



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28,
cod 730111

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

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccvaslui@rcc.ro



romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene

Nr. 925/14.06.2019

Către,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI STĂNILEȘTI

Domnilor consilieri locali,

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, actualizat și completat la zi, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, Decizia nr. 19/14.06.2019 emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Vaslui, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Procesul verbal de constatare și Raportul de audit nr. 925/4355/24.05.2019, acte încheiate în urma misiunii de audit financiar asupra contului de execuție pe anul 2018.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

Cu stimă,

Director,
dr.ec. Ghilimei Elena



F: adresă decizie
Red.: ML
Nr. ex. 2
Data: 14.06.2019



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28,
cod 730111

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

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccvaslui@rcc.ro



romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene

Nr.925/14.06.2019

DECIZIA nr. 19 din 14.06 2019

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în Procesul verbal de constatare, anexă a Raportului de audit financiar nr. 925/4355 din 24.05.2019, încheiat în urma misiunii de audit financiar pentru anul 2018 efectuată la UATC Stăniilești,

SE CONSTATĂ:

1.a1) În urma analizei documentelor privind modul de elaborare a proiectului de buget propriu care a stat la baza HCL nr.6 din 19.02.2018 de aprobare a bugetului inițial pentru anul 2018, s-a constatat că elaborarea acestuia s-a făcut fără respectarea dispozițiilor legale care prevăd efectuarea de către compartimentele de specialitate ale entității a inventarierii masei impozabile și identificarea actelor normative prin care sunt instituite impozite și taxe locale. Acest mod de lucru, ce contravine prevederilor legale, a determinat ca în timpul misiunii de audit la anumite surse de venit să se constate debite neurmărite corespunzător (exemplificăm: nestabilirea/stabilirea eronată, neurmărirea și neîncasarea de impozite și taxe pe clădiri/terenuri, abateri detaliate la pct.4.2 din Procesul verbal de constatare nr. 925/4355/24.05.2019).

a2) De asemenea, nu s-a procedat la o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de realizat, deoarece din verificările efectuate s-a constatat că în perioada 2016-2018, UATC Stăniilești *nu a întocmit* programe de reparații prin care să fie fundamentate cheltuielile necesare reparațiilor de întreținere a drumurilor comunale, (reflectate în anemăsurători, calculații estimative a necesarului de fonduri de alocat), cu individualizarea segmentelor de drum, a calendarului intervențiilor, a cantităților/costurilor estimate.

Urmare acestui mod de lucru operațiunile de întreținere a drumurilor comunale aprobate și derulate de la capitolul 84.02. *Transporturi*, au fost reflectate valoric în bugetul de venituri și cheltuieli, fără corespondent într-un program de reparații. Documentele justificative care confirmă achiziția materialului pietros (refuz ciur, balast, etc.) au fost facturile și avizele de expediție, lipsind bonurile de cântar, contrar prevederilor art.5 lit.a) și art.5¹ lit.b) din HG nr.1373/2008, care prevede că "... *transportatorii nu pot transporta balastul pe drumurile publice fără bon de cântar, iar beneficiarii care recepționează aceste cantități de balast sunt obligați să țină evidența tichetelor de cântar eliberate de furnizor, precum și corespondența*

acestora cu evidențele contabile privind bunurile divizibile recepționate pentru o perioadă de minimum 5 ani de la eliberare....”.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterilor prezentate sunt:

- neaplicarea corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare în elaborarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli, neimplementarea procedurii operaționale *P.O.Ctb – elaborarea proiectului de buget*;

-fundamentarea necorespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli prin prisma cheltuielilor cu reparația drumurilor comunale (lipsa antemăsurătorilor, a devizului estimativ pe elemente de cost);

- nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Actele normative încălcate: art. 5, alin. (2), art. 23 alin.(1) și (2) lit. a), f) și g), art.25 lit. b), art. 26 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 494 alin.(12) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare; art. 55 alin.(2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 lit.a și art. 5¹ lit.b din HG nr. 1373/2008 (*actualizată*) privind reglementarea furnizării și transportului rutier de bunuri divizibile pe drumurile publice din România; art.5 (1) din OG nr.119/999 republicată, actualizată privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

2. Din auditarea exactității înregistrărilor contabile și a datelor raportate în contul de execuție, balanțele de verificare și în situațiile financiare întocmite la 31.12.2018, s-a constatat că există neconcordanță între datele înregistrate în evidența fiscală a creanțelor bugetului local și cele din evidența contabilă.

Astfel, creanțele de încasat la începutul anului 2018, evidențiate în balanța de verificare în contul 464 „*Creanțe ale bugetului local*” și raportate în situațiile financiare ale anului 2018 sunt în sumă de 2.706.667,05 lei, în timp ce valoarea creanțelor bugetului local conform evidenței fiscale de la începutul anului 2018 (lista de rămășițe) este de 2.568.626 lei, rezultând o diferență de 138.041,05 lei.

La finele anului 2018, creanțele de încasat evidențiate în balanța de verificare în contul 464 „*Creanțe ale bugetului local*” și raportate în situațiile financiare ale anului 2018 sunt în sumă de 3.151.300 lei, iar valoarea creanțelor bugetului local conform evidenței fiscale la finele anului 2018 (lista de rămășițe) este de 2.464.880 lei, rezultând o diferență de 686.420 lei, localizată în principal la categoriile *Impozit pe teren extravilan, Taxă asupra mijloacelor fixe deținute de persoanele fizice și Impozit și taxă pe clădiri de la persoane juridice*.

