consilieri locali, care în lunile iulie 2020 și octombrie 2020, au participat doar la o ședință de plen, fără a participa și la minim o ședință de comisie, contrar prevederilor OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, art. 212 alin. (3), care prevede: „*Consilierii locali, respectiv consilierii județeni au dreptul la indemnizația lunară doar dacă participă la cel puțin o ședință a autorității deliberative și o ședință a comisiei de specialitate, pe lună, desfășurate în condițiile legii*”.

Valoarea plăților nelegale reprezentând indemnizații lunare acordate cu nerespectarea prevederilor Codului Administrativ a fost stabilită pentru perioada iulie 2020– octombrie 2020 ca fiind în sumă totală de **3.828 lei**, din care: **3.744 lei** reprezintă cuantumul brut al indemnizațiilor (din aceasta sumă **2.187 lei** fiind cuantumul indemnizațiilor nete, efectiv achitate consilierilor locali și **705 lei** reprezintă contravaloarea taxelor și contribuțiilor salariale aferente - din care **84 lei** contribuția asiguratorie de muncă a angajatorului - CAM 2,25%).

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea-cadru nr. 153/28.06.2017** privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice art.40;

- **OUG nr. 57/3.07.2019** privind Codul administrativ, în vigoare de la 05.07.2019;

- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale;

- **HCL nr. 29/31.10.2020** privind aprobarea Regulamentului de Organizare și Funcționare al Consiliului Local al Comunei Dămieniști, revizuit conform Codului Administrativ;

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

- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.14, art.20, art.23, art.51 alin.3 și art.54;

- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1 - Norme metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

### **16. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile –cap. Bug. 84.20 – plăți efectuate având ca obiect economic piatră sort 8-16**

În anul bugetar 2020 au fost achitate către SC Asinim SRL 3 facturi având ca obiect economic piatră sort 8-16 (achiziție directă, conform Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice și H.G. nr.395/2016 privind normele de aplicare ale acesteia) pentru care nu există documentele justificative prevăzute de lege care să ateste proveniența bunurilor și realitatea efectuării tuturor prestațiilor decontate.

Astfel cum reiese din situația centralizatoare de sinteză, au fost emise în anul 2020 trei facturi în baza cărora s-au realizat plățile către SC Asinim SRL în valoare totală de **26.370,40 lei** (la nivelul anului de referință auditat), după cum urmează :

a) factura nr. **55** emisă la data de **07.05.2020** având ca obiect economic **250 mc** "Piatra sort 8/16" - total valoare **11.900,00 lei TVA** inclus (fila 22 – dosar cheltuieli 84.02-20.02-2020 – referit în continuare, brevitatis causa, ca "dosar cheltuieli") achitată cu OP nr.**300** din data de **26.05.2020** în valoare de **11.900,00 lei**.

Pentru bunurile facturate s-au reținut următoarele aspecte:

- nu există un contract valabil încheiat între părți care să statueze termenii derulării operațiunilor economico-financiare plătite din fonduri publice ce fac obiectul facturii analizate (preț și condiții de plată, cantități contractate, termeni de livrare, condiții de calitate a prestărilor/livrărilor, etc).

- s-a întocmit un proces verbal de recepție înregistrat la autoritatea contractantă sub numărul 2324 din data de 04.08.2020 care, însă, a fost anexat ca document justificativ la o altă factură, respectiv factura nr. **68** emisă la data de **13.08.2020** având ca obiect economic 250 mc "Piatra 8/16"-total valoare **11.900,00 lei TVA** inclus (fila 13 –dosar cheltuieli) achitată cu OP 544 din data de 24.09.2020 în valoare de **11.900,00 lei**.

În conținutul procesului verbal mai sus invocat nu se localizează prestația, respectiv nu se nominalizează străzile pe care a fost așternut de prestator pietrișul recepționat;

- furnizorul nu a emis avize de însoțire a mărfii pentru cantitatea de pietriș facturată, factura nr.55/07.05.2020 fiind emisă de prestator în considerarea a 3 bonuri de transport(BT) – documente nereglementate, completate manual, respectiv : BT nr.2 din data de 05.05.2020 pentru cantitatea de 90 mc pietriș (fila 25 dosar cheltuieli), BT nr.1 din data de 04.05.2020 pentru cantitatea de 90 mc pietris (fila 24 dosar cheltuieli) și BT nr.3 din data de 06.05.2020 pentru cantitatea de 90 mc pietriș (fila 23 dosar cheltuieli), în cazul tuturor celor 3 transportul bunurilor fiind efectuat, conform susținerilor emitentului, cu vehiculul PR-110;

- o inadverență rezultă din compararea cantităților înscrise pe factura dedusă analizei (250 mc) cu cele ce stabilite prin însumarea cantităților înscrise pe cele 3 bonuri de transport (270 mc).

b) factura nr. **68** emisă la data de **13.08.2020** având ca obiect economic 250 mc "Piatra 8/16"-total valoare **11.900,00 lei TVA** inclus (fila 13 –dosar cheltuieli) achitată cu OP 544 din data de 24.09.2020 în valoare de **11.900,00 lei**.

Pentru bunurile facturate s-au reținut următoarele aspecte:

- s-a anexat la factură ca document justificativ procesul verbal de recepție înregistrat la autoritatea contractantă sub numărul 2324 din data de 04.08.2020 (însă bunurile au fost transportate la datele de 07.08.2020, 10.08.2020 și respectiv 11.08.2020 astfel cum rezultă din bonurile de transport puse la dispoziția echipei de audit, aspect care împietează asupra realității tranzacțiilor certificate de documentul sus-citat).

Ulterior încheierii misiunii de audit UATC Dămieniști a transmis către Camera de Conturi Bacău cu adresa nr.3132/06.08.2021 procesul verbal de recepție nr.2587/12.08.2020 prin care se admite recepția cantității de 250 mc pietriș transportată din totalul contractat de 954 mc.

Împreună cu precesul verbal de recepție mai sus menționat s-au transmis și avizele de însoțire a mărfii pentru cantitatea de pietriș facturată, factura nr.68/13.08.2020 fiind emisă de prestator în considerarea a 3 bonuri de transport (BT) documente nereglementate, completate manual, respectiv : BT nr.1 din data de **07.08.2020** pentru cantitatea de **90 mc** pietriș (fila 15 dosar cheltuieli), BT nr.2 din data de 10.08.2020 pentru cantitatea de 90 mc pietris (fila 17 dosar cheltuieli) și BT nr.3 din data de **11.08.2020** pentru cantitatea de **72 mc** pietris (fila 16 dosar cheltuieli), în cazul tuturor celor 3 BT transportul bunurilor fiind efectuat, conform susținerilor emitentului, cu vehiculul PR-110;

- o inadverență rezultă din compararea cantităților înscrise pe factura dedusă analizei (**250 mc**) cu cele ce rezultă din însumarea cantităților înscrise pe cele 3 bonuri de transport (**252 mc**), respectiv pe avizele de însoțire transmise ulterior încheierii misiunii de audit (**288 mc** ?!).

c) factura nr. **77** emisă la data de **26.11.2020** având ca obiect economic **54 mc** "Piatra 8/16"-

total valoare **2.570,40 lei TVA** inclus (fila 5 –dosar cheltuieli) achitata cu OP 705 din data de **10.12.2020** în valoare de **2.540,40 lei**.

