



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI JUD. IAȘI

Strada Sărării, nr.189, cod 700451 Iași

Telefon 0232/212052; Fax 0232/212060

Internet [www.ccr.ro](http://www.ccr.ro); e-mail: [ccr@ccr.ro](mailto:ccr@ccr.ro)

## DECIZIA nr. 103/2016

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 financiar și în procesul verbal de constatare nr. 3588 din 05.08.2016*, încheiate în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2015, efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Sirețel*, județul Iași,

### SE CONSTATĂ:

1. Nereflectarea în conturile specifice de evidență a unor elemente patrimoniale și/sau reflectarea în mod eronat a acestora, abaterile identificate fiind estimate la suma de 731,6 mii lei și sunt datorate de:

a) Neînregistrarea în conturile specifice de evidență a redevenței cuvenite unității pentru bunurile de retur aferente serviciului public de apă și canalizare a comunei date spre exploatare operatorului regional de apă și canalizare.

b) Menținerea nejustificată în categoria activelor corporale în curs de execuție a unor bunuri patrimoniale de natura activelor necorporale.

În timpul acțiunii de audit financiar conducerea unității a întreprins măsuri operative pentru înregistrarea corectă a elementelor patrimoniale aferente.

Nu au fost respectate prevederile art. 2 (1), art. 6 și art. 9 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, O.M.F.P. nr.1917/2005 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 2÷6 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar.

**5. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor cuvenite bugetului local al comunei Sireșel:**

**5.1)** Nu s-au întocmit și ținut la zi registrele de evidență fiscală, fapt ce a condus la existența de neconcordanțe cu privire la obligațiile de plată ale contribuabililor în cadrul acestor documente.

**5.2)** Nu au fost stabilite, înregistrate în evidențele contabile și fiscale și respectiv urmărite în vederea încasării veniturile cuvenite bugetului local al comunei sub formă de *taxe locale* (taxă clădire, taxă teren, etc.) datorate de concesionarii/chiriașii bunurilor din patrimoniul public/privat al unității.

**5.3)** Nu au fost calculate, înregistrate și urmărite în vederea încasării majorările și penalitățile de întârziere în situația tuturor creanțelor cuvenite bugetului local neîncasate la termenele prevăzute de lege și/sau în contracte.

Raportat la nivelul tranzacțiilor analizate, valoarea veniturilor suplimentare de natura celor de mai sus stabilite în timpul acțiunii de audit este de 12.445 lei.

**5.4)** Nu s-a procedat la emiterea și comunicarea deciziei de impunere și a celorlalte acte administrative fiscale în situația tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice.

**5.5)** Neorganizarea activității de inspecție fiscală, la nivelul unității nefiind întreprinse măsuri pentru:

a) numirea, prin dispoziții scrise, a persoanelor responsabile, elaborarea normelor și procedurilor de lucru, etc.;

b) constituirea, completarea și gestionarea dosarelor fiscale ale contribuabililor;

c) efectuarea de verificări cu privire la realitatea și confomitatea datelor din declarațiile fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale față de bugetul local.

**5.6)** Nu au fost instituite toate măsurile asiguratorii pentru stingerea creanțelor bugetare, de executare silită a rău platnicilor, în vederea evitării termenului de prescripție.

Potrivit evidențelor fiscale, valoarea creanțelor bugetare neîncasate la sfârșitul exercițiului bugetar al anului 2015 era de 1.809,87 mii lei, existând riscul prescrierii unor creanțe ca urmare a *amenzilor contravenționale aplicate persoanelor fizice cu domiciliul de pe raza comunei* la o valoare estimată de 305,18 mii lei.

**5.7)** Nu a fost evaluată starea de fapt a contribuabililor care nu au venituri sau bunuri urmăribile în vederea declarării stării de insolvabilitate și luarea măsurilor legale ce se impun în condițiile legii.

Nu au fost respectate prevederile art. 5, art. 20, art. 23 (2) din Lege nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 253 alin. (6), art. 261, art. 264, art. 268 (5) și art. 295<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, pct. 84, pct. 110 și pct. 159 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, cap. II – art. 94, art. 99 din OG nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 12+21 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar.

**6. Cu referire la modul de organizare, conducere și efectuare a operațiunilor de încasări și plăți în numerar prin casieria unității:**

a) Efectuarea de înregistrări inexacte cu privire la obligațiile de plată reale ale unui contribuabil către bugetul local al comunei atât în evidențele contabile și fiscale, cât și în înscrisurile emise, fapt ce a condus la subevaluarea veniturilor comunei cu suma de 3.000 lei și respectiv la neîncasarea acestora la nivelul lor real.

b) Elaborarea listelor de verificare pentru fiecare operațiune cuprinsă în *Cadrul specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu*.

c) Supunerea controlului financiar preventiv propriu a tuturor proiectelor de operațiuni care fac obiectul acestuia, cu asigurarea respectării în integralitate a cerințelor legale (control de legalitate, regularitate, bugetar) și a procedurii de control, respectiv cu existența documentelor completate și avizate de compartimentele de specialitate.