Producerea abaterii descrise mai sus a fost posibilă ca urmare a neefectuării punctajelor de conformitate între evidența contabilă a creanțelor și evidența fiscală pe contribuabili privind impozitele și taxele locale, neimplementării procedurii operaționale *P.O.-Ctb. 11 evidența contabilă a veniturilor bugetului local* și nefuncționării corespunzătoare a controalelor interne.

Actele normative încălcate: art. 6 alin (1), art.11 și art.16 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1.4.4 și funcțiunea contului 464 „*Creanțe ale bugetului local*” din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 686.420 lei, reprezentând impozite și taxe locale, înregistrate în plus în evidența contabilă, cu influență directă asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018 prin supraestimarea creanțelor datorate bugetului local.

3. Conform organigramei întocmite și aprobate prin HCL nr.7/11.08.2016, s-a constatat că la nivelul UATC Stănilești există organizat un compartiment de audit public intern propriu,

dar care nu are încadrat personal întrucât entitatea nu a efectuat demersuri pentru ocuparea acestuia. De asemenea, la nivelul UATC Stănileşti sunt demarate și procedurile pentru a intra în cooperare în cadrul unei structuri asociative pentru asigurarea activității de audit public intern, respectiv cu Asociația Comunelor din România (ACoR), filiala Vaslui. Astfel, prin HCL nr.6/29.01.2019 a fost aprobată exercitarea funcției de audit public intern în sistem de cooperare în cadrul Asociației Comunelor din România (ACoR) Filiala Vaslui și însușirea modelului acordului de cooperare. Totodată, HCL nr.6/29.01.2019 a fost transmisă ACoR Vaslui, în vederea supunerii spre aprobare a AGA, dar până la data efectuării misiunii de audit financiar, nu au fost comunicat entității documente privind aprobarea acordului de cooperare pentru asigurarea serviciilor de audit public intern, procedura fiind în derulare. Pe cale de consecință activitatea de audit public intern este organizată formal și nu funcționează la nivel de entitate.

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

Urmare celor constatate, primarul comunei, în calitatea sa de conducător al instituției publice și de ordonator principal de credite, ar fi trebuit să ia măsuri în vederea organizării activității de audit public intern doar în una din modalitățile prevăzute de lege și funcționării efective a acesteia, fapt care ar fi condus la îmbunătățirea de fond a activității instituției.

Cauza abaterii constatate se datorează implicării formale a managementului entității în organizarea și funcționarea activității de audit public intern.

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

4. Ca urmare a verificării gradului de încasare a veniturilor proprii cuvenite bugetului local, echipa de audit, a constatat că încasările la nivelul anului 2018 au fost de 871.952 lei, iar cuantumul rămășiței creanțelor înregistrate în evidența fiscală la 01.01.2018 era de 2.568.626 lei, iar la data de 31.12.2018 de 2.464.880 lei, din care amenzi de 1.130.422 lei (45,86% din total rămășiță din impozite și taxe locale). Din situația prezentată rezultă că ordonatorul principal de credite al UATC Stănileşti, prin aparatul de specialitate, nu a aplicat gradual și consecvent toate măsurile de executare silită a creanțelor bugetare, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală în vederea prevenirii prescrierii dreptului de încasare.

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

- în anul 2018, au fost emise un număr de 200 somații de plată și titluri executorii pentru creanțe în valoare de 361.924 lei, urmare acestei măsuri fiind încasată suma de 7.130 lei (care reprezintă doar 1,97 %);
- s-au înființat un număr de 110 popriri, fiind încasată suma de 93.745 lei;
- s-au aplicat prevederile legale privind declararea stării de insolvență/insolvabilitate (cu/fără bunuri) pentru un număr redus de debite, fiind întocmite doar 20 de dosare de insolvență;
- s-au luat măsuri pentru transformarea debitelor din amenzi în muncă în folosul comunității, doar pentru 15 debitori cu amenzi, la un sold al amenzilor de 1.130.422 lei;
- nu s-a efectuat o analiză a bunurilor deținute de debitorii la bugetul local, în vederea instituirii de sechestre;
- din eșantionul auditat privind măsurile de executare aplicate asupra debitelor restante, s-a constatat că entitatea nu a efectuat verificări în aplicația PATRINVEN;
- mai mult în cazul unor contribuabili persoane juridice cu debite restante la bugetul local, entitatea a emis somații și a înființat popriri, dar aceste măsuri nu au avut efectul scontat, încasările fiind ne semnificative. Entitatea nu a continuat cu celelalte măsuri de

executare silită în conformitate cu legislația fiscală în vigoare în vederea încasării în totalitate a creanțelor restante datorate bugetului local, abatere detaliată la pct. 4.1 din Procesul verbal de constatare nr. 925/4355/24.05.2019;

- la nivelul entității auditate sunt formalizate proceduri operaționale de lucru specifice acestei activități (exemplificăm: *PO-CIT-27 Activitatea de executare silită a creanțelor*, *PO-CIT-16 Emiterea somației și a titlurilor executorii*, *PO-CIT-17 Poprirea la angajator*, *PO-CIT-18 Poprirea la bănci*, *PO-CIT-13 Înlocuirea amenzii cu sanțiunea obligării contravenientului la prestarea unei activități în folosul comunității*, *PO-CIT-23 Constatarea și declararea stării de insolvabilitate*), însă nu sunt luate măsuri de aplicarea în totalitate și continuu a acestora în vederea executării silite a rău platnicilor și prevenirea prescrierii debitelor restante.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la UATC Stăniilești care a vizat execuția bugetară a anului 2015 și pentru remedierea căreia s-a dispus măsură prin Decizia nr.17/07.06.2016, neadusă la îndeplinire în totalitate până la data efectuării misiunii de audit financiar, fiind preluată în Procesul verbal de constatare nr.925/4355/24.05.2019.

