



CAMERA DE CONTURI
IAȘI

102758\25.01.2023

Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Sirețel, județul Iași
Domnului Gelu Șpaiuc, primar al comunei Sirețel

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare a *Deciziei nr. 142/16.01.2023* emisă de către directorul adjunct al camerei de conturi, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit nr. 7191 din 14.10.2022 încheiat în urma acțiunii de audit financiar al contului anual de execuție bugetară aferent anului 2021 efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Sirețel, județul Iași*.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat. Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

Director,
Niță Vasile





CAMERA DE CONTURI
IAȘI

DECIZIA nr. 142/2022

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. 7191 din 14.10.2022*, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2021, efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Sirețel*, județul Iași, precum și obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

1. Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:

a) completarea eronată a registrelor contabile datorat nerespectării monografiei contabile și a naturii conținutului economic al operațiunilor derulate (abateri identificate în situația unor elemente de natura activelor fixe în valoare de 9,6 mii lei înregistrate pe cheltuieli, corectate în timpul misiunii de audit);

b) neînregistrarea în evidența contabilă a unei cantități de 147 mc de material pietros exploatat din râul Siret în anul 2021 și neutilizat pentru întreținerea drumurilor comunale;

c) nu a fost condusă corect și exact evidența contabilă și cea tehnic-operativă a imobilizărilor corporale în curs de execuție (a fost identificată existența mai multor conturi analitice deschise pentru același obiectiv de investiții, utilizarea aceluiași cont analitic pentru obiective de investiții diferite);

d) nerespectarea tuturor prevederilor legale privind întocmirea și aprobarea situațiilor financiare anuale:

- situațiile financiare întocmite în perioada 2019-2021 nu au fost asumate prin semnătură de către societatea cu care comuna avea încheiat contract de prestări servicii de ținere a evidenței contabile, ci doar prin semnătura salariatului prestatorului în cauză;

- nu au fost prezentate spre aprobare autorității deliberative a comunei situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiile bugetare 2020 și 2021.

Situația a fost identificată și în ceea ce privește documentele contabile, acestea nefiind asumate prin semnătură și/sau ștampilă de către societatea comercială.

Nu au fost respectate prevederile art. 6 alin. (1), art. 9 (1), art. 11, art. 12 alin. (1), art. 28 alin. (10), (11), (13) și (14) din Legea contabilității nr. 82/1991, art. 23 alin. (2) lit. e) și h), art. 57 alin. (4) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, OMFP 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, prevederile contractului de prestări servicii financiar contabile nr. 565/47/14.11.2018.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 3÷7 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 7191 din 14.10.2022.

2. Nefinalizarea demersurilor inițiate la nivelul unității administrativ-teritoriale pentru implementarea efectivă a controlului intern/managerial, contrar prevederilor art. 24 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice (deficiențe identificate în activitatea unității, deși există elaborate proceduri de lucru aferente activităților în cauză, nu există constituită o comisie de disciplină pentru instrumentarea eventualelor cazuri în care se sesizează sau se înregistrează abateri disciplinare).

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 7+10 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 7191 din 14.10.2022.

3. Cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor cuvenite bugetului local al comunei Sirețel:

3.1 *Procedura de anulare a obligațiilor de plată accesorii aferente obligațiilor principale restante la data de 31 martie 2020* a fost elaborată și aprobată prin H.C.L. nr. 21/22.03.2021 în condițiile în care conținutul acesteia nu respectă prevederile O.U.G. nr 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale (spre exemplu, la condițiile de îndeplinit pentru anularea accesoriilor în Procedură s-a înscris ”... toate obligațiile bugetare principale pentru care se cere anularea accesoriilor, restante la... se sting...” în timp ce art. IX litera a) din O.U.G. nr. 69/2020 prevede ”... toate obligațiile bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, se sting; La finalul punctului 6 ”Condiții de implementare a procedurii” s-a înscris : ”(9) Din momentul comunicării deciziei de aprobare a anulării accesoriilor, contribuabilii au obligația ca până cel târziu la data de 31 martie 2021 să achite: a) toate obligațiile principale, inclusiv amenzi, restante la 31 martie 2021 inclusiv...” în condițiile în care, conform prevederilor OUG nr 69/2020 acestea trebuiau deja achitate” etc.).