Inventarierea tuturor operațiunilor efectuate la nivelul unității fără existența vizei de control financiar preventiv propriu și a avizului dat de compartimentele de specialitate și luarea măsurilor legale ce se impun în situația în care operațiunile respective s-au efectuat fără respectarea cadrului legal aplicabil unității.

d) Completarea Raportului privind activitatea de control financiar preventiv propriu pentru anul 2015.

e) Evaluarea activității persoanei care a desfășurat activitatea de control financiar preventiv propriu.

**Termen de realizare: 31.12.2016.**

1.3 Actualizarea/dezvoltarea sistemului de control intern/managerial ca urmare a modificărilor intervenite în structura de personal și a cadrului general aplicabil unității, astfel încât să se asigure și:

a) Elaborarea și/sau actualizarea, după caz, a procedurilor operaționale aferente activităților desfășurate la nivelul unității, precum și a celor de monitorizare a modului de implementare și funcționare a acestora (inclusiv în situația activităților specifice desfășurate la nivelul unității unde au fost identificate deficiențe/neaajunsuri).

b) Identificarea riscurilor privind activitățile/operațiunile desfășurate și completarea *registrii riscurilor*.

c) Stabilirea prin norme proprii a documentelor, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

d) Elaborarea *Codului de conduită pentru personalul contractual* al unității.

e) Actualizarea atribuțiilor/sarcinilor/responsabilităților prevăzute în fișa postului pentru întreg personalul unității urmare a modificărilor intervenite în structura acestuia și a activităților specifice pe care trebuie să le desfășoare.

**Termen de realizare: 31.12.2016.**

1.4 Organizarea și desfășurarea activității de audit public intern în conformitate cu prevederile legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu respectarea principiilor eficienței, eficacității și economicității în alocarea și utilizarea fondurilor publice.

**Termen de realizare: 31.12.2016.**

1.5 Intrarea în legalitate cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local. În acest sens, ordonatorul principal de credite, în baza rezultatelor acțiunii de inventariere și evaluare realizate cu privire la materia impozabilă, va proceda și, fără a se limita la acestea, la aplicarea măsurilor legale astfel încât să se asigure:

a) Organizarea și conducerea, la zi, a evidenței contabile (sintetice și analitice) a tuturor creanțelor cuvenite bugetului local al comunei, pe categorii de obligații fiscale cuvenite bugetului local și/sau natura acestora.

Întocmirea tuturor registrelor obligatorii și/sau actualizarea, la zi, a informațiilor cu privire la creanțele bugetare consemnate în aceste documente, de eliminare a neconcordanțelor existente în legătură cu valorile reale ale operațiunilor efectuate și înscrise în evidențele fiscale și cele din evidențele contabile, întocmirea și prezentarea listelor de rămășițe și de suprasolviri potrivit cadrului legal.



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 luarea acestora:

„1 Inventarierea tuturor chitanțelor emise la nivelul UATC Sirețel pe parcursul anilor 2015-2016, și anterior acestora, coroborat cu stabilirea legalității și exactității în ceea ce privește obligațiile de plată ale persoanelor fizice și juridice către bugetul local al comunei (sub formă de impozite și taxe locale și/sau a altor categorii de venituri cuvenite bugetului local) și respectiv a concordanței valorilor reale ale acestora față de obligațiile stabilite, înregistrate în evidențele contabile și fiscale și respectiv încasate și consemnate în registrul de casă și în înscrisurile emise.

Reflectarea în evidențele contabile și fiscale a rezultatelor acțiunii de inventariere realizate, inclusiv a prejudiciilor aduse bugetului local al comunei ca urmare a efectuării de înregistrări inexacte cu privire la obligațiile de plată ale contribuabililor către bugetul local al comunei (atât în evidențele contabile și fiscale, cât și în înscrisurile emise), fapt ce a condus la neîncasarea acestora la nivelul lor real și respectiv în situația nedepunerii în cuantum real și/sau în termen la casieria unității și/sau la unitățile de trezorerie a statului a sumelor efectiv încasate aferente veniturilor, coroborat cu luarea măsurilor pentru înregistrarea în contabilitate a eventualelor prejudicii și recuperarea integrală a prejudiciilor identificate de la persoanele găsite răspunzătoare, împreună cu majorările și penalitățile de întârziere aferente și respectiv cu luarea măsurilor învederate de cadrul legal, dacă se impune, de sesizare a organelor de cercetare competente.

**Termen de realizare: 31.12.2016.**

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.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă, conform prevederilor art. 64 (alin.1) din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, cu mențiunea că, potrivit art.64 (alin.2) ale aceleiași legi, dacă fapta prevăzută a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă.

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.

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 Odispuse, 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 Jud. Iași*, cu sediul în Iași, Str. Sărăriei nr. 189, cod poștal 700451.