



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU
Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234510025,
fax 0234576722, www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccbacau@rcc.ro



Nr. 65/2/06.07.2018

Dosar A 27/2015

DECIZIE

~~de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor~~
dispușe prin Decizia nr. 65 din data de 26.10.2015

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 - 236 Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat în Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. nr. 547 din 24 iulie 2014,

examinând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 674 din 08.06.2018 încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 65 din data de 26.10.2015, efectuată la UATC Itești,

se acordă prelungirea până la data de 31.10.2018 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. I.4, II.7, II.10, II.11, II.13, II.14, II.15, II.16, II.17, II.18 și II.19 din Decizia nr. 65 din 26.10.2015.



DIRECTOR ADJUNCT,

Gherasim Costel

Data emiterii: 06.07.2018



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BACĂU

Bacău, Strada Nicolae Bălcescu nr.5, cod 600052

Telefon: +(40) 234.510.025; Fax: +(40) 234.576.722

Website: www.curteadeconturi.ro; E-mail: ccbacau@ccc



REGISTRATURA	
INTRARE	674
Nr.
IESIRE	08.06.2018
Data

RAPORT

**privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr.65/2015
Itești - 08.06.2018**

Subsemnații Irimia Rafael și Tanaselea Sorin, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Județul Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi republicată, al delegației nr.647 și 648/05.06.2018 și al legitimațiilor de serviciu nr.2625 și 2706, am efectuat în perioada 05.06 – 08.06.2018, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 65 din data de 26.10.2015 la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA ITEȘTI** cu sediul în localitatea Itești județul Bacău, telefon 0234/228806, Fax: 0234/228803, e-mail primariaitesti@gmail.com, având atribuit codul fiscal 17926210, ca urmare a acțiunii de audit financiar asupra bilanțului contabil și contului anual de execuție bugetară încheiat la 31.12.2014, efectuată la **UAT Comuna Itești**, pentru care a fost întocmit Raportul de audit nr. A27/1301/1 din 16.09.2015.

În timpul verificării conducerea executivă și activitatea financiar-contabilă a entității au fost reprezentate de:

- Ciubotaru Norocel - primar și ordonator de credite
- Burcean Petrică - viceprimar
- Anghel Cătălin - secretar comună ,
- Belciu Ioana – consilier comp financiar - contabilitate
- Bârlea Ioana - consilier impozite și taxe locale.

Urmarea verificărilor efectuate au rezultat următoarele aspecte:

I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie.

Abateri de la legalitate și regularitate constatate și/sau cazuri de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului, respectiv:

1. Abateri referitoare la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare – organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;

2. Deficiente privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern;

3. Abateri referitoare la inventarierea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrative teritoriale aflate în administrarea entității;

4. Abateri în stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege;

5. Abateri referitoare la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare – organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale – la ordonatorul terțiar Școala Gimnazială Gheorghe Bantas Itești;

Abateri de la legalitate și regularitate constatate, care au determinat producerea de prejudicii:

6. Cheltuieli efectuate pentru bunuri și servicii care nu au legătură cu activitatea entității;

7. Cheltuieli efectuate pentru bunuri și servicii fără documente justificative legal întocmite;

8. Cheltuieli efectuate pentru lucrări de întreținere și reparații la rețeaua de iluminat public în satele comunei Itești încheiate cu SC ELPROEX SRL;

9. Cheltuieli efectuate pentru bunuri achiziționate la un preț superior față de cel stabilit prin contractul de achiziție;

10. Cheltuieli pentru lucrări de reparații autovehicule care nu au la baza documente justificative legale;

11. Cheltuieli nelegale efectuate pentru procurarea și justificarea consumurilor de carburanți;

12. Cheltuieli efectuate privind plata unor dobânzi și penalități pentru neachitarea în termen a serviciilor prestate;

13. Cheltuieli nelegale efectuate privind “Execuție căi de acces pentru pietoni la Monumentul Eroilor, sat Itești, comuna Itești”;

14. Cheltuieli nelegale efectuate privind “Execuție șanțuri pereate, rigola carosabila, camere de cădere și accese curți comuna Itești”;