3.2 Aplicarea eronată a *Procedurii de anulare a obligațiilor de plată accesorii aferente obligațiilor principale restante*, respectiv a prevederilor O.U.G. nr 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale în situația unor obligații principale nefiscale, respectiv debite de natura chiriilor, în sensul în care au fost scăzute din baza de date a veniturilor și din evidența contabilă accesorii în sumă de 27,3 mii lei aferente debitelor restante în situația a trei contracte de închiriere.

3.3 Stabilirea și calcularea nefundamentată a nivelului impozitelor și taxelor pe construcții și pe teren, unitatea nefăcând dovada delimitării zonelor și stabilirii numărului acestora pentru localitățile de pe raza comunei Sirețel (la nivelul anului 2021, impunerea s-a efectuat majoritar pe zona B).

3.4 Nestabilirea și necalcularea impozitelor și taxelor locale ale comunei Sirețel conform prevederilor codului fiscal, respectiv la nivelurile maxime indexate conform cadrului legal.

Impozitele și taxele locale în perioada 2019-2021 nu au fost stabilite de către compartimentul de resort din aparatul de specialitate al primarului comunei Sirețel la nivelurile maxime prevăzute de Codul fiscal, indexate ținând cont de rata inflației, în condițiile în care la nivelul comunei nu au fost adoptate hotărâri ale Consiliului Local de stabilire a impozitelor și taxelor locale (pentru stabilirea nivelului impozitelor și taxelor a fost prezentată în timpul misiunii de audit Hotărârea Consiliului Local Sirețel nr. 29/2017 și pentru exercițiul bugetar 2021 Hotărârea Consiliului Local nr. 1/18 ianuarie 2021 care nu a fost adoptată cu respectarea termenului de cel puțin trei zile lucrătoare înainte de expirarea exercițiului bugetar).

3.5 Nu a fost organizată activitatea de inspecție fiscală.

3.6 Nu a fost asigurată organizarea formalizată a activității de executare silită în administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului local.

3.7 Nu au fost instituite toate măsurile asiguratorii pentru stingerea creanțelor bugetare în vederea evitării termenului de prescripție, la nivelul conducerii executive nefiind elaborat și implementat un sistem de monitorizare al modului de urmărire a încasării creanțelor cuvenite bugetului local (unitatea a raportat la sfârșitul exercițiului bugetar 2021 creanțe de încasat în valoare de 3.191.6 mii lei, dintre care, creanțe în valoare de 510,6 mii lei prezintă risc de prescriere al dreptului de încasare, cu mențiunea că pentru un eșantion de amenzi contravenționale aplicate

persoanelor cu domiciliul pe teritoriul comunei în valoare de 125,2 mii lei s-a identificat depășirea termenului de prescriere al dreptului de încasare).

Au fost încălcate prevederile art. 11, art. 16 alin. (2), art. 20 alin. (1) lit.b), art. 23 alin.(2) lit. b) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, prevederile privind executarea creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local, art. 453, art. 465, art. 490, art. 491 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, art. 7, art. 37, art. 113, art. 114, art. 115, art.131, art. 134, art. 152, art. 220, art. 221, art. 223, art. 227, art. 230, art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală, ”Titlul IX Impozite și taxe locale Capitolul I Dispoziții generale Secțiunea 1 Definiții - pct. 9, 36, 82 din H.G. nr 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. VIII, art. IX, art. XVII din O.U.G. nr 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale, art. 5 din O.U.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu, Hotărârea Consiliului Local Sirețel nr. 21/2021.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 10÷32 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 7191 din 14.10.2022.

4. Nerespectarea cadrului legal cu privire la modul de efectuare a inventarierii patrimoniului unității (neinventarierea tuturor elementelor patrimoniale și/sau inventarierea formală a acestora, spre exemplu, imobilizările corporale în curs de execuție, stocurile de materiale, disponibilitățile din casieria unității), contrar prevederilor art. 7 din Legea contabilității nr.82/1991, Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.861/2009.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 32÷36 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 7191 din 14.10.2022.

5. Cu privire la gestiunea resurselor umane la nivelul unității administrativ-teritoriale a comunei Sirețel.

Caracterul incomplet al documentației care a stat la baza reorganizării aparatului de specialitate al Primarului Comunei Sirețel, aprobării organigramei și statului de funcții și respectiv încetării contractelor individuale de muncă ale unor persoane din cadrul UATC Sirețel în anul 2021, unitatea fiind parte reclamată în dosare deschise pe rolul instanțelor de judecată aflate în curs de soluționare/soluționate și constatându-se, în situația unui dosar finalizat, că unitatea înregistrează debite în sumă de 68,9 mii lei de achitat persoanei disponibilizate reprezentând despăgubire egală cu salariile majorate și actualizate și celelalte drepturi de care ar fi beneficiat în calitate de salariat de la data încetării contractului și până la data reintegrării efective.