Cauza producerii abaterilor prezentate o constituie neaplicarea în totalitate a prevederilor legale în domeniu/a procedurilor operaționale de către persoanele cu atribuții privind urmărirea și încasarea creanțelor datorate bugetul local și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Actele normative încălcate: art.20, alin. (1) lit. b) și art. 23 alin.(2) pct.b) din Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 220, art. 221, art. 227 alin.(5), art. 230, art. 236 alin. (1), (5) și (12), art. 238 și art. 242 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Din verificarea eșantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni *Venituri proprii*, s-a constatat că nu în toate cazurile entitatea auditată a respectat prevederile legale cu privire la stabilirea și urmărirea veniturilor datorate bugetului local.

Astfel, în baza documentelor puse la dispoziție de UATC Stăniilești, s-au constatat următoarele abateri:

-stabilirea și înregistrarea eronată a impozitului pe teren în sumă de 149 lei, în anul 2018, în sarcina unui contribuabil persoană fizică, deși din analiza documentele (contract de vânzare-cumpărare autentificat prin încheierea nr. 419/21.02.2019) prezentate de entitatea auditată, conform prevederilor fiscale în vigoare, datorează impozit începând cu data de 01.01.2020. Astfel că, în timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la scăderea debitului în sumă de 149 lei din evidențele fiscale și contabile, abatere detaliată la pct. 4.2 lit. a.1 din Procesul verbal de constatare nr. 925/4355/24.05.2019;

- a fost identificat un caz, în care UATC Stăniilești nu a încheiat contracte de concesiune/închiriere, pentru suprafața de teren de 7.110 mp (3.701 mp pășune intravilan, 1.695 mp pășune extravilan și 1.714 mp baltă extravilan) folosit de o persoană fizică, contrar prevederilor actelor normative care reglementează regimul juridic al bunurilor ce aparțin proprietății private, valoarea sumelor stabilite suplimentar în timpul auditului fiind de 578 lei (432 lei debite și 146 lei majorări de întârziere), abatere detaliată la pct.4.2 lit.a.2 din Procesul verbal de constatare nr. 925/4355/24.05.2019.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterilor au fost determinate de neaplicarea legislației referitoare la concesiunea/închiriere spațiilor aparținând domeniului public/privat al UATC Stăniilești, neaplicarea procedurii operaționale P.O.DP.07 – *Concesiunea bunurilor din domeniul public și privat* și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Actele normative încălcate: art. 455 alin. 1 și 3, art. 457 alin. 1 și 2, art.461 alin.2, art.463 alin.1, 2 și 3, art. 465 alin.1 și art.466 alin.2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; pct. 12, 13 și 14 alin.1 din Cap. II și pct. 63, 64 și 82 din Cap. III din Titlul IX la HG nr. 1 /2016- Norme Metodologice din 6 ianuarie 2016 de aplicare a Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare; art. 9, art. 13, art.14 și art.15 din OUG nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare; art. 20 alin.(1) lit. b), art.23 alin.(2) lit. b și art. 81 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările și ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eșantionului selectat este de 429 lei (283 lei debite și 146 lei majorări de întârziere).

6. a.1) Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că UATC Stănilești nu a organizat și efectuat inventarierea patrimoniului în anul 2018. Astfel, nu a fost întocmit referatul compartimentului de contabilitate pentru inițierea operațiunii de inventariere anuală, cu propuneri pentru comisia de inventariere și nici nu a fost emisă Dispoziția ordonatorului principal de credite privind inventarierea patrimoniului comunei Stănilești. Operațiunea trebuia efectuată înaintea încheierii situațiilor financiare pentru anul 2018, conform prevederilor pct.1 alin.(2) din OMFP nr. 2861/2009: (2) *"Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar."* Precizăm că din verificarea efectuată de echipa de audit s-a constatat că nici în anii 2016-2017, UATC Stănilești nu a efectuat inventarierea anuală a patrimoniului.

a.2) De asemenea, nu au fost inventariate nici obiectivele de investiții în curs de execuție, contrar prevederilor legale în vigoare, la data efectuării misiunii de audit entitatea neavând o situație clară asupra sumelor care compun soldul contului 231 - *Active fixe corporale aflate în curs de execuție*. Entitatea nu deține documente întocmite pe baza constatării la fața locului, pentru fiecare obiectiv de investiție în curs de execuție în care să se specifice: stadiul în care acesta se află, valoarea pe baza documentației tehnico-economice, volumul lucrărilor realizate, respectiv restul de executat actualizat funcție de evoluția indicelui prețurilor.