Ulterior încheierii misiunii de audit UATC Dămieniști a transmis către Camera de Conturi Bacău cu adresa nr.3132/06.08.2021 procesul verbal de recepție nr.4069/02.12.2020, **nesemnat de președinte și un membru al comisiei**, prin care se admite recepția cantității de 54 mc pietriș transportată din totalul contractat de 954 mc.

Împreună cu preprocesul verbal de recepție mai sus menționat s-au transmis și avizele de însoțire a mărfii pentru cantitatea de pietriș facturată.

Din verificarea documentelor care au stat la baza aprobării și efectuării plăților către furnizorul de pietriș (cod CPV-14212120-7) SC Asinim SRL, auditorii publici externi au mai constatat și următoarele abateri care converg la producerea prejudiciilor estimate, după cum urmează:

- nu există referate de necesitate cu privire la locul unde se vor transporta cantitățile de balast achiziționat și cantitățile necesare pentru executarea lucrărilor - respectiv prin care să fi fost fundamentată(detereminată) nevoia (necesitatea) achiziției de pietriș. În urma solicitărilor repetate ale echipei de audit, la data de 27.07.2021 a fost comunicat prin mail referatul de necesitate înregistrat la unitatea verificată sub numărul 3754 din data de 04.11.2020 prin care șeful SVSU de la acea dată a solicitat ordonatorului de credite aprobarea achiziționării unor lucrări de îndreptare cu autogreder a drumului și achiziționarea a două mașini de piatră sort pentru nivelarea străzii Bisericii din satul Drăgești;

- nu s-a realizat o determinare prealabilă a cantității de pietriș necesară pentru realizarea lucrărilor de balastare/pietruire, în baza unei antemăsuratori (sau a unei antecalculații) - deși străzile comunei au cărți funciare (cu 4 excepții – respectiv str. Fundăturii, str. Iazului, str. Grigore Olteanu și str.Pășunii, toate din satul Călugareni, comuna Dămieniști) entitatea beneficiind de toate informațiile necesare în vederea realizării unei atari determinări;

- nu s-au întocmit comenzi cu cantitățile solicitate de UATC Dămieniști;

- nu s-au întocmit tichete de cântar emise de prestator pentru cantitățile de piatră sort 8/16 facturate, în acord cu exigențele legale privitoare la obligațiile beneficiarilor ce recepționează bunuri divizibile, distribuite folosind rețeaua de drumuri publice din România;

- din conținutul adresei nr.5465/30.07.2021 emisă de Primăria Comunei Prăjești (*localitate de pe raza căreia reiese că au fost transportate cantitățile de pietriș înscrise în toate bonurile de transport mai sus invocate, anexate facturilor achitate de UATC Dămieniști în anul 2020*) s-a luat act de faptul că persoana juridică SC Asinim SRL (cu sediul declarat pe raza Comunei Prăjești) nu a declarat și achitat taxele reglementate de Codul fiscal în vigoare<sup>4</sup> pentru desfășurarea activității de exploatare agregate minerale la unitatea administrativ teritorială Prăjești– fapt care face îndoielnică realitatea efectuării livrării bunurilor ce fac obiectul prezentei constatări – implicit a prestațiilor decontate și nerecepționate (scriptic);

- de asemenea, față de aspectele deja punctate cu privire la documentele emise de Asinim SRL cu privire la sumele incasate in anul 2020 de la UAT Damienești, la data de 02.08.2021 prin Adresa nr.5042 ABA Siret - SGA Bacău a comunicat Curții de de Conturi a României – Camera de Conturi Bacău faptul ca agentul economic Asinim SRL a desfășurat în anul 2020 activitate de exploatare agregate minerale, sens în care, în perioada în care a efectuat livrările de piatră sort către UAT Dămieniști a exploatat perimetrul COT, râu Siret mal stâng comuna Negri, jud. Bacau în temeiul contractului de închiriere nr.12/06/27.02.2019 (suprafață perimetru 8.000 mp) - autorizație nr.126/14.12.2020 cu valabilitate până la data de 26.11.2021 și cantitate autorizată de 10.000 mc (din care exploatată în anul 2020 6.344 mc) – în condițiile în care pe toate bonurile de transport s-a consemnat efectuarea curselor cu punct de plecare (expediție) localitatea Prăjești, jud. Bacau.

Pentru stabilirea realității cantităților achiziționate de către UATC Dămieniști s-a solicitat autorității contractante **tichetele de cantar** eliberate de furnizor, pentru bunurile divizibile achitate conform ordinelor de plată, precum și corespondența acestora cu evidențele contabile privind bunurile

<sup>4</sup> art.474 alin.10 si 11 din LEGEA nr. 227 din 8 septembrie 2015 (actualizată) privind Codul fiscal și Hotărârea Guvernului nr. 1 din 06 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

divizibile recepționate, în conformitate cu prevederile art. 5<sup>1</sup> - Obligațiile beneficiarilor ce recepționează bunuri divizibile, distribuite folosind rețeaua de drumuri publice din România - din H.G. nr.1.373 din 28 octombrie 2008 (\*actualizată\*) privind reglementarea furnizării și transportului rutier de bunuri divizibile pe drumurile publice din România.

Până la finalizarea misiunii de audit financiar și, nici ulterior, nu au fost puse la dispoziția auditorilor publici externi tichetele de cântar obligatoriu a fi emise de furnizor.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art. 14 (3), art. 23 (1), art.51(3), art. 54;
- **Legea contabilității nr.82/1991**, cu modificările și completările ulterioare, art.6, 11 și 13;
- **OMFP nr. 1792/2002** - Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice;
- **OMFP nr. 923/2014** - Conținutul controlului financiar preventiv din Norme metodologice generale din 11 iulie 2014 (\*republicată\*) referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;
- **OMFP nr. 2634/5.11.2015** privind documentele financiar-contabile, Anexa nr. 2;
- **HG nr.1373/28.10.2008** (\*actualizată\*) privind reglementarea furnizării și transportului rutier de bunuri divizibile pe drumurile publice din România, art.2, art. 5<sup>1</sup>, art.6, art.8, Anexa nr. 1, Anexa nr. 2.