Nu au fost respectate prevederile art. 8 alin. (2), art. 24 din Legea nr. 188/1999 privind statutul funcționarilor publici, art. 6 fin OMFP nr. 1355/2009 pentru aprobarea instrucțiunilor de completare a formatelor standard și de transmitere a datelor și informațiilor cu privire la evidența funcțiilor publice și a funcționarilor publici, art. 3 alin. (1) și alin. (4), art. 7 lit. m), art. 11, art. 16, art. 40 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 88 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și combaterea corupției, H.G. nr. 325/2018 pentru aprobarea Regulamentului cadru privind stabilirea condițiilor de înființare a posturilor în afara organigramei și a criteriilor pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr.1792/2002.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 60÷66 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 7191 din 14.10.2022.

6. Angajarea de cheltuieli de personal și efectuarea de plăți cu această destinație în mod necuvenit. Abaterile identificate au fost estimate pentru eșantionul selectat spre analiză pentru luna august 2021 la suma brută de 1,3 mii lei, fiind datorate de calcularea și plata unor drepturi salariale într-un cuantum mai mare decât cel stabilit prin H.C.L. nr. 38/2017 de aprobare a coeficienților de ierarhizare și salariile de bază pentru funcțiile publice locale și pentru personalul contractual al comunei Sirețel.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2) și (3), art. 23 alin. (1) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. (3), art. 11 alin. (1), din Legea cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr.1792/2002.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 69÷71 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 7191 din 14.10.2022.

7. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți în sumă de 53,6 mii lei în perioada 2019-2022 în mod nejustificat pentru “servicii de consultanță pentru evaluarea rezultatelor acțiunii de inventariere anuală...” prin atribuire de contracte anuale de consultanță (nr. 6218/2019, 5354/17/23.09.2021, 4212/11.07.2022). Serviciile în cauză se suprapun cu activități/servicii contractate de unitate anterior (cu același administrator – expert contabil) în perioada 2018-2022 (contractele nr. 5625/2018, respectiv 49/25/2022 și actele adiționale aferente pentru prestare servicii de conducere a contabilității unității), unitatea optând pentru organizarea contabilității prin intermediul contractelor de prestări servicii cu expert contabil autorizat. Deasemenea, activitățile respective se suprapun și cu atribuțiile comisiilor de inventariere a patrimoniului constituite prin dispozițiile primarului în perioada 2019-2021.

S-a constatat caracterul repetitiv al obiectului acestor contracte de consultanță și în perioada 2017-2018, dar și lipsa de obiect al acestora, fiind încheiate la câteva luni după finalizarea activităților de inventariere anuală a patrimoniului și după întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale.

Nu au fost respectate prevederile art. 14, art. 23 alin. (2) lit. c) și art. 54 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, art. 7, art. 10, art. 20 din Legea contabilității nr. 82/1991, normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr.1792/2002, art. 5 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu, clauzele contractului de prestări servicii nr. 5625/2018.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 46÷60 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 7191 din 14.10.2022.

8. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți pentru servicii de transport bunuri în condițiile în care serviciile respective făceau parte din contractul de furnizare al bunurilor. Abaterea a fost identificată în situația containerelor modulare achiziționate pentru desfășurarea cursurilor la Școala Gimnazială Humosu pentru care unitatea a contractat distinct servicii de transport, deși serviciile făceau parte din contractul atribuit pentru furnizarea acestora.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2), (3), art. 20, art. 23 alin. (1), art. 24 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

În timpul misiunii de audit au fost recuperate cheltuieli cu transportul în valoare de 16,5 mii lei, împreună cu foloase nerealizate în sumă de 3,2 mii lei.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 84÷85 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 7191 din 14.10.2022.