În susținerea celor prezentate mai sus exemplificăm cu două obiective de investiții în curs de execuție, înregistrate în evidența entității auditate, astfel:

❖ Cu privire la obiectivul de investiții *Alimentare cu apă și amenajări poduri și podețe în localitățile Stănilești, Budu Cantemir, Bogdana Voloșeni, Chersăcosu, Săratu și Pogonești, Comuna Stănilești, județul Vaslui:*

- pentru realizarea obiectivului de investiții menționat s-a semnat contractul de lucrări nr.2306/18.04.2008, prețul convenit pentru îndeplinirea contractului fiind de 2.684.803,41 lei, la care se adaugă TVA în sumă de 510.112,61 lei;
- contractul inițial a fost modificat prin actele adiționale nr. 1/2009 și 2/2012, modificările intervenind în principal legat de data de finalizare a contractului motivat de lipsa finanțărilor pentru decontarea lucrărilor;
- conform situației prezentate de UATC Stănilești valoarea lucrărilor efectuate în perioada 2008-2015, aferent contractului menționat este de 1.977.906,13 lei, din care decontată suma de 1.900.378,85 lei, diferența rămasă de decontat fiind de 77.527,28 lei;
- la data efectuării verificărilor, UATC Stănilești se află în litigiu cu furnizorul de lucrări, care este reprezentat de un lichidator, obiectul

litigiului fiind "obligarea pârâtei UATC Stănileşti la plata sumei de 267.958,12 lei reprezentând lucrări efectuate și neachitate, precum și plata penalităților de întârziere de 0,1%/zi aferente sumelor neachitate, calculate de la data emiterii facturilor și până la data plății integrale a debitului principal";

- având în vedere soldul de plată înregistrat în evidența contabilă a UATC Stănileşti de 77.527,28 lei și suma pretinsă de furnizor prin lichidator de 267.958,12 lei, se concluzionează că la nivelul entității auditate nu există o evidență clară a lucrărilor real executate față de cele decontate;
- pentru perioada 2015 (anul emiterii ultimei situații de lucrări) și până în prezent entitatea nu a prezentat documente din care să reiasă măsurile întreprinse în vederea finalizării lucrărilor la acest obiectiv de investiții.

❖ Cu privire la obiectivul de investiții **Construire Școală în localitatea Gura Văii, comuna Stănileşti, județul Vaslui:**

- pentru realizarea obiectivului de investiții, menționat, inițial s-a semnat Contractul de lucrări nr.487/16.04.2008 de către Școala cu clasela I-VIII nr.3 "Anastasia Panu" Huși (autoritate contractantă), valoarea contractului fiind de 818.419,16 lei. Durata inițială a contractului a fost de 12 luni, contractul urmând a înceta să producă efecte la data de 30.06.2009;
- urmare adresei nr.930/29.07.2009, s-a încheiat Actul adițional nr.1/2009 la Contractul nr.487/16.04.2008, în care la articolul nr.1 se stipulează că **autoritate contractantă** devine Consiliul local Stănileşti, iar la articolul nr.2 că termenul de finalizare a lucrărilor a fost stabilit pentru data de 31.07.2010;
- conform situației prezentate de UATC Stănileşti valoarea lucrărilor decontate în perioada 2008-2009, aferent contractului încheiat este de 155.118,55 lei, din care 45.118,55 lei decontată de Școala cu clasela I-VIII nr.3 "Anastasia Panu" Huși și 110.000 lei decontată de UATC Stănileşti. Suma de 110.000 lei este justificată prin facturi însoțite de situații de lucrări vizate de dirigințele de șantier;
- urmare întocmirii actului adițional nr.1 între Școala cu clasela I-VIII nr.3 "Anastasia Panu" Huși și UATC Stănileşti nu s-a întocmit și un protocol de predare a investiției;
- pentru sumele decontate de unitatea de învățământ, UATC Stănileşti, nu deține documente justificative din care să reiasă stadiul în care se află execuția lucrărilor la obiectivul de investiții în momentul predării (valoarea lucrărilor pe baza documentației tehnico-economice, valoarea lucrărilor realizate, respectiv restul de executat). Astfel, că la nivelul entității auditate nu există o evidență clară a lucrărilor real executate față de cele decontate, la data întocmirii actului adițional;
- aferent acestui obiectiv de investiții, echipa de audit a constatat că în legătură cu garanția de bună execuție constituită, UATC Stănileşti s-a aflat în litigiu cu lichidatorul judiciar al furnizorului. Litigiul s-a soluționat la Curtea de Apel Iași prin respingerea acțiunii civile intentate împotriva UATC Stănileşti;
- entitatea nu a prezentat o evidență clară a valorii actualizate a obiectivului de investiții **Construire Școală în localitatea Gura Văii, comuna Stănileşti, județul Vaslui**, ca urmare a preluării de la Școala cu clasela I-VIII nr.3 "Anastasia Panu" Huși, a construcției la finalizarea lucrărilor.

Astfel, s-a reținut ca abatere neefectuarea inventarierii patrimoniului, inclusiv a obiectivelor de investiții în curs (lipsa fișei fiecărui obiectiv de investiții aflate în derulare la nivel de entitate; inexistența restului de executat, neactualizarea de către ordonatorul principal de credite a valorii acestuia, funcție de evoluția indicelui prețurilor).

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea descrisă mai sus constau în neaplicarea prevederilor legale/procedurii operaționale *P.O.Ctb.-01 privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii* și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Actele normative încălcate: art. 7, alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, alin. (1) și (2), pct. 5, pct. 6, alin. (1) și (5), pct. 34, alin(1), pct. 35 alin. (1) și (2), pct. 42, pct. 43 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009, art.