**17. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – carburanți și BCF (bonuri cu valoare fixă pentru carburanți auto)**

UAT Comuna Dămieniști a achiziționat și achitat în anul bugetar 2020 carburanți lichizi și gazoși în valoare de **23.318,22 lei**, în baza contractului de vânzare-cumpărare produse petroliere nr.491/11.02.2019 (conform situației cantitativ-valorice a achizițiilor de carburanți) și **200** de BCF-uri în valoare totală de **6.000 lei** (respectiv **30 lei/buc**) pentru care nu deține toate documentele justificative care să ateste utilizarea acestora în integralitate *pentru activități strict legate de activitatea instituției publice auditate și cu respectarea dispozițiilor legale*.

Menționam faptul că entitatea are în dotare un singur autovehicul propriu (marca Dacia Logan cu numărul de înmatriculare BC07PCD, care utilizează ca și tip de carburant benzina) pentru care nu a fost prezentat auditorilor publici externi până la finalul prezentei misiuni de audit financiar un document valabil din care să rezulte consumul real normat (*carte tehnică a autovehiculului sau alt înscris emis de Registrul Auto Român, etc în care să fie consemnat consumul mediu extraurban, consumul mediu urban și consumul mixt*), învederând pentru întocmirea tuturor documentelor justificative un consum mediu normat de **7.50 litri/100 km**.

**a.1** În conformitate cu documentele justificative prezentate de entitate, au fost achiziționați în cursul anului 2020: **1.615,16 litri motorină** (în valoare totală de **6.313,57 lei**), **3.377,25 litri benzină** (în valoare totală de **15.704,68 lei**) și respectiv **35,84 litri GPL** (în valoare totală de **100,35 lei**).

Entitatea a prezentat auditorilor publici externi documente justificative privitoare la decontarea consumurilor de carburanți pentru alimentarea autoturismului din dotarea unității (foi parcurs, bonuri de consum, FAZ) care justifică cantitatea de **3.117,38 litri de benzină** (utilizați pentru parcurgerea a **41.565 km**). De asemenea au fost prezentate un număr de **41 de referate de necesitate** care nu îndeplinesc condiția de document justificativ contabil pentru consumul categoriei de bunuri dedusă analizei și care sunt nenumotate (neînregistrate) și respectiv nedatate de către entitate, consecința imediată fiind aceea că nu se poate stabili în baza acestora realitatea și delimitarea în timp a cheltuielilor a caror necesitate sunt chemate să o justifice. Precizăm faptul că scopul în care au fost întocmite cele 41 de referate de necesitate anterior invocate este acela de a justifica consumul a **363 litri de benzină** și respectiv **268 litri motorină**.

În completarea celor mai sus consemnate, la data de 23.07.2021 contabilul entității a remis auditorilor publici externi încă 8 referate de necesitate cu date cuprinse între **30.06.2020** și respectiv **07.12.2020**, menite a justifica necesitatea achiziției și consumului a **60 de litri de benzină** și respectiv **390 litri de motorină**.

Mai precizăm și faptul că entitatea nu a anexat la avizele de însoțire a mărfii și facturile de achiziție emise de furnizorul de carburant BRILIANT SRL comenzile emise și semnate de aceasta (conform prevederilor **art.4.2** din contractul de vânzare-cumpărare produse petroliere

nr.491/11.02.2019, în baza căruia au fost efectuate cumpărările de carburanți în anul 2020).

În concluzie, față de considerentele mai sus expuse, entitatea nu a putut justifica - **1.225,16 litri de motorină** și respectiv - **199,87 litri de benzină** achiziționați în anul 2020, pentru care, aplicând raționamentul profesional, auditorii publici externi au calculat (în baza documentelor de achiziție aferente anului 2020 prezentate de entitate) un preț mediu de 4,6516 lei/l cu TVA inclus pentru motorină și respectiv 4,6501 lei/litru pentru benzină, rezultând astfel o valoare totală a plăților nelegale efectuate pentru carburant lichid (motorină și benzină) achiziționat în cursul anului 2020 și nejustificat de **6.628,43 lei**.

**a.2** La data de 10.04.2020 unitatea auditată a achitat furnizorului **OMV Petrom Marketing SRL** (în baza facturii proforme nr. 9360078671 din data de 09.04.2020) cu OP nr.235 în valoare de **6.000,00 lei** contravaloarea a **200** de buc. BCF (bonuri de carburant cu valoare fixa) livrate entității achizitoare conform facturii fiscale nr.9816182004 din data de 14.04.2020 în valoare totală de **6.020,47 lei** (costul tipizatelor inclus).

Entitatea auditată nu deține și nu a prezentat auditorilor publici externi documentele justificative și cotoarele BCF-urilor care să ateste efectuarea de alimentări în cursul anului 2020 în baza bonurilor valorice de carburant astfel achiziționate și nici nu a făcut dovada deținerii în stoc a celor **200** de tichete cu valoare nominala individuala de **30 de lei/buc** și valoare totala de **6.000 lei** (și numere seriale de la **3011005726** la **3011005925** – conform Anexei nr.1 la factura mai sus nominalizată, în baza căreia au fost achiziționate BCF-urile).

UATC Dămieniști nu a reflectat în evidențele contabile și gestionare (tehnic-operative) în mod corespunzător, conform prevederilor legale în materie, operațiunile derulate în anul 2020 cu privire la bonurile de carburant cu valoare fixă (monografia contabilă consacrată legal, redată în O.M.F.P. 1917/2005<sup>5</sup>). Astfel, deși acestea reprezintă cu element de cvasinumerar (*păstrându-și acest caracter până la momentul achitării de către entitatea posesoare a contravalorii carburantului achiziționat de la stațiile de distribuție carburant ale emitentului*), unitatea le-a contabilizat la momentul achiziției și recepției ca element de stoc (carburant) – în contul contabil 3022 (tranzacția numărul 3331 din Registrul jurnal aferent anului bugetar 2020) și nu în contul contabil 5324, astfel cum este prevăzut de legiuitor în conținutul monografiei anterior invocate), înregistrând, de asemenea în mod eronat și în disprețul prevederilor legale și consumul acestora, prin raportare la actul normativ nominalizat (deși nu deține documente justificative care să permită acest lucru) la simpla predare a bonurilor valorice către primarul unității administrativ teritoriale în funcție la data întocmirii documentelor.

#### **Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea contabilității nr.82/1991**, cu modificările și completările ulterioare, art.1, 6, 9, 11, 13 și 18;
- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), art.20, art. 23 alin. (1), art. 24, art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6);
- **O.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (1);
- **OMFP nr. 923/2014** pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu Anexa 1, A. - Dispoziții Generale, pct. 3.3. și 3.4.;
- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, 1.4. Documente justificative și registre de contabilitate, 2.7.1. Principii și politici contabile, 2.1. Stocuri (2.1.2.2. Materiale consumabile), 2.3.2.3. Casa și alte valori (Contul 532 "Alte valori");
- **OMFP nr. 2634/2015** privind documentele financiar contabile, „nota de recepție și constatare de diferențe, bon de predare, transfer, restituire (cod 14-3-3a), bon de consum (cod 14-3-4a) și bon de consum (colectiv - cod 14-3-4/aa), fișă de magazin (Cod 14-3-8); - Anexa nr 1 și Anexa nr. 2 Norme specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile;
- **OMTT nr. 14/27.09.1982** pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei.