9. Cu privire la obiectivul de investiții în curs de execuție “Modernizare drumuri comunale în Comuna Sirețel” cu finanțare asigurată prin Ministerul Dezvoltării și Administrației Publice (contractul nr. 362/2016) și pentru care a atribuit contractul de lucrări nr. 320/02.02.2017 Asocierii S.C. Fibracis Grup S.R.L. - S.C. Tehno Forest S.R.L.:

a) Atribuirea realizării lucrărilor pe o durată de 48 de luni calendaristice, deși prin proiectul tehnic întocmit și aprobat pentru realizarea investiției durata de execuție a fost propusă a fi de 12 luni.

b) Gestionarea deficitară a contractului de execuție lucrări nr. 320/02.02.2017 având ca obiect executarea, finalizarea și întreținerea obiectivului de investiții, având în vedere:

- neactualizarea clauzelor contractuale urmare modificărilor legislative intervenite privind contribuția asiguratorie de muncă;

- nerealizarea lucrărilor în termenul de execuție contractat (conform ultimului centralizator de situații de lucrări, valoarea lucrărilor realizate este de 63,46%), antreprenorul nerespectând graficul de execuție;

- executarea deficitară a unor lucrări;

- neaplicarea prevederilor contractuale la care unitatea avea dreptul privind calcularea de penalități/daune interese urmare nerespectării de către constructor a obligațiilor contractuale, unitatea solicitând rezilierea contractului justificat de nerespectarea termenului de finalizare al acestuia, cu mențiunea că valoarea maximă a penalităților la care unitatea avea dreptul să le calculeze este de 484,8 mii lei;

- nu a fost emis documentul constatator cu informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant.

c) Inițierea procedurii de atribuire în anul 2021 pentru finalizarea lucrărilor la obiectivul de investiții, respectiv pentru “Modernizare drumuri comunale în comuna Sirețel jud. Iasi – rest de executat”, finalizată cu încheierea contractului de lucrări nr.43/04.01.2022, fără asigurarea integrală a surselor de finanțare și respectiv înscrierea și aprobarea prin bugetul de venituri și cheltuieli a creditelor de angajament (unitatea a procedat la angajarea sumei de 652 mii lei fără a identifica și aloca surse de finanțare).

Nu au fost respectate prevederile art. 4, art. 14 alin. (2) și (4), art. 20, art. 23, art. 24, art. 25, art. 26, art. 41, art. 42, art. 44, art. 45 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, Legea nr.72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante, art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, pct. 1 privind angajarea cheltuielilor din O.M.F.P. 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. 166 din H.G. nr. 395/2016 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, art. 12.1 și art. 12.3 din contractul de lucrări nr. 320/2017.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 72÷84 din cadrul procesului verbal de constatare

– anexa a raportului de audit financiar nr. 7191 din 14.10.2022.

10. Nu a fost înregistrată și virată la bugetul de stat pentru anul 2021 contribuția instituției aferentă numărului de persoane cu handicap neîncadrate (evaluată în timpul misiunii de audit la suma de 59,6 mii lei), contrar prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 66÷69 din cadrul procesului verbal de constatare

– anexa a raportului de audit financiar nr. 7191 din 14.10.2022.

11. Închirierea unor spații proprietate privată a unității în perioada 2019 - 2022 fără respectarea prevederilor legale (închirierea spațiilor s-a realizat fără aprobarea Consiliului Local a comunei Sirețel, fără organizarea unei proceduri publice și elaborarea unei documentații de atribuire, fără fundamentarea prețului chiriei la nivelul prețului pieței, spații au rămas ocupate/în folosința persoanelor după expirarea actelor de închiriere, fără existența unui contract).

Nu au fost respectate prevederile art. 20 alin. (1) lit.b), art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 333÷art. 336, art. 338÷art. 340, art. 355, art. 362 alin. (3) din O.U.G. nr. 57/2019 privind codul administrativ, art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 38÷46 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 7191 din 14.10.2022.

12. La nivelul unității administrativ teritoriale a comunei Sirețel nu a fost organizată gestiunea bunurilor pe categorii (nu a fost nominalizată o persoană/persoane cu atribuții de "gestionar" și nici nu a fost constituită o comisie de recepție a bunurilor materiale), contrar prevederilor Legii nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice, art. 23 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, pct. 2 alin. (4) din Anexa OMFP nr. 2861/2009 de aprobare a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 36÷38 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 7191 din 14.10.2022.

13. Cu privire la modul de organizare și derulare a operațiunilor în numerar prin casieria unității, s-a constatat neefectuarea lunară a controlului operativ, inopinat al casieriei.