15. Plăți peste normele legale efectuate către SC ICOMAR TERM SRL Bacău și SC PAP CONSTRUCT INTERNAȚIONAL SRL Bacău;

16. Cheltuieli nelegale efectuate privind achiziții și consumuri de materiale de construcții utilizat pentru obiective de investiții sau reparații curente fără documente justificative legal întocmite;

17. Plăți fără documente justificative legal întocmite pentru achiziția de proiecte tehnice în vederea executării unor lucrări de investiții

18. Plăți nelegale pentru obiectivul “Modernizare DS zona monument – biserica Itești”

II. Ca urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin decizie, au rezultat următoarele:

1. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare – reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțul contabil și în contul anual de execuție bugetară – măsura nr.2

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea efectuată privind modul de înregistrare în contabilitate a cheltuielilor efectuate, după natura și destinația lor, s-a constatat o serie de deficiențe privind evidențierea și înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor, contrar reglementărilor contabile aplicabile, după cum urmează:

➤ nu s-a întocmit protocol de predare-primire cu ordonatorul terțiar la data înființării acestuia (septembrie 2011), pentru bunurile din domeniul public și privat aflate în administrarea, respectiv proprietatea Școlii gimnaziale Itești. Drept urmare, conturile contabile de active fixe, materiale și obiecte de inventar nu reflectă realitatea situației patrimoniale a ordonatorului principal și respectiv a celui terțiar;

- efectuarea unor înregistrări contabile eronate referitoare la utilizarea creditelor bugetare;
- efectuarea unor înregistrări contabile eronate referitoare la veniturile cuvenite bugetului local din impozite și taxe locale;
- neînregistrarea în evidența contabilă a rezultatului reevaluării patrimoniului la data de 31.12.2010;
 - calcularea și înregistrarea eronată a amortizării activelor fixe;
 - neverificarea corectitudinii și neanalizarea componenței unor solduri contabile;
 - nerealizarea concordanței între evidența contabilă analitică și cea sintetică;

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective ;

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

⊗ determinarea cu exactitate a obligațiilor datorate de către contribuabilii persoane fizice și juridice pe fiecare cod de clasificare a veniturilor bugetului local, inclusiv calcularea majorărilor aferente pentru neplata în termen;

⊗ emiterea borderourilor de debite și înregistrarea lor în evidența contabilă periodic și cronologic;

⊗ înregistrarea în contabilitate, în conturi sintetice și analitice, a tuturor operațiunilor economice, în conformitate cu regulile stabilite prin Instrucțiunile de utilizare a conturilor reglementate de OMFP 1917/2005;

⊗ analiza soldurilor tuturor conturilor contabile reflectate în bilanța de verificare încheiată la data de 31.12.2013, astfel încât acestea să asigure conformitatea cu normele contabile, corecte, complete și să prezinte situația reală și exactă a patrimoniului și a execuției bugetului UATC Itești;

⊗ recalculare amortizării activelor fixe și editarea unei situații privind calculul amortizării lunare concomitent cu înregistrarea în contabilitate;

⊗ întocmirea deconturilor justificative pentru sprijinul financiar acordat lăcașurilor de cult potrivit art. 3 din O.G. nr.82/2001, pe baza de documente justificative, conform prevederilor art. 14, alin(1), lit. a) – o) și alin(2) și (3) din H.G. nr. 1470/2002;

⊗ implementarea procedurilor specifice care să asigure respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidența contabilă și implicit în situațiile financiare raportate;

⊗ organizarea corespunzătoare a activității de arhivare și păstrare a documentelor.

Termen de realizare: 28.04.2017

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

- nu s-a realizat identificarea tuturor activelor fixe corporale și necorporale din patrimoniul comunei, nu s-au efectuat înregistrările sau corecțiile în contabilitatea sintetică și analitică și respectiv punerea de acord cu realitatea faptică determinată pe baza inventarierii, nu s-a realizat calculul amortizării tuturor activelor fixe corporale și necorporale aparținând domeniului privat al comunei, în conformitate cu prevederile OG nr.81/2003;

- nu s-a efectuat delimitarea corespunzătoare a bunurilor care fac parte din domeniul public și actualizarea în condițiile legii a inventarului domeniului public.