<sup>5</sup> OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia

**18. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli cu bunurile și serviciile - cheltuieli cu energia electrică și servicii de televiziune care nu sunt aferente activității entității auditate**

UAT Comuna Dămieniști a decontat din bugetul local, începând cu luna mai a anului 2017 o serie de cheltuieli cu energia electrică și respectiv cu serviciile de televiziune facturate de către prestatori pentru imobilul (locul de consum) situat în sat Dămieniști, Str. Dr. Ion Augustin Nr.4 – imobil care a fost dat în folosință gratuită<sup>6</sup> Asociației Umanitare de Servicii Integrate IRIS (cod fiscal 33808275) și în care funcționează un Centru de îngrijire și asistență socio-medicală pentru persoane vârstnice.

a.1) În temeiul dispozițiilor contractului nr.100/10/01/02/23951 încheiat cu furnizorul de servicii de televiziune Telekom Romania Communication SRL, entitatea a achitat în anul 2020 prestatorului, în baza facturilor emise, suma de 1.706,15 cu TVA inclus, sumă care nu a fost recuperată de la beneficiarul în fapt al prestațiilor (Asociația Umanitară de Servicii Integrate IRIS) – implicit nu au fost reîntregite creditele bugetare cu aceste sume - care nu reprezintă o cheltuială eligibilă pentru unitatea auditată.

a.2) De asemenea, în temeiul contractului nr.1001685965/2016.8/10495/2 semnat cu furnizorul de energie electrică E.ON Energie Romania SA, UAT Comuna Dămieniști a decontat, de la momentul semnării contractului anterior numit și până la zi cheltuieli cu energia electrică consumată la centrul de îngrijire bătrâni administrat de A.U.S.I. IRIS situat în sat Dămieniști, Str. Dr. Ion Augustin Nr.4 identificat în facturile furnizorului de energie electrică drept punct de consum având coordonatele de identificare: cod 5003324268 și cod punct măsură EM03596584. Valoarea plăților efectuate în anul 2020 cu acest titlu a fost cuantificată de către auditorii publici externi la nivelul sumei de **23,113.58 lei** CU TVA. Entitatea auditată a prezentat o situație centralizatoare din care rezultă că a încasat în cursul anului 2020 de la **Asociația Umanitară de Servicii Integrate IRIS** în total suma de **22.100 lei**.

Pentru încasările efectuate nu există o imputație a plăților care să permită stabilirea cu exactitate a corespondențelor între creanțele entității față de A.U.S.I. Iris (izvorâte din plățile făcute către furnizorul de energie electrică în numele acesteia) și respectiv încasările efectiv operate în perioada de referință, iar entitatea nu a procedat nici la evidențierea obligațiilor de plată corespunzător exigențelor legale, într-un cont de creanțe terți, conform reglementarilor contabile (ci a procedat la stornarea cheltuielii decontate pentru energia electrică facturată pentru locul de consum „Centru de îngrijire persoane vârstnice”).

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea contabilității nr.82/1991**, cu modificările și completările ulterioare, art.1, 6, 9, 11, 13 și 18;
- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), art.20, art. 23 alin. (1), art. 24, art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6);
- **O.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (1);
- **OMFP nr. 923/2014** pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu Anexa 1, A. - Dispoziții Generale, pct. 3.3. și 3.4.;
- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, 1.4. Documente justificative și registre de contabilitate, 2.7.1. Principii și politici contabile, 2.1. Stocuri (2.1.2.2. Materiale consumabile), 2.3.2.3. Casa și alte valori (Contul 532 "Alte valori");

**19. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – cheltuieli neeligibile la decontare în legătură cu derularea contractelor de furnizare energie electrică și furnizare servicii de telefonie (fixă și mobilă), internet și date**

a.1) Din verificarea efectuată asupra plăților efectuate la Titlul II – Bunuri și servicii, art.

<sup>6</sup> în baza Hotărârii Consiliului Local nr. 16 din 31.03.2017 prin care a fost aprobat Protocolul de Colaborare nr.578/27.02.2017

20.01.08 Poșta, telecomunicații, radio, TV, internet, din categoria de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, aferente serviciilor de telefonie, în baza contractelor de prestări servicii și a actelor adiționale încheiate între entitate, în calitate de beneficiar și Telekom Romania Communication SA, respectiv Telekom Romania Mobile Communication SA, în calitate de prestatori ai serviciilor de telefonie fixă și mobilă și internet/transfer de date, s-a constatat faptul că, din totalul facturilor emise în perioada 01.01.2020 – 31.12.2020 de către acest prestator și acceptate/însușite de către entitate, au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli nelegale(neeligibile) în valoare totală de **1.081,03 lei**, reprezentând penalități facturate pentru neplata la termenele scadente/plată a contravalorii serviciilor facturate (în quantum total de **829,66 lei**) și cheltuieli cu donații efectuate - neeligibile la decontare, în valoare totală de **251,37 lei** – sume care nu au fost recuperate de către entitate de la persoanele responsabile în scopul reîntregirii creditelor bugetare utilizate nelegal prin efectuarea plăților anterior descrise.

a.2) Urmare a aplicării testelor de detaliu asupra cheltuielilor plătite de entitatea auditată în anul 2020 de la Titlul II – Bunuri și servicii, capitolul 70.02 în baza contractelor de furnizare energie electrică 200633 și respectiv 1001685965/2016.8/10495/2 încheiate între entitate, în calitate de beneficiar și E.ON Energie Romania SA, în calitate de furnizor de energie electrică, s-a constatat faptul că, din totalul facturilor emise în perioada 01.01.2020 – 31.12.2020 de către acest furnizor și acceptate/însușite de către entitate, au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli nelegale(neeligibile) în valoare totală de **351,13 lei**, reprezentând penalități facturate pentru neplata la termenele scadente a contravalorii energiei electrice facturată.

Cu privire la penalitățile achitate de entitatea auditată în exercițiul bugetar 2020 pentru neplata la termenele scadente a contravalorii serviciilor/prestațiilor de care aceasta a beneficiat, a rezultat din analiza datelor înscrise în facturile emise de furnizori/prestatori și acceptate/însușite de entitate faptul că UAT Comuna Dămieniști nu și-a onorat obligațiile contractuale în integralitate și cu respectarea cadrului contractual asumat, deoarece nu a achitat în toate cazurile contravaloarea serviciilor facturate de care a beneficiat și pe care le-a acceptat la plată la termenele scadente și agreeate prin contract, ceea ce a generat penalități de întârziere în quantum total de **1.180,79 lei**.