7. În urma verificării legalității și regularității privind dotarea cu autoturisme/utilaje și consumul de carburanți, s-a constatat că UATC Stăniilești deținea în anul 2018 următoarele mijloace de transport/utilaje: autoturism Dacia Duster cu numărul de înmatriculare VS01LZS, autoturism Dacia Logan cu numărul de înmatriculare B20NUE, microbuz școlar "Opel Cibro" cu numărul de înmatriculare VS05DTB, microbuz școlar "Fiat Ducato" cu numărul de înmatriculare VS03YPK, autoutilitară transport gunoi cu număr de înmatriculare VS03XUD și un buldoexcavator, a căror normative proprii de consum au fost aprobate prin HCL nr.27/27.09.2017 și nr.16/31.05.2018.

Din verificarea documentelor justificative puse la dispoziția echipei de audit, s-au constatat următoarele:

-pentru cantitățile de combustibil achiziționate și consumate în anul 2018, au fost prezentate documentele justificative (facturi, bonuri fiscale, centralizatoare, foi de parcurs, FAZ-uri și referate), conducătorii autovehiculelor/utilajelor au alimentat cantitățile necesare de combustibil în baza cardurilor de disponibil nominal eliberate pentru fiecare autovehicul;

-după alimentarea cu carburant a autovehiculului/utilajului, conducătorul auto returna cardul de carburant în casierie împreună cu bonul fiscal în vederea operării cantitativ-valorice în evidența contabilă a cantității de carburant alimentat/consumat;

-din compararea *Situației achizițiilor de carburant efectuate de UATC Stăniilești în anul 2018*, cu situația centralizatoare a consumului de carburant înregistrat în același an pentru fiecare autovehicul/utilaj s-a constatat că la finele anului 2018 pe cardurile de disponibil mai exista un disponibil de 1.045,07 lei;

-din verificarea modului de completare a foilor de parcurs s-a constatat că doar în cazul microbuzului școlar cu numărul de înmatriculare VS 05 DTB sunt consemnați în foile de parcurs numărul de kilometri la începutul și sfârșitul zilei, contrar prevederilor legale în vigoare care prevăd obligativitatea completării *Foilor de parcurs pentru autovehicule* dar și a *Fișelor de activități zilnice a autovehiculelor*;

-în cazul autoturismului Dacia Duster cu număr de înmatriculare VS 01 LZS echipa de audit a efectuat o centralizare a kilometrilor parcurși de la data achiziționării respectiv din luna august 2017 și până în luna aprilie 2018, suma kilometrilor justificați prin foile de parcurs fiind de 40.264 km. Astfel, din vizualizarea numărului de kilometri rulați afișați în bordul autoturismului (58.084 km) și a procesului verbal de constatare întocmit de o comisie din cadrul entității la data de 07.05.2019, a reieșit că autoturismul VS 01 LZS a fost folosit în alte scopuri decât cele declarate prin foile de parcurs pentru un număr de 17.820 km, nefiind achiziționat și decontat carburant de către UATC Stăniilești. Utilizarea autoturismului în alte scopuri decât cele declarate prin foile de parcurs se poate constata și la data reviziilor efectuate de furnizor. La

revizia din data de 27.04.2018 numărul de kilometri înscriși pe factura 1052128/24.04.2018 a fost de 20.002 de km, iar numărul de kilometri parcurși conform foilor de parcurs de 13.864, respectiv la revizia efectuată în data 25.03.2019 numărul de kilometri înscriși în factură a fost de 53.845, iar numărul de kilometri conform foilor de parcurs de 37.696. De asemenea, de la data achiziționării autoturismului Dacia Duster (VS01LZS), în afara carburantului consumat, entitatea a mai efectuat cheltuieli pentru întreținerea acestuia în sumă de 4.889,51 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea de mai sus sunt:

- neimplementarea în totalitate în activitatea entității a prevederilor Standardului 9 *Proceduri* prin neîntocmirea și neaplicarea unei proceduri operaționale de lucru pentru aprovizionările/ alimentările/ consumurile de combustibil respectiv pentru urmărirea utilizării în folosul instituției a autovehiculelor/utilajelor deținute și a Standardului 2 *Atribuții, funcții, sarcini* prin nestabilirea de responsabilități în sarcina persoanelor care exploatează parcul auto;
- lipsa controalelor interne pentru aprovizionările/alimentările/consumurile de combustibil respectiv pentru urmărirea utilizării în folosul instituției a autovehiculelor/utilajelor deținute.

Actele normative încălcate: art. 27, secțiunea a 3-a, din Anexa 1 la Regulamentul de aplicare a OUG nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice; art. 5 alin (1) din OG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 20 alin.(1) lit.e, art.23 alin.(2) lit.d și art.24 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

8. Prin contractul de lucrări nr. 9504/11.12.2018 încheiat pentru realizarea obiectivului de investiții "*Reamenajare cișmea sat Stănilești*", la pct. 14 a fost stabilit modul de constituire a garanției de bună execuție a lucrărilor, astfel:

- *"(1) Executantul are obligația de a constitui garanția de bună execuție a lucrărilor în condițiile prevăzute în contract.*

- (2) Cuantumul garanției de execuție a lucrărilor reprezintă 10% din valoarea lucrărilor (fără TVA) și se constituie într-un cont deschis pentru autoritatea contractantă și închis pentru contractant, pe întreaga perioadă de valabilitate a contractului, începând cu data semnării contractului.*

- (3) Garanția de bună execuție se va constitui în termen de 5 zile de la semnarea prezentului contract, sub formă de:*

- *instrument de garantare emis în condițiile legii de o societate bancară sau de o societate de asigurări care devine anexă la contract,*

- sau, după caz,*

- *prin rețineri succesive, contractantul deschizând la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent în administrarea lui un cont de disponibil distinct la dispoziția Autorității Contractante în care depune cel puțin 0,5% din prețul contractului. Pe parcursul îndeplinirii contractului, autoritatea contractantă urmează să alimenteze acest cont prin rețineri succesive din sumele datorate și convenite contractantului până la concurența sumei stabilite drept garanție de bună execuție în documentația de atribuire."*

Pentru obiectivul de investiții menționat, entitatea auditată a efectuat în anul 2018, în baza facturii nr. 132/20.12.2018, plăți în uantum de 36.035,35 lei. Din verificarea modului de constituire a garanției de bună execuție, în baza documentelor furnizate de entitatea auditată, a reieșit că furnizorul a deschis un cont de garanții la dispoziția UATC Stănilești, în care nu a fost virată nici o sumă.