- nu s-a realizat întocmirea deconturilor justificative pentru sprijinul financiar acordat lăcașurilor de cult potrivit art. 3 din O.G. nr.82/2001, pe baza de documente justificative;

- nu au fost implementate procedurile specifice care să asigure respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidența contabilă și implicit în situațiile financiare raportate.

-s-a intocmit si aprobat protocolul de predare-primire cu ordonatorul tertiar nr.2406/07.12.2015,

- au fost operate in contabilitate corectiile necesare cu notele contabile nr 20/jv/31.08.2015 - drepturi constatate la venitur curente si ramasite la 31.08.2015=1601928 lei.

- cu NC nr.14,15/28.08.2015 respectiv nr.20/01.09.2015, nr.25/14.09.2015 si nr.26/15.09.2015 au fost inregistrate in patrimoniu active in valoare de 14.317 lei, din care: - 8.469 lei mijloace fixe(sistem supraveghere video=5.804 lei, aparat sudură=2.665 lei) și 5.848 lei obiecte de inventar.

- s-a diminuat soldul contului 302 Materiale consumabile cu suma 8.808 lei – NC nr.18,19 si 22/13.09.2015, soldul contului 231 Active in curs de executie cu suma de 15.372 lei – NC nr.21/13.09.2015 si s-a majorat soldul contului 532 Bonuri carburanti auto cu suma de 1500 lei – NC nr.20/13.09.2015.

Abaterile prezentate anterior, au fost constatate ca fiind neremediate cu prilejul misiunii de audit financiar efectuata in perioada 01.03. – 04.04.2018, consemnate in Procesul verbal de constatare nr. 1095/04.04.2018, fiind emisa pentru inlaturarea acestora Decizia nr. 17/15.05.2018. Din aceste considerente in cadrul prezentei verificari, masura a ramas fara obiect.

d).Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusa a ramas fara obiect.

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat in:

Nu este cazul.

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea abaterii estimată de auditori

-4.407.247 lei nereguli financiare privind organizarea si conducerea evidentei financiar contabile;

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

-4.407.247 lei nereguli financiare privind organizarea si conducerea evidentei financiar contabile;

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

2. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern – masura nr. 3

a) Abateria constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

2.1. referitor la controlul financiar preventiv

- neinclusiunea în lista cu operațiunile supuse vizei de control financiar preventiv – anexa la Dispoziția nr. 103/2013, a tuturor operațiunilor și documentelor generatoare de venituri (acestea fiind limitate doar la cele privind veniturile din concesiuni și închirieri și vânzări bunuri),

- neactualizarea cadrului legal care reglementează operațiunile și documentele supuse controlului financiar preventiv,

- neelaborarea listelor de verificare *check-list* pentru operațiunile de plăți și de constituire a veniturilor, reglementate de OMFP nr 522/2003 și OMFP 923/2014, date în aplicarea OG nr 119/1999.

2.2. referitor la controlul fiscal

- neefectuarea de verificări la contribuabili cu privire la stabilirea realității datelor din declarațiile de impunere și neinventarierea periodică a materiei impozabile pentru unele categorii de venituri conform prevederilor Codului fiscal, nici în anul 2014 și nici în anii anteriori

2.3. referitor la inventarierea anuală a patrimoniului

- acțiunea a fost mai mult formală decât de fond, în sensul că nu au fost respectate întocmai normele în vigoare cu privire la organizarea și efectuarea inventarierii, fapt ce a condus la neinventarierea în totalitate a activelor și pasivelor celor două entități.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective ;

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

☒ elaborarea și aprobarea regulamentului de organizare și funcționare, cu o delimitare clară a atribuțiilor pe compartimente, funcție de care se va proceda și la o analiza și o repartizare echilibrată a atribuțiilor de serviciu pe fiecare angajat.