**Legea sau altă reglementare încalcată:**

- **Legea contabilității nr.82/1991**, cu modificările și completările ulterioare, art. 18;
- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), art.20, art. 23 alin. (1), art. 24, art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6);
- **O.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (1);
- **OMFP nr. 923/2014** pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu Anexa 1, A. - Dispoziții Generale, pct. 3.3. și 3.4.;
- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, Anexa 1.

**20. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – art. 20.01.30, plata unor cheltuieli neeligibile la decontare: amenzi și alte sancțiuni aplicate de către instituții și autorități publice cu atribuții de control și verificare**

Din auditarea elementelor selectate din cadrul categoriei de operațiuni economice “Bunuri și servicii” s-a constatat faptul că, în anul 2020, U.A.T. Comuna Dămieniști a plătit de la **art. 20.01.30** suma de **2.500 lei** cu titlu de amenzi și alte sancțiuni aplicate de către instituții și autorități publice cu atribuții de control și verificare, urmare a nerespectării unor condiții de legalitate (astfel cum au fost acestea consemnate în Procesul verbal de constatare și sancționare a contravenției seria GNM numărul 17962 din data de 01.07.2020 emis de către Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județului Bacău).

Facem precizarea faptului că procesul verbal de constatare și sancționare a contravenției nu a fost contestat în termenul legal de către entitatea auditată, în conformitate cu legislația în vigoare, fapt pentru care sancțiunea aplicată a devenit definitivă și executorie.

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea contabilității nr.82/1991**, cu modificările și completările ulterioare, art. 18;
- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), art.20, art. 23 alin. (1), art. 24, art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și (6);
- **O.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (1);
- **OMFP nr. 923/2014** pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu Anexa 1, A. - Dispoziții Generale, pct. 3.3. și 3.4.;
- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, Anexa 1.

**21. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – plăți din credite bugetare pentru serviciile de salubritate**

Auditorii publici externi au constatat că unitatea verificată a efectuat în perioada 2018-2020 plăți pentru serviciul public de salubritate în valoare totală de 430.912 lei, fără ca ulterior să procedeze la rîntregirea creditelor bugetare afectate acestei destinații, contrar prevederilor legale în vigoare. Valorile achitate în fiecare dintre anii bugetari 2018-2020 de către UAT comuna Dămieniști sunt redate, echipa de audit reținînd utilizarea nelegală a creditelor bugetare cu această destinație pentru suma cumulată de **155.652 lei** la nivelul celor 3 ani analizați.

Facem precizarea faptului că există o singură hotărâre de consiliu local emisă în perioada 01.01.2018-31.12.2020 prin care se aprobă alocarea (globală a) sumei de **41.957 lei** din bugetul comunei cu titlu de **subvenție** în vederea acoperirii diferenței dintre veniturile încasate și cheltuielile plătite de către entitatea verificată pentru serviciul public de salubritate al localității (punctual referind aici HCL nr. 43 din 27 decembrie 2018).

**Legea sau altă reglementare încălcată:**

- **Legea nr. 51/8.03.2006** a serviciilor comunitare de utilități publice, art.10;
- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, art.14, art.20, art.23, art.30, art.51 și art.54;
- **Legea nr. 101/25.04.2006** a serviciului de salubritate a localităților art. 25;
- **O.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (1);
- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, Anexa 1.

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

directorul adjunct al camerei de conturi,

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

**DECIDE:**

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

**A. Activitatea proprie a ordonatorului principal de credite – UATC Dămieniști**

**1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice**

Primarul UAT Comuna Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să conducă la respectarea întocmai a



prevederilor legale privind angajarea și efectuarea cheltuielilor din fonduri publice în conformitate cu bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și clasificarea economică și funcțională a indicatorilor financiari.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

## **2. Neconstituirea fondului de rezervă bugetară**

Primarul UAT Comuna Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să conducă la constituirea fondului de rezervă bugetară, ce se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe bază de hotărâri ale consiliului local, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

## **3. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare - nerespectarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea operațiunilor financiare/patrimoniale în evidențele contabile**

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

- efectuarea înregistrărilor necesare în evidențele contabile și tehnico-operative pentru abaterile consemnate în anexele la prezentul proces verbal;
- identificarea tuturor bunurilor deținute și neînregistrate necorespunzător în evidența contabilă sintetică și analitică;
- conducerea evidenței patrimoniului public și privat al comunei, astfel încât datele prezentate prin situațiile financiare anuale să reflecte evoluția reală, completă și fidelă a operațiunilor patrimoniale ale unității;
- efectuarea cu frecvență trimestrială a punctajelor între datele din evidența contabilă sintetică cu cele din evidența tehnico-operativă, în vederea realizării corecțiilor care se impun;
- revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar;
- respectarea întocmai a monografiilor contabile reglementate, în scopul reflectării corecte și în acord cu exigențele legale, a operațiunilor economice în evidența contabilă și evidența gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public;
- recuperarea sumei ramasă din anul 2019 în soldul contului 425.00.00.A.51.01.03 "Avansuri acordate personalului – Bugetul local autorității executive" de la persoana beneficiară.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

## **4. Evaluarea sistemelor de management și control intern**

### **4.1 Cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv propriu (CFPP)**

Primarul unității administrativ-teritoriale, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- completarea dispoziției primarului privitoare la exercitarea CFPP, astfel încât să fie îndeplinite întocmai obligațiile legale privitoare la exercitarea acestei activități în cadrul entității;
- elaborarea și completarea, în mod constant, a **Registrului privind operațiunile prezentate la control financiar preventiv propriu**;
- întocmirea și implementarea de proceduri operaționale (respectiv actualizarea acestora, în situația celor deja existente, elaborate și aprobate în luna iulie a anului 2014) pentru toate activitățile din cadrul compartimentelor funcționale ale UAT Comuna Dămieniști;
- întocmirea unui circuit al documentelor, între compartimentele funcționale, cu identificarea persoanelor responsabile de întocmirea documentelor și a termenelor de întocmire și predare.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

#### **4.2 Nu s-au asigurat în perioada 2018-2020 (și nici în prezent) condițiile pentru funcționarea activității de audit public intern**

Primarul unității administrativ-teritoriale, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- exercitarea auditului public intern, fie prin personal propriu (auditor public intern încadrat)
- acțiuni care se va corela și cu modificarea în consecință a organigramei institutiei și obligația instituirii unui cadru organizatoric eficient privind controlul intern managerial, inclusiv a unor indicatori care să asigure evaluarea permanentă a modului de funcționare a acestuia, fie prin asocierea cu alte comune pentru instituirea cadrului organizatoric necesar exercitării activității de audit public intern în condițiile legii;
- acoperirea întregii sfere a activităților care trebuie auditate la interval de maxim 3 ani, inclusiv pentru ordonatorul terțiar;
- urmărirea modului de implementare, în termenele stabilite, a recomandărilor dispuse urmare a misiunilor de audit public (intern și extern).