Nu au fost respectate prevederile art. 6, art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art. 46 din Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților, OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabil.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 34÷36 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 7191 din 14.10.2022.

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 Iași,**

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:

1.1 Supunerea spre aprobare autorității deliberative a comunei a situațiilor financiare anuale și anexele la acestea, precum și prezentarea acesteia a raportului anual de performanță privind starea economică, socială și de mediu a unității administrativ teritoriale, coroborat cu publicarea acestuia pe pagina de internet a unității.

Termen de realizare: 30.06.2023.

1.2 Intrarea în legalitate cu privire la modul de organizare și conducere a evidenței financiar-contabile și a celei tehnic-operative a elementelor patrimoniale, coroborat cu reflectarea reală și exactă în situațiile financiare a operațiunilor efectuate. În acest sens, ordonatorul principal de credite, în baza inventarierilor și evaluărilor realizate cu privire la elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, va dispune măsuri structurale funcționale cu atribuții din cadrul instituției care să se concretizeze în:

a) evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a cantității de material pietros aflat în gestiunea unității;

b) conducerea corectă și exactă a evidenței contabile și a celei tehnic-operative a imobilizărilor corporale în curs de execuție, coroborat cu clarificarea și eliminarea neconcordanțelor identificate în situația obiectivelor de investiții la care s-a constatat existența mai multor conturi analitice deschise pentru același obiectiv de investiții, respectiv utilizarea aceluiași cont analitic pentru obiective de investiții diferite;

c) întocmirea și raportarea situațiilor financiare anuale cu respectarea prevederilor legale aplicabile în ceea ce privește persoanele semnatare ale acestora, având în vedere forma de organizare și de conducere a evidenței contabile.

Măsura se va aplica și în organizarea și desfășurarea activității la nivelul unității în ceea ce privește întocmirea și semnarea documentelor financiar contabile de către persoanele responsabile.

Termen de realizare: 30.06.2023.

1.3 Finalizarea tuturor acțiunilor întreprinse pentru implementarea efectivă și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, astfel încât să se asigure și elaborarea și/sau actualizarea, după caz, a procedurilor operaționale aferente tuturor activităților desfășurate la nivelul unității și diseminarea acestora personalului pentru implementare, precum și a celor de monitorizare a modului de implementare și funcționare al acestora (inclusiv la nivelul activităților specifice desfășurate la nivelul unității unde au fost identificate deficiențe/neajunsuri).

Termen de realizare: 31.10.2023.

1.4 Cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, ordonatorul principal de credite va proceda, și fără a se limita la acestea, la aplicarea măsurilor legale astfel încât să se asigure:

a) Inventarierea și analizarea tuturor situațiilor în care au fost aplicate prevederile *O.U.G. nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale* în sensul acordării de facilități prin anularea accesoriilor aferente creanțelor bugetare principale restante, coroborat cu luarea măsurilor legale ce se impun pentru încasarea accesoriilor scăzute în situația identificării neîndeplinirii cumulative a condițiilor stabilite prin dispozițiile fiscale incidente și/sau fără teme legal, după caz.

b) Analiza modului de stabilire și calculare al impozitelor și taxelor pe construcții și pe teren raportat la hotărârea/hotărârile autorității deliberative a comunei privind stabilirea și delimitarea zonelor pentru localitățile de pe raza comunei Sirețel aplicabile perioadei 2021-2022 și anterior acesteia în termenul legal de prescripție, respectiv la prevederile codului fiscal incidente privind zonarea, coroborat cu luarea măsurilor legale ce se impun pentru stabilirea corectă a nivelului acestora aferent perioadei sus menționate.

c) Stabilirea și calcularea nivelului impozitelor și taxelor locale pentru perioada 2021-2022 și anterior acesteia în termenul legal de prescripție în conformitate cu prevederile codului fiscal și modul de reglementare al acestora de către autoritatea deliberativă a comunei, respectiv la nivelurile maxime prevăzute indexate potrivit legii și prin aplicarea prevederilor incidente privind zonarea la nivelul comunei, înregistrarea veniturilor stabilite în aceste situații și întreprinderea demersurilor pentru încasarea integrală a acestora, împreună cu accesoriile aferente.

d) Organizarea formalizată a activității de inspecție fiscală și desfășurarea acesteia la nivelul compartimentului de specialitate în domeniul impozitelor, taxelor și al altor venituri astfel încât să se asigure constituirea, completarea și gestionarea dosarelor fiscale ale contribuabililor.