☒ elaborarea sistemelor de control managerial ale instituției și a programelor de dezvoltare ale acestuia, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități și categorii de operațiuni, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele prevăzute de O.M.F.P. nr. 946/2005 care să asigure următoarele funcții ale sistemului de control:

☒ asigurarea unui circuit corespunzător al tuturor documentelor între compartimentele funcționale și a corelației dintre datele și informațiile oferite de acestea;

☒ întocmirea și completarea registrului general al riscurilor și elaborarea unei proceduri privind managementul riscurilor;

☒ menționarea atribuțiilor de serviciu în fișa postului;

☒ efectuarea de controale fiscale cu privire la corectă declarare a materiei impozabile de către contribuabilii persoane fizice și juridice.

☒ asigurarea funcționalității compartimentului de audit public intern, prin angajarea de personal calificat;

☒ elaborarea de proceduri de informare și comunicare privind semnalarea abaterilor, transmiterea deciziilor și raportarea rezultatelor;

☒ prelucrarea prevederilor Ordinului nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv și a OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

☒ inventarierea tuturor elementelor de activ și pasiv în conformitate cu prevederile legale menționate.

Termen de realizare: : 28.04.2017

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

În ceea ce privește controlul financiar preventiv propriu, ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr. 80/24.04.2017 prin care s-au reglementat și delimitat operațiunile supuse controlului financiar preventiv propriu de către doamna Belciu Ioana Roxana.

Abaterile prezentate anterior, au fost constatate ca fiind neremediate în totalitate cu prilejul misiunii de audit financiar efectuată în perioada 01.03. – 04.04.2018, consemnate în Procesul verbal de constatare nr. 1095/04.04.2018, fiind emisă pentru înlăturarea acestora Decizia

nr. 17/15.05.2018. Din aceste considerente in cadrul prezentei verificari, masura a ramas fara obiect.

d). Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusa a ramas fara obiect.

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat in:

Nu este cazul.

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Nu este cazul.

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

3. Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale – masura nr.5

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Urmare verificării modului de efectuare a inventarierii patrimoniului public și privat al UAT comuna Itești la nivelul anului 2014 conform documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că entitatea auditată nu a efectuat în fapt inventarierii patrimoniului. Prin Dispoziția nr 149/2014 a fost desemnată subcomisia pentru inventarierea patrimoniului unităților școlare, constatându-se neefectuarea în fapt a operațiunii de inventariere.

De asemenea unitatea auditată nu a înregistrat în evidența contabilă rezultatului reevaluării patrimoniului la data de 31.12.2010.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective ;

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

☒ prelucrarea prevederilor Ordinului nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv și a OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

☒ inventarierea și delimitarea corespunzătoare a tuturor bunurilor patrimoniale care fac parte din domeniul public și privat concomitent cu actualizarea în condițiile legii a inventarului domeniului public și privat;

☒ inventarierea pe liste separate a investițiilor în curs pe stadii de execuție a lucrărilor, a creanțelor și obligațiilor față de terți prin confirmarea soldurilor în conformitate cu Ordinul nr. 2861/2009

☒ valorificarea efectivă a inventarului în vederea corectării evidenței scriptice și raportării corespunzătoare a datelor prin situațiile financiare.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

Unitatea la 31 decembrie 2015, 2016 și 2017 a procedat la inventarierea și delimitarea corespunzătoare a tuturor bunurilor patrimoniale care fac parte din domeniul public și privat, aceasta efectuându-se pe liste separate.

Nu au fost identificate și inventariate pe liste separate investițiile în curs de execuție pe stadii de execuție a lucrărilor, creanțele și obligațiile față de terți prin confirmarea soldurilor în conformitate cu Ordinul nr. 2861/2009.

Nu a fost luată măsura reevaluării patrimoniului, cu prilejul misiunii de audit financiar efectuată în perioada 01.03. – 04.04.2018, aceasta deficientă a fost consemnată în Procesul verbal de constatare nr. 1095/04.04.2018, fiind emisă pentru înlăturarea acestora Decizia nr. 17/15.05.2018. Din aceste considerente în cadrul prezentei verificări, măsura a rămas fără obiect.

d). Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusă a rămas fără obiect.

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat în:

Nu este cazul.

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Nu este cazul.