*Termen de implementare: 30.11.2021*

#### **4.3 În perioada 2018-2020 nu a fost organizat la nivelul UAT Comuna Dămieniști controlul intern managerial**

Primarul unității administrativ-teritoriale, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- elaborarea și actualizarea potrivit prevederilor legale a standardelor de control intern managerial în baza Ordinului 600/2018, astfel încât acestea să constituie un sistem de referință, în raport cu care se evaluează sistemele de control intern managerial, se identifică zonele și direcțiile de schimbare;
- elaborarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial, denumit Program de dezvoltare, care se actualizează anual la nivelul fiecărei entități publice;
- elaborarea procedurilor documentate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității și aducerea la cunoștință personalului acesteia;
- implementarea efectivă a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

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

#### **5.1 Nefectuarea punctajelor sistematice între evidența contabilă sintetică a contului 464 "Creanțe ale bugetului local" și cea fiscală și nefiscală**

Primarul UATC Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- identificarea punctuală a cauzelor ce au determinat diminuarea titlurilor de creanță și justificarea scăderilor operate în evidențele contabile, pentru situațiile consemnate în anexele la prezentul proces verbal;
- supunerea controlului financiar preventiv propriu a tuturor operațiunilor economico-financiare care au ca finalitate diminuarea titlurilor de creanță ale entității, în acord cu prevederile legale – sens în care se va completa în consecință și dispoziția primarului privitoare la exercitarea CFPP la nivelul entității.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

#### **5.2 Neinventarierea materiei impozabile, neorganizarea activității de inspecție fiscală, menținerea în evidențele fiscale și contabile a unor contribuabili persoane juridice radiate**

Primarul UATC Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- efectuarea periodică de punctaje între lista contribuabililor aflați în evidența fiscală a primăriei și lista celor din evidențele ANAF sau ONRC, în scopul identificării tuturor contribuabililor care sunt înființați sau au puncte de lucru pe raza localității, stabilirii și încasării eventualelor diferențe de taxe și impozite locale, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;
- inventarierea anuală a materiei impozabile, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă toate impozitele și taxele locale aferente materiei impozabile respective;
- efectuarea de inspecții fiscale în scopul verificării realității și conformității datelor declarate de către contribuabili și a informațiilor din evidența fiscală proprie;
- în urma inventarierii materiei impozabile, se vor stabili obligațiile datorate de către contribuabili pe perioada de prescripție;
- încasarea obligațiilor datorate de către contribuabili urmare a inventarierii materiei impozabile;
- întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol care constituie sursa de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora impozabile sau taxabile, după caz, din unitatea administrativ-teritorială;
- elaborarea unei proceduri pentru gestionarea dosarelor fiscale ale persoanelor juridice;
- gestionarea informațiilor/documentelor în funcție de natura acestora în grupe (părți) reprezentând componente ale dosarului fiscal;
- elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să se reducă riscul apariției erorilor în constituirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local din impozite și taxe locale.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

### **5.3 Omisiunea impozitării unor suprafețe de teren, fapt ce a determinat diminuarea veniturilor bugetului local provenite din impozit pe teren datorat de către persoanele fizice și juridice în anul bugetar 2020**

Primarul UATC Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- aplicarea de contravenții conform Codului fiscal pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;
- aplicarea dispozițiilor Codului fiscal și a normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;
- întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări și documente justificative ale proprietăților deținute;
- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;
- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare.
- efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală și datele din evidența cadastrală și a registrului agricol în vederea stabilirii impozitului pe teren în conformitate cu prevederile Codului fiscal și a normelor de aplicare a acestuia.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

### **5.4 Executarea de lucrări de construcții de către persoane fizice de pe raza comunei Dămieniști, fără obținerea autorizațiilor de construire**

Primarul UATC Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- realizarea tuturor diligențelor pentru intrarea în legalitate a construcțiilor edificate pe raza UAT fără autorizație de construire;
- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării (taxa emitere certificat urbanism, taxa de emitere autorizație de construire, impozit pe clădire);
- aplicarea de contravenții conform Legii nr.50/1991 pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care execută construcții fără autorizație de construire;
- aplicarea dispozițiilor Codului fiscal și a normelor de aplicare a acestuia cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;
- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii de pe raza comunei în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;
- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;
- efectuarea punctajelor între datele din evidența biroului urbanism cu datele din evidența compartimentului impozite și taxe și registrul agricol în vederea stabilirii contribuabililor care se sustrag de la plata impozitului pe clădiri și taxelor.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

#### **5.5 Omiterea de la impunere a contribuabililor care au deținut bunuri din patrimoniul UAT Dămieniști în perioada 2018-2020, în temeiul unor contracte de închiriere/concesionare, fapt ce a determinat diminuarea veniturilor bugetului local provenite din taxa pe clădire și respectiv taxa pe teren**

Primarul comunei Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor persoane fizice sau juridice ce dețin terenuri sau clădiri în baza unor contracte de concesionare/închiriere pe raza UAT Comuna Dămieniști, stabilirea și încasarea impozitului legal convenit bugetului local în integralitate, precum și a accesoriilor pentru neplata la termen;
- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- aplicarea de sancțiuni contravenționale conform Codului Fiscal pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;
- aplicarea dispozițiilor Codului Fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

#### **5.6 Nu s-au eliberat/vizat autorizații de funcționare și profil de activitate pentru 27 de agenții economice care au avut declarate sedii sau puncte de lucru și au desfășurat activități economice pe raza comunei Dămieniști**

Primarul comunei Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- aplicarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea

materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii activităților care sunt executate de aceste societăți și a obligațiilor care revin acestora prin autorizațiile necesare desfășurării activităților proprii;

- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;

- efectuarea periodică a punctajelor între datele din evidența autorizațiilor eliberate de către entitate cu situațiile solicitate și obținute de alte instituții ale statului (Oficiul Registrului Comerțului, Trezorerie, etc) privitoare la contribuabilii care au sedii sociale sau puncte de lucru înregistrate pe raza entității, în vederea stabilirii persoanelor care se sustrag de la plata taxelor.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

#### **5.7 Executarea silită a contribuabililor care înregistrează debite restante la 31.12.2020 - creanțe bugetare locale pe care organul fiscal nu le mai poate recupera prin executare silită fiscală, întrucât s-a depășit termenul legal de prescripție fiscală**

Primarul comunei Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

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

- utilizarea aplicației PatrimVen pentru identificarea surselor de venituri ale contribuabililor debitori persoane fizice care nu își execută voluntar obligațiile de plată față de bugetul local al UATC și utilizarea tuturor formelor de executare prevăzute de Codul de Procedură fiscală în scopul realizării veniturilor proprii provenind de la acești debitori;

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

*Termen de implementare: 30.11.2021*

#### **6. Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor**

Primarul comunei Dămieniști, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure efectuarea lucrărilor de reevaluare a patrimoniului UATC Dămieniști și înregistrarea diferențelor rezultate în evidență contabilă sintetică și analitică a entității.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