Elaborarea și includerea în programul de activitate al structurii funcționale cu atribuții în acest sens a efectuării de acțiuni de control cu privire la realitatea și exactitatea datelor din declarațiile fiscale, coroborat cu luarea măsurilor legale ce se impun.

e) Întreprinderea demersurilor necesare organizării formalizate a activității de executare silită în administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului local.

Aplicarea, potrivit cadrului legal, a măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală și Codul civil, pentru stingerea creanțelor bugetare, în vederea evitării termenului de prescripție, inclusiv în situația veniturilor analizate în timpul misiunii de audit.

f) Urmărirea respectării termenelor de încasare a creanțelor cuvenite bugetului local rezultate din concesiunea/închirierea bunurilor din patrimoniul public și privat al comunei, împreună cu accesoriile aferente pentru neplata la termenele stabilite, coroborat cu luarea măsurilor ce se impun în situația refuzului de achitare a datoriilor față de bugetul local.

g) Prelucrarea cu întreg personalul implicat în conducerea evidențelor tehnic-operative, contabile și fiscale ale entității a tuturor reglementărilor legale și a procedurilor specifice aferente activităților desfășurate unde au fost identificate deficiențe/neaajunsuri pe linia stabilirii, evidențierii și urmării încasării creanțelor cuvenite bugetului local, în vederea cunoașterii, respectării și aplicării în întregime a acestora, coroborat cu monitorizarea modului de implementare și funcționare a acestora.

Termen de realizare: 31.10.2023.

1.5 Organizarea, efectuarea și valorificarea rezultatelor acțiunii de inventariere a elementelor patrimoniale deținute de unitatea administrativ teritorială a comunei Sirețel, respectiv:

a) Inventarierea tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv:

- imobilizările corporale în curs de execuție pe stadii fizice realizate, prin verificarea faptică, pe teren, cu menționarea pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului, a valorilor determinate potrivit stadiului de execuție (pe baza valorii din documentația existentă), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii,

- creanțele și datoriile unității,
- stocurile de active circulante,
- disponibilitățile în lei din casieria unității.

b) Valorificarea rezultatelor acțiunii de inventariere generală a patrimoniului, respectiv clarificarea și luarea măsurilor ce se impun în vederea eliminării tuturor neconcordanțelor existente la nivelul evidenței tehnic-operative și a celei financiar – contabile, precum și a celor preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare aferente operațiunilor desfășurate de unitate cu privire la elementele patrimoniale, inclusiv imobilizările corporale în curs de execuție.

c) Înscrierea în registrul inventar a rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț.

Termen de realizare: 30.06.2023.

1.6 Intrarea în legalitate cu privire la salarizarea personalului la nivelul unității administrativ teritoriale a comunei Sirețel. Ordonatorul principal de credite va dispune structurilor de specialitate din subordine luarea măsurilor necesare recalculării salariului de bază și a celorlalte elemente ale sistemului de salarizare prin eliminarea din quantumul acestora a drepturilor salariale acordate în mod necuvenit, având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate cauzatoare de prejudicii bugetului local identificate cu ocazia misiunii de audit financiar, astfel încât să se asigure respectarea cadrului legal aplicabil.

Termen de realizare: 28.02.2023.

1.7 Intrarea în legalitate cu privire la gestiunea resurselor umane la nivelul unității administrativ-teritoriale a comunei Sirețel cu respectarea tuturor procedurilor administrative și legale, având în vedere abaterile identificate și consemnate în procesul verbal de constatare și în

raportul de audit financiar încheiate la finalizarea acțiunii de audit financiar și motivările instanțelor de judecată competente aferente hotărârilor luate în dosarelor deschise pe rolul instanțelor de judecată de personalul disponibilizat urmare reorganizării aparatului de specialitate al Primarului Comunei Sirețel în anul 2021, coroborat cu luarea măsurilor legale ce se impun, după caz.

Termen de realizare: 31.10.2023.

1.8 Ordonatorul principal de credite va lua măsurile necesare pentru stabilirea, înregistrarea și declararea contribuției unității la *Fondul de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap* în conformitate cu prevederile art. 78 alin. (2) și (3) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 2021-2022 și anterior în limita termenului legal de prescripție, coroborat cu efectuarea vărsămintelor către bugetul de stat potrivit legii.

Termen de realizare: 31.10.2023.