Cauza care a condus la producerea abaterii prezentate mai sus a fost nerespectarea prevederilor legale/a clauzelor contractuale privind constituirea și virarea garanțiilor de bună execuție și neefectuarea corespunzătoare a controalelor interne.

Actele normative încălcate: art. 39 și art.40 din HG nr. 395/2016 (*actualizată*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; pct. 15 din Contractul de execuție de lucrări nr. 9504/11.12.2018.

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eșantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de 3.235 lei, reprezentând garanții de bună execuție neconstituite și nevirate, fără influență directă asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018.

9. Din verificarea eșantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni *Venituri proprii*, a rezultat că nu în toate cazurile au fost urmărite și încasate veniturile din arendarea unor suprafețe de terenuri proprietate a UATC Stăniliești (abatere detaliată la pct.5.7 din Procesul verbal de constatare nr. 925/4355/24.05.2019), constatându-se următoarele:

- în baza Contractului de arendare nr.146/13.05.2010 entitatea auditată în calitate de arendator a predat arendașului suprafața de 36,27 ha teren arabil situat în sola 84, parcela A1802 având clasa de calitate I. Perioada arendării fiind de 5 ani timp în care arendatorul urma să primească de la arendaș contravaloarea a 500 kg grâu/ha/an;

- în baza Contractului de arendare nr.414/03.11.2011 entitatea auditată în calitate de arendator a predat arendașului suprafața de 5,25 ha teren arabil situat în sola 84, parcela A1802/72 având clasa de calitate I. Perioada arendării fiind de 5 ani timp în care arendatorul urma să primească de la arendaș contravaloarea a 500 kg grâu/ha/an;

- cu adresele nr. 631 și 632 din 15.12.2015 arendașul a solicitat prelungirea contractelor încheiate pentru suprafața totală de 41,52 ha pentru o perioadă de încă 5 ani;

- cu adresele nr.182571/18.12.2015 și 1570/08.02.2016 Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură – Centrul județean Vaslui a solicitat UATC Stăniliești să verifice dacă tipul și prevederile celor două contracte încheiate cu arendașul sunt în conformitate cu prevederile legale;

- cu adresa nr. 1570/15.02.2016, UATC Stăniliești a comunicat APIA – Centrul Județean Vaslui că cele două contracte nu au fost încheiate cu respectarea legislației în materie în vigoare;

- cu adresa nr. 8198/15.02.2016 comunică și arendașului că cele două contracte sunt lovite de nulitate și solicită acesteia prezentarea la sediul primăriei în vederea clarificării situației celor două contracte;

- în anul 2017 cu Notificările nr.7303 și 7304 din 31.10.2017, UATC Stăniliești a comunicat arendașului, că deși nu au mai existat contracte valabil încheiate, suprafața totală de 41,52 ha teren arabil a fost lucrată, de pe aceasta fiind recoltate produse;

- în data de 15.11.2017 a fost semnat un *angajamentul de plată* prin care arendașul se angajează să plătească lipsa de folosință a terenului de 41,52 ha la nivelul arendeii respectiv 500 kg/ha/an de exploatare sau echivalentul în bani;

- în anul 2016 a fost inițiată HCL nr.22/28.10.2016 *privind aprobarea concesiunii, prin licitație publică, a terenului în suprafață de 41,25 ha, aparținând domeniului privat al UATC Stăniliești, județul Vaslui, în scopul desfășurării de activități cu specific agricol*, hotărâre care nu a primit viză de legalitate din partea Instituției Prefectului – Județul Vaslui, dar nici nu a fost atacată în contenciosul administrativ. În documentația de elaborare a acestei hotărâri prin raportul de evaluare nr.8279/25.10.2016 se recomandă încasarea unei redevențe anuale în cuantum de 800 kg/ha/an respectiv suma de 18.899 lei (0,70 lei/kg grâu), iar în Procesul verbal al ședinței consiliului local nr.8351/28.10.2016 referitor la concesiunea prin licitație publică a suprafeței de 41,52 ha teren arabil, s-a consemnat că majoritatea consilierilor stabilesc ca prețul de pornire al licitației să fie de 520 lei/ha/an. De la data adoptării HCL nr.22/28.10.2016 și până la data efectuării misiunii de audit financiar, entitatea auditată nu a luat măsuri de intrare în legalitate în ceea ce privește suprafața de teren de 41,52 ha;

- conform evidenței contabile a UATC Stăniliești pentru arenda datorată bugetului local entitatea a emis facturi care totalizează suma de 49.827 lei, din care s-a încasat suma de 23.337 lei, rămânând de încasat venituri în sumă de 25.950 lei conform soldului înregistrat în evidența contabilă;

- entitatea auditată, nu a emis facturii în unii ani din această perioadă în care s-a folosit terenul de către arendaș, sau valoarea înscrisă în aceste documente nu a fost cea aprobată prin hotărârile de consiliul local;

- de asemenea, pentru utilizarea terenului de către arendaș în scopul desfășurării de activități economice pentru perioada 2014-2018 nu a fost cuantificată de entitatea auditată nici taxa pe teren datorată bugetului local.