#### **7. UAT Comuna Dămieniști nu a încheiat actul de donație în formă autentică pentru activele deținute fără documente justificative – bunuri primite cu titlu gratuit, prin donație, de la "Asociația Terre des Hommes" recepționate de Școala Gimnazială Călugareni**

În vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, ordonatorul principal de credite al UATC Dămieniști va dispune măsurile necesare care să conducă la intrarea în legalitate, prin perfectarea actului autentic de donație și comunicarea acestuia către entitatea subordonată (beneficiarul în fapt al bunurilor primite cu titlu gratuit prin donație) pentru înregistrarea anterior nominalizatorilor bunuri în evidența contabilă și gestionară.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

#### **8. Nerespectarea prevederilor legale pentru persoana care ocupă funcția de casier - gestionar de valori materiale și bănești**

Ordonatorul principal de credite al UATC Dămieniști va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- întocmirea și semnarea contractului de garanție materială, conform prevederilor legale, precum și reținerea succesivă a ratelor lunare până la atingerea plafonului din contractele actualizate;
- actualizarea garanțiilor reținute concomitent cu creșterile salariale, astfel încât să fie asigurată respectarea prevederilor legale.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

#### **9. Neraportarea cu frecvență trimestrială a tuturor achizițiilor directe realizate offline**

Primarul UATC Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsurile legale necesare care să conducă la :

- raportarea achizițiilor directe realizate offline în anul bugetar 2020, conform prevederilor legislației incidente;
- elaborarea și implementarea la nivelul entității a unei proceduri operaționale privitoare la achizițiile directe și care să puna în sarcina persoanei din aparatul de specialitate al primarului desemnată pentru gestionarea achizițiilor publice derulate de entitate responsabilitățile ce incumbă entității prin efectul legii privitoare la raportarea achizițiilor efectuate offline și monitorizarea constantă a respectării prevederilor acesteia.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

#### **10. Nerespectarea prevederilor legale privitoare la angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor în cursul anului bugetar de referință**

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

- regruparea în unități arhivistice distincte (dosare) a documentelor financiar contabile privitoare la achiziția, recepția, plata și consumul (punerea în operă, după caz) a tuturor bunurilor materiale care compun valorile din centralizatoarele de cheltuieli pentru obiectivele : Dispensar Uman (22.725,21 lei /60.003,50 lei) și, respectiv Farmacie (2.460,84 lei /7.300,05 lei) și întocmirea unei situații centralizatoare cantitativ-valorice, pe repere individuale, care să reflecte concordanța dintre valorile mai sus nominalizate și totalul valoric al bunurilor, astfel cum rezultă acesta din însumarea cantităților utilizate înmulțite cu prețurile unitare de cumpărare, consemnate în documentele fiscale de achiziție;

- elaborarea/actualizarea unei proceduri operaționale privitoare la parcurgerea etapelor A.L.O.P. pentru toate cheltuielile plătite din fonduri publice, precum și implementarea acesteia în cadrul entității, cu desemnarea unei persoane din aparatul de specialitate al primarului care să realizeze monitorizarea permanentă a aplicării acesteia în activitatea curentă.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

#### **A. Activitatea ordonatorului terțiar de credite – Școala gimnazială Călugăreni**

#### **11. Abateri cu privire la modalitatea de reflectare a unor operațiuni economico-financiare referitoare la stocuri (obiecte de inventar și materiale consumabile) precum și la imobilizarile de natura terenurilor și cladirilor primite în administrare de la ordonatorul principal de credite**

Primarul comunei Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va urmări măsurile dispuse de ordonator terțiar de credite - directorul Școlii Gimnaziale Călugăreni, care să asigure:

- efectuarea corecțiilor ce se impun în evidentele contabile și tehnico operative (întocmirea notelor contabile de corecție pentru corelarea evidentelor analitice cu cele sintetice și înregistrarea corespunzătoare, în acord cu prevederile legale, a operațiunilor patrimoniale care constituie obiect al abaterilor consemnate);
- punctarea periodică a bilanțelor de valori materiale/stocuri în vederea preîntâmpinării unor atari deficiențe în viitor.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

**12. Ordonatorul terțiar a contractat bunuri și servicii cu plata în rate, cu nesocotirea reglementarilor legale privitoare la datoria publică locală**

Primarul comunei Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va urmări măsurile dispuse de ordonator terțiar de credite - directorul Școlii Gimnaziale Călugăreni, care să asigure:

- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privitoare la contractarea de bunuri și servicii cu plata în rate (credit furnizor) în care să prevadă obligativitatea obținerii - ca și condiție prealabilă a contractării - a avizului favorabil al ordonatorului principal de credite (care va supune la rândul său operațiunea spre aprobare consiliului local<sup>7</sup>);

- realizarea demersurilor de contractare de bunuri sau servicii cu plata în rate numai după obținerea aprobării prealabile a ordonatorului principal de credite, în conformitate cu precizările de la punctul precedent.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

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

**DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

**A. Activitatea proprie a ordonatorului principal de credite – UATC Dămieniști**

**13. Neurmărirea obligațiilor asumate prin contractele de concesiune și închiriere a bunurilor din patrimoniul public sau privat al unității administrativ teritoriale**

Primarul comunei Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- verificarea respectării clauzelor contractuale de către concesionari pentru contractele de concesiune/închiriere bunuri aparținând unității administrativ teritoriale aflate în derulare;

- stabilirea obligațiilor datorate și de executat de către concesionari/chiriași (locatari), conform clauzelor și anexelor din contractele încheiate și luarea măsurilor legale pentru a se asigura îndeplinirea acestora precum și încasarea debitelor izvorâte din executarea acestor contracte, în condițiile și la termenele agreeate contractual (sau a obligațiilor care incumbă chiriașilor/concesionarilor prin efectul legii, după caz);

- modificarea contractului de concesiune nr.3818/09.11.2020 astfel încât să fie prevăzute explicit ca **obligații ale concesionarului**: achitarea contravalorii utilitatilor precum și lucrărilor de reparații curente (întreținere) a spațiului concesionat (respectiv de efectuare a tuturor reparațiilor care sunt necesare pentru a menține bunul în stare corespunzătoare de întrebuințare pe întreaga durată derulării contractului - cu sublinierea faptului că **sunt în sarcina concesionarului reparațiile imobilului** a căror necesitate rezultă din folosința obișnuită a bunului concesionat);

- stabilirea cu exactitate a sumelor de recuperat reprezentând energie electrică achitată de către entitate furnizorului E.on Energie Romania SA de la data de 01.01.2018 și până la zi centru punctul de consum Dispensar medical -Cod loc de consum 5001617234-Cod punct de masură EM01825159, precum și recuperarea (încasarea) de la chiriași(concesionari) a sumelor astfel stabilite;

- înregistrarea în evidențele contabile a acestor valori în acord cu prevederile legale în vigoare.