1.9 Intrarea în legalitate cu privire la închirierea unor spații din blocul aparținând domeniului privat al comunei, pentru asigurarea exploatarea acestora în condiții de eficiență și eficacitate. În acest sens, ordonatorul de credite va proceda, și fără a se limita la acestea, la întreprinderea de măsuri necesare pentru:

a) elaborarea și supunerea spre aprobare autorității deliberative a comunei a întregii documentații necesare închirierii bunurilor potrivit prevederilor legale și a normelor de aplicare a acestora, inclusiv cele privind tariful de închiriere (modul de fundamentare și de stabilire a cuantumului acestuia, criteriile avute în vedere și modul de calcul), modalitate de atribuire,

b) atribuirea contractelor de închiriere prin organizarea procedurilor învederate de cadrul legal și în conformitate cu hotărârile autorității deliberative a comunei luate în acest sens, inclusiv asigurarea:

- închirierii numai persoanelor care îndeplinesc condițiile cadrului legal aplicabil,
- întocmirea contractelor de închiriere conform modelului cadru stabilit prin normele legale aplicabile (inclusiv tuturor clauzelor privind cuantumului chiriilor astfel cum au fost fundamentate și aprobate de autoritatea deliberativă a comunei, modul de actualizare/indexare, termenele de plată a acestora, precizarea și cuantificarea clară a celorlalte obligații ce le revin concesionarilor/chiriașilor, stabilirea valorii garanției contractelor în cauză, modalitatea de reziliere a contractelor în cazul neplății în termen a obligațiilor de către concesionari/chiriași, etc.);

Termen de realizare: 31.10.2023.

1.10 Analiza la nivelul autorității deliberative a comunei a cauzelor și consecințelor inițierii realizării obiectivului de investiții *Modernizare drumuri comunale în comuna Sirețel jud. Iasi – rest de executat* fără existența integrală a surselor de finanțare și luarea măsurilor legale ce se impun pentru identificarea resurselor financiare necesare respectării termenelor de plată asumate prin contractul atribuit pentru a preveni eventuale costuri suplimentare ce pot afecta bugetul local.

Termen de realizare: 30.06.2023.

1.11 Intrarea în legalitate la nivelul unității administrativ teritoriale a comunei Sirețel cu privire la organizarea gestiunii bunurilor, pe categorii (nominalizarea unei persoane/unor persoane cu atribuții de "gestionar", constituirea comisiei de recepție a bunurilor materiale, stabilirea garanției ce trebuie constituită funcție de valoarea bunurilor/valorilor gestionate, inclusiv în situația mijloacelor bănești, coroborat cu luarea măsurilor pentru constituirea acesteia), conform prevederilor Legii nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice.

Termen de realizare: 31.03.2023.

1.12 Aplicarea cu celeritate a prevederilor legale și a normelor și reglementărilor date în aplicarea acestora cu privire la operațiunile de încasări și plăți în numerar prin casieria unității, astfel încât să se asigure exercitarea lunară a controlului operativ de către persoane cu atribuții directe în

acest sens cu privire la activitățile specifice care fac obiectul operațiunilor de încasări și plăți în numerar prin casieria unității.

Ordonatorul principal de credite va dispune persoanelor cu atribuții luarea măsurilor pentru verificarea operațiunilor de încasări și plăți în numerar efectuate în perioada 2021-2022 și anterior acesteia în termenul legal de prescripție și luarea măsurilor legale care se impun în funcție de rezultatele analizelor efectuate, după caz.

Prelucrarea cu întreg personalul implicat în conducerea evidențelor tehnic-operative, contabile și fiscale ale entității a tuturor reglementarilor legale și a procedurilor specifice aferente operațiunilor în numerar derulate la nivelul unității, în vederea cunoașterii, respectării și aplicării în întregime a acestora.

Termen de realizare: 31.10.2023.

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:

2.1 În baza rezultatelor analizelor efectuate la nivelul structurilor funcționale cu atribuții în urmărirea încasării creanțelor cuvenite bugetului local, stabilirea răspunderii și recuperarea de la persoanele răspunzătoare a prejudiciilor aduse bugetului local datorat neîncasării în termenul legal de prescripție a acestora, împreună cu beneficiile nerealizate aferente, inclusiv în situația debitelor analizate în timpul misiunii de audit și evaluate la suma de 125,2 mii lei.

Termen de realizare: 31.10.2023.