În concluzie, UATC Stăniliești a procedat la punerea la dispoziție către terți a unor suprafețe de teren, fără a respecta principiile transparenței, tratamentului egal, proporționalității, nediscriminării și liberei concurențe, care stau la baza atribuirii contractelor de concesiune (închiriere) și fără a aplica procedurile de atribuire impuse de legislația în vigoare și nu au luat măsuri de stabilire, urmărire și încasare în totalitate a veniturilor cuvenite bugetului local aferente utilizării acestui teren (venituri din cedarea folosinței terenurilor/redevență/chirie, respectiv taxă teren).

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea descrisă mai sus constau în nerespectarea prevederilor legale, neaplicarea procedurii operaționale *P.O. DP 07 „Concesionarea bunurilor din domeniul public și privat”*, și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Actele normative încălcate: art. 14, art. 15 și art. 16 alin (1) din Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare; art. 9, art. 13, art.14 și art.15 din OUG nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare; art. 36 alin.2 lit.c și alin. 5 lit. a și b din Legea nr. 215/2001 (*republicată**) a administrației publice locale; art. 20 alin (1) lit. e) și art. 23, alin. (2) lit. d) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.463 alin.1, 2 și 3 și art. 465 alin.1 din Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; pct. 63, 64 și 82 din Cap. III din Titlul IX la HG nr. 1 /2016- Norme Metodologice din 6 ianuarie 2016 de aplicare a Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a veniturilor stabilite suplimentar la audit este de 86.134 lei (71.194 lei venituri din cedarea folosinței terenurilor/redevență/chirie, 11.250 lei taxă teren și 3.690 lei majorări de întârziere).

10. Din auditarea eșantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni *Cheltuieli cu bunuri și servicii*, în baza documentelor (facturi, ordine de plată, registre de casă, extrase de cont) puse la dispoziție de conducerea entității, s-a constatat că aceasta a procedat la efectuarea în anul 2018, de plăți neprevăzute de legislația în vigoare constând în servicii de publicitate.

Astfel, au fost decontate de UATC Stăniliești, facturi fiscale emise de diverși prestatori pentru servicii de mică/mare publicitate ce constau în publicarea în reviste sau ziare locale a unor urări de sărbători sau servicii media pentru care entitatea nu a prezentat documente justificative.

Efectuarea unor asemenea cheltuieli din bugetul local nu este permisă de legislația în vigoare, întrucât nu au legătură cu obiectul de activitate al unității administrative - teritoriale, acela de a rezolva și gestiona în nume propriu și sub responsabilitatea lor o parte importantă a treburilor publice, în interesul colectivității locale pe care o reprezintă și nu sunt cheltuieli de publicitate care să se încadreze în categoria informațiilor de interes public, în sensul Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public și Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică.

Abateră produsă și consemnată mai sus s-a datorat nerespectării prevederilor legale în ceea ce privește decontarea cheltuielilor cu serviciile de publicitate, neurmării de către persoanele responsabile a documentelor justificative depuse în contabilitatea entității și nefuncționării corespunzătoare a controalelor interne.

Actele normative încălcate: art. 14, alin. (2), (3) și (4), art. 23, alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor 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, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art.5 alin. (1) din O.G. nr.119/1999 (**republicată*)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art. 6, alin. (1) și (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art.3 și art. 5 alin (1) și (4) din Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare; art.7 alin.(1) din Legea nr.52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 6.791 lei, din care 6.196 lei reprezintă plata unor servicii de publicitate fără existența de documente justificative privind conținutul anunțurilor și 595 lei majorări de întârziere.

*

* *

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

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

1. 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) Luarea măsurilor cu privire la:

- inventarierea materiei impozabile, înainte elaborării proiectului bugetului local, în scopul evaluării veniturilor de încasat, conform prevederilor legale în vigoare;
- fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor reflectate în bugetul de venituri și cheltuieli, prin prisma programului de reparații curente, cu respectarea prevederilor legale în vigoare și asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice prin elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale privind lucrările de reparații, inclusiv cele de întreținere drumuri comunale și achiziție de materiale și servicii pentru aceste lucrări, stabilirea documentelor utilizate (inclusiv bonul de cântar), a responsabilităților de întocmire și avizare, a circuitului documentelor și implementarea tuturor controalelor interne care să concure la remedierea abaterilor constatate.

Termen de realizare: **29 noiembrie 2019**

b) Luarea măsurilor cu privire la:

- analiza comparativă a informațiilor dintre evidența fiscală și evidența contabilă, stabilirea eventualelor neconcordanțe, clarificarea fiecărei situații în parte, cu luarea de măsuri conform prevederilor legale (analizarea cauzelor/responsabilităților, regularizare, corectare etc.);

- implementarea procedurii operaționale privind evidența contabilă a veniturilor bugetului local, inclusiv stabilirea de controale interne care să se constituie în pârghie de verificare privind stabilirea, evidențierea, urmărirea, încasarea creanțelor bugetare și reflectarea corectă în evidențele contabile și în situațiile financiare.

c) Intensificarea măsurilor în vederea organizării corespunzătoare și funcționării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.