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

*Termen de implementare: 30.11.2021*

**14. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal - nerecuperarea în termenul legal (90 de zile) de la bugetul FNUASS a indemnizației pentru**

<sup>7</sup> art. 129 alin. 4 lit.b din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ

### **incapacitate de muncă**

Primarul UATC Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- analiza cauzelor și consecințelor care au condus la producerea abaterilor mai sus descrise, astfel încât să poată fi preîntâmpinată repetarea lor în viitor coroborată cu

- întreprinderea demersurilor de recuperare a sumelor nerecuperate de la bugetul FNUASS (sau, în situația în care entitatea a fost decazută din acest drept, din cauza depășirii termenului legal în care cererea de recuperare putea fi depusă și onorată la decontare, stabilirea cuantumului prejudiciului produs bugetului local și a persoanei responsabile de nerecuperarea sumelor cu acest obiect de la bugetul FNUASS).

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

*Termen de implementare: 30.11.2021*

### **15. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal - plata parțială a indemnizației de sedință pentru consilierii locali**

Primarul UATC Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- respectarea normelor în vigoare cu privire la angajarea și efectuarea cheltuielilor;

- extinderea verificării modalității de acordare și plată a indemnizației consilierilor locali pentru drepturile plătite începând cu luna august a anului 2019 (când au fost plătite drepturi salariale și asimilate aferente activității prestate în luna iulie a anului 2019) și până la nivelul lunii iunie 2021, stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia de la persoanele beneficiare și reîntregirea creditelor bugetare;

- regularizarea (prin declarațiile lunare depuse a) impozitelor și contribuțiilor pe veniturile din salarii și asimilate achitate nelegal de entitate, conform anexelor la prezentul proces verbal de constatare.

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

*Termen de implementare: 30.11.2021*

### **16. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile –cap. bug. 84.20 – plăți efectuate având ca obiect economic piatră sort 8-16**

Primarul UATC Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- numirea unei comisii administrative care să stabilească volumul și întinderea prejudiciului creat bugetului local, reprezentând plăți nejustificate cu documente legale aferente serviciilor de balastare drumuri comunale, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente și reîntregirea creditelor bugetare revine ca obligație primarului UATC Dămieniști.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

### **17. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – carburanți și BCF (bonuri cu valoare fixă pentru carburanți auto)**

Primarul UATC Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- extinderea perioadei de verificare pentru anii bugetari 2018, 2019 și respectiv 2020 pentru aceasta categorie de operațiuni economico-financiare, avându-se în vedere justificarea achizițiilor efectuate de la furnizorii Brilliant SRL și respectiv OMV Petrom Marketing SRL;

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat bugetului local al UAT comuna Dămieniști și dispunerea de măsuri concrete în vederea recuperării lui.



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

*Termen de implementare: 30.11.2021*

**18. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata unor cheltuieli cu bunurile și serviciile - cheltuieli cu energia electrică și servicii de televiziune care nu sunt aferente activității entității auditate**

Primarul UATC Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- stabilirea cu exactitate a sumelor de recuperat reprezentând servicii de televiziune și respectiv energie electrică achitate de către entitate furnizorilor E.on Energie Romania SA și Telekom Romania Communication SA de la momentul predării imobilului către Asociația Umanitară de Servicii Integrate IRIS (februarie 2017) și până la zi și neîncasate (recuperate) de la aceasta precum și recuperarea (încasarea) sumelor astfel stabilite;
- înregistrarea în evidențele contabile a acestor valori în acord cu prevederile legale în vigoare.

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

*Termen de implementare: 30.11.2021*

**19. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – cheltuieli neeligibile la decontare în legătură cu derularea contractelor de furnizare energie electrică și furnizare servicii de telefonie (fixă și mobilă), internet și date**

Primarul UATC Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- stabilirea volumului și întinderii creditelor bugetare afectate (pentru perioada 01.01.2018-30.06.2021), reîntregirea acestora și perceperea majorărilor aferente, în acord cu legislația în vigoare, respectiv realizarea cercetării administrative pentru stabilirea persoanelor responsabile de prejudicierea bugetului local cu sumele nominalizate reprezentând cheltuieli neeligibile și refacerea creditelor bugetare, prin recuperarea integrală a acestora, împreună cu majorările aferente calculate;
- extinderea cercetărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni economico – financiare pentru a certifica faptul că nu mai există și alte situații similare de plăți nelegale efectuate cu titlu de penalități contractuale nerecuperate de la persoanele responsabile de prejudicierea bugetului local cu contravaloarea acestora;
- implementarea corespunzătoare a unei Proceduri Operaționale privitoare la angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor, precum și monitorizarea respectării aplicării acesteia de către personalul cu atribuții în acest sens;
- organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale ale entității în acord cu prevederile legale în vigoare.

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

*Termen de implementare: 30.11.2021*

**20. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – art. 20.01.30, plata unor cheltuieli neeligibile la decontare: amenzi și alte sancțiuni aplicate de către instituții și autorități publice cu atribuții de control și verificare**

Primarul UATC Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsurile legale necesare care să conducă la:

- entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii creditelor bugetare afectate, reîntregirea acestora și perceperea majorărilor aferente, în acord cu dispozițiile legale în vigoare – respectiv realizarea cercetării administrative pentru stabilirea persoanelor responsabile de prejudicierea bugetului local cu sumele estimate și refacerea creditelor

bugetare, prin recuperarea integrală a acestora, împreună cu majorările aferente calculate;

- extinderea cercetărilor la nivelul întregii categorii de operațiuni economico – financiare pentru a certifica faptul că nu mai există și alte situații similare de plăți nelegale efectuate cu titlu de amenzi și nerecuperate de la persoanele responsabile de prejudicierea bugetului local cu contravaloarea acestora.

*Termen de implementare: 30.11.2021*

**21. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile – plăți din credite bugetare pentru serviciile de salubritate**

Primarul UATC Dămieniști, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsurile legale necesare care să conducă la recuperarea creditelor bugetare afectate în valoare totală de **155.652 lei** și reîntregirea acestora în acord cu legislația în vigoare, precum și luarea măsurilor legale pentru :

- identificarea tuturor persoanelor care beneficiază de servicii de salubritate care nu plătesc taxa și totodată nu se încadrează în cele ce ar putea face obiectul scutirii;

- efectuarea plăților și angajarea cheltuielilor în funcție de gradul de realizare a veniturilor din această sursă, pentru a asigura autofinanțarea serviciului de salubritate delegată;

- stabilirea unui nivel al taxei de salubritate care să acopere costul efectiv al prestării serviciului de salubritate.

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

*Termen de implementare: 30.11.2021*

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

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

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

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

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

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

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

**DIRECTOR ADJUNCT,**

Costel Gherasim

**Data emiterii: 27.08.2021**