2.2 Stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local datorat de acordarea de drepturi salariale în mod nelegal/nejustificat, într-un quantum mai mare decât cel stabilit prin H.C.L. nr. 38/2017 de aprobare a coeficienților de ierarhizare și salariile de bază pentru funcțiile publice locale și pentru personalul contractul al comunei Sirețel, înregistrarea în contabilitate și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului identificat împreună cu foloasele nerealizate conform cadrului legal aplicabil, prin luarea în considerare a incidenței dispozițiilor *Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, cu modificările și completările ulterioare* și a actelor care au generat plățile în cauză.

Extinderea verificărilor la nivelul exercițiilor bugetare 2021-2022 și anterior acestora în vederea identificării de situații similare celei identificate în timpul misiunii de audit, coroborat cu analiza acestora și luarea măsurilor ce se impun, de înregistrare în contabilitate și recuperare integrală a eventualului prejudiciu identificat, conform cadrului legal aplicabil.

Termen de realizare: 31.10.2023.

2.3 Înregistrarea și recuperarea prejudiciului adus bugetului local urmare anulării fără temei legal a accesoriilor în sumă de 27,3 mii lei aferente debitelor restante în situația a trei contracte de închiriere.

Extinderea verificărilor în vederea identificării de situații similare celei identificate în timpul misiunii de audit, coroborat cu analiza acestora și luarea măsurilor ce se impun, de înregistrare în contabilitate și recuperare integrală a eventualului prejudiciu identificat, potrivit legii.

Termen de realizare: 31.10.2023.

2.4 În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar reținute la pct. 3.3 și 3.4 din prezenta decizie, ordonatorul principal de credite va lua măsurile necesare pentru stabilirea, înregistrarea în contabilitate a prejudiciilor aduse bugetului local, împreună cu beneficiile nerealizate aferente, în situația nerealizării veniturilor cuvenite bugetului local în cuantumul legal în termenul legal de prescripție și recuperarea integrală a acestora potrivit legii.

Termen de realizare: 31.10.2023.

2.5 În baza rezultatelor analizelor efectuate cu privire cauzele și consecințele atribuirii fără respectarea cadrului legal și gestionarea defectuoasă a contractelor de închiriere a unor spații din proprietatea privată a unității în perioada 2021-2022 și anterior acesteia în termenul legal de prescripție, ordonatorul principal de credite va dispune măsurile necesare pentru stabilirea întinderii și mărimii prejudiciilor aduse bugetului local al comunei datorat de atribuirea contractelor la un preț nefundamentat, actualizate anului atribuirii, fără respectarea normelor tehnice legale aplicabile pentru stabilirea acestuia și/sau ocuparea spațiilor fără forme legale.

Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciilor identificate de la persoanele responsabile, împreună cu beneficiile nerealizate.

Termen de realizare: 31.10.2023.

2.6 Înregistrarea în contabilitate și recuperarea sumei de 53,55 mii lei reprezentând cheltuieli decontate în perioada 2019-2022 în mod nejustificat pentru "servicii de consultanță pentru evaluarea rezultatelor acțiunii de inventariere anuală...", împreună cu foloasele nerealizate.

Termen de realizare: 31.10.2023.

2.7 Ordonatorul principal de credite, în baza rezultatelor analizei inventarierii lucrărilor decontate la obiectivul de investiții *Modernizare drumuri comunale în Comuna Sirețel*, sub aspectul realității, exactității și calității acestora, precum și a cauzelor și consecințelor ce au determinat nerealizarea în totalitate a obiectului contractului nr. 320/2017, astfel cum a fost prezentat și consemnat în actul de control încheiat la finalizarea acțiunii de audit financiar, va dispune măsurile necesare stabilirii, calculării și înregistrării în contabilitate a penalităților/daunelor interese, conform clauzelor contractuale, pentru neîndeplinirea obligațiilor asumate prin contract de realizare integrală a obiectului acestuia (lucrări realizate în proporție de 63,46%) și/sau a altor prejudicii identificate, coroborat cu întreprinderea demersurilor de încasare a acestora.

Termen de realizare: 31.10.2023.

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 nedisponerii și a neurmării 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 al comunei Sirețel, 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 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 Jud. Iași*, cu sediul în Iași, Str. Sărării nr. 189, cod poștal 700451.

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.

Director adjunct,
Atitienei Simona Ionela



Data emiterii: 16.01.2023