Termen de realizare: 29 noiembrie 2019

d) Luarea măsurilor cu privire la:

- aplicarea, în cadrul termenului de prescripție, a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de actele normative în domeniu, în vederea creșterii gradului de încasare a veniturilor datorate bugetului local;

- întocmirea dosarelor de executare silită, a celor de insolabilitate cu aplicarea prevederilor legale privind tratamentul fiscal/contabil al acestora;

- stabilirea de măsuri de către Consiliul local al comunei Stăniilești privind funcționarea corespunzătoare a activității de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor datorate de persoanele fizice și juridice la bugetul comunei, care să includă aplicarea corespunzătoare și în totalitate de către aparatul de specialitate a procedurilor operaționale de lucru specifice, în vederea executării silite a rău platnicilor și prevenirii prescrierii dreptului de încasare a obligațiilor datorate bugetului local.

Termen de realizare: 29 noiembrie 2019

e) Luarea măsurilor cu privire la:

- inventarierea tuturor suprafețelor de teren proprietate publică sau privată a UATC Stăniilești, cu identificarea situațiilor în care acestea sunt utilizate fără respectarea actelor normative ce reglementează domeniu;

- supunerea spre analiza și aprobare consiliului local a situației terenurilor aparținând domeniului public/privat al comunei utilizate de terți și stabilirea de măsuri care să concure la aplicarea prevederilor legale privind atribuirea acestora, încheierea de contracte, inclusiv stabilirea și urmărirea spre încasare a veniturilor datorate bugetului local.

Termen de realizare: 29 noiembrie 2019

f) Luarea măsurilor cu privire la:

- organizarea acțiunii de inventariere conform prevederilor legale, aplicarea procedurilor operaționale existente la nivelul entității;

- efectuarea inventarierii patrimoniului prin cuprinderea în această acțiune a tuturor elementelor/drepturilor patrimoniale (active fixe, active necorporale, stocuri, creanțe, datorii, creditori, bunuri aflate în custodie, investiții în curs, casierie, alte valori, etc.), valorificarea rezultatelor (prin determinarea plusurilor/minusurilor de inventar) și înregistrarea acestora în evidența contabilă și situațiile financiare încheiate;

-luarea/continuarea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea pagubelor constatate și care fac obiectul acțiunilor în instanță/eventualele pagube stabilite pe baza de inventar, cu aplicarea prevederilor legale în vigoare și remedierea în totalitate a abaterilor constatate;

- deschiderea pentru fiecare obiectiv de investiții a fișei acestuia, determinarea pe bază de inventar a restului de executat/a valorii rămase actualizate.

Termen de realizare: 29 noiembrie 2019

g) Luarea măsurilor cu privire la:

- adoptarea de către Consiliul Local al comunei Stănilești, a unei hotărâri în concordanță cu reglementările legale în vigoare privind normarea parcului auto și stabilirea normativelor de combustibil pentru autovehiculele/utilajele din dotare;

- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale prin care să se aplice corect prevederile legale privind evidența stocurilor, intrărilor și ieșirilor de carburanți, implementarea de controale interne de realizat, stabilirea documentelor justificative de întocmit/circuitul acestora și responsabilitățile persoanelor cu atribuții stabilite prin fișele posturilor/acte normative interne, etc., care să concure la remedierea abaterilor constatate;

- analiza de către Consiliul Local al comunei Stănilești, a situației neconforme cu prevederile legale/documentele justificative ce atestă kilometrii parcurși de utilizare a autoturismului VS01LZS, cu luarea de măsuri care să concure la obținerea asigurării buneii gestiuni a fondurilor publice (cheltuieli de întreținere), dar și utilizarea oricărui bun din patrimoniul comunei, doar pentru îndeplinirea atribuțiilor de serviciu/stabilite de lege.

Termen de realizare: 29 noiembrie 2019

h) Luarea tuturor măsurilor prevăzute de lege în vederea extinderii verificărilor, stabilirii cuantumului garanțiilor de bună execuție/constituirii acestora, pentru toate obiectivele de investiții în curs, precum și înregistrarea în evidența entității, conform prevederilor legale în vigoare.

Termen de realizare: 29 noiembrie 2019

i) Luarea măsurilor cu privire la:

- administrarea eficientă a terenurilor din proprietatea publică și privată a UATC Stănilești, cu aplicarea tuturor prevederilor legale privind concesionarea/închirierea acestora, cu remedierea în totalitate a abaterilor constatate;

- inventarierea tuturor contractelor de concesiune/închiriere aflate în derulare cu aplicarea prevederilor legale privind formatul/conținutul cadru al contractului și clauzele obligatorii reglementate prin lege, inclusiv stabilirea și urmărirea spre încasare a veniturilor datorate bugetului local (redevență, chirie, taxă pe teren, etc.).

Termen de realizare: 29 noiembrie 2019

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:

1. Extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de decontarea nelegală din bugetul local a unor servicii de publicitate (fără prezentare de documente justificative), luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la recuperarea sumelor.

Termen de realizare: **29 noiembrie 2019**

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Vaslui în urma acțiunii de verificare.

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

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

Dacă fapta prevăzută la aliniatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform art.64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În termenul de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului local Stăniilești, o copie a raportului de audit și o copie de pe prezenta decizie.

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

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi Vaslui 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 Vaslui, str. Mihail Kogălniceanu, nr.28

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

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

Director adjunct,
ec.Mogîldea Luminița



Data emiterii: 14.06.2019