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

4. Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru bunuri și servicii - plăți pentru procurarea și justificarea consumurilor de carburanți – măsura nr.12

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea efectuată privind modul de înregistrare în contabilitate a cheltuielilor efectuate, după natura și destinația lor, la nivelul UAT comuna Itești s-au constatat o serie de deficiențe privind modul de înregistrare și justificare a consumului de carburanți. Avându-se în vedere intrările și ieșirile semnificative a cantităților de carburanți consemnate în evidența contabilă în perioada supusă verificării, auditorii publici externi au aplicat teste de detaliu și analize comparative constatându-se următoarele:

➤ în vederea întreținerii curente pe timp de iarnă a drumurilor comunale, UAT comuna Itești în baza HCL nr.48/29.11.2012 a încheiat în anul 2012 2 (două) contracte de comodat, după cum urmează :

☞ contract de comodat nr.4730/29.11.2012 – cu SC DEPOZITUL DE CEREALE SRL Itești – CUI 28049969, prin care acesta din urmă a pus la dispoziția primăriei comunei Itești, cu titlu gratuit, a unui tractor JOHN DEERE și tractorist, pentru servicii de dezăpezire, în perioada 01.12.2012–31.03.2013, beneficiarul având obligația să asigure cantitatea necesară de combustibil.

➤ contract de comodat nr. 4731/29.11.2012 – cu PFA BURCEAN COSMIN, prin care acesta din urmă a pus la dispoziția primăriei comunei Itești, cu titlu gratuit, a unui tractor marca Mase Ferguson și tractorist, pentru servicii de dezăpezire, în perioada 01.12.2012–31.03.2013, cu obligația ca beneficiarul să asigure combustibilul necesar funcționării utilajului.

➤ pentru iarna 2014 – 2015, fără a exista HCL, UAT comuna Itești a încheiat cu SC DEPOZITUL DE CEREALE SRL Itești contractul de comodat nr.3313/28.11.2014 prin care contribuabilul a pus la dispoziția primăriei comunei Itești, cu titlu gratuit, a unui tractor marca JOHN DEERE și tractorist, pentru servicii de dezăpezire, în perioada 01.12.2014–31.03.2015, cu obligația ca beneficiarul să asigure cantitatea necesară de combustibil funcționării utilajului.

➤ pentru buldoexcavatorul proprietate și utilajele primite cu titlu gratuit în baza contractelor de comodat, în vederea justificării consumului de carburanți s-a constatat că documentele de evidență tehnico – operativă întocmite consemnează ore de funcționare și consumuri despre a căror realitate și veridicitate nu se poate formula o opinie. Astfel, pentru lucrările de dezăpezire nu au fost întocmite situații de lucrări, care să constituie documente de control și stabilire a corelațiilor dintre durata de folosință a utilajelor care fac obiectul contractelor de comodat precum și a celui din patrimoniul Primăriei, suprafețele dezăpezite, consumurile de material antiderapant, consumurile de carburant și gradul de implicare a personalului în această activitate;

➤ nu s-a putut stabili o corelație dintre alimentările de carburant, consumurile specifice și numărul de km. efectiv parcursi în cazul buldoexcavatorului, tractoarelor marca John Deere (BC 36 Itești) și Mase Ferguson (BC 10 Itești).

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure;

➤ monitorizarea și verificarea legalității achizițiilor pentru bunuri și servicii concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

➤ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;

➤ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

➤ identificarea și înregistrarea în contabilitatea unității a tuturor bunurilor patrimoniale recepționate de către unitate de la diverși furnizori de servicii.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor pentru bunuri și servicii, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate.

Termen de realizare: 12.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

Au fost luate măsuri de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie, respectiv recuperarea prejudiciului în suma de 3.608 lei de la viceprimarul Burcean Petrica și în baza Dispoziției nr. 84/25.04.2017 a fost recuperată integral, 5 din data de 28.02.2018, sumele fiind varsate la Trezoreria de Bacău cu chit. 10000322088/28.02.2018 în suma de 3.068 lei și 10000322393/02.03.2018.

d). Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusa a fost implementată corespunzător.

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat în:

Nu este cazul

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Nu este cazul.

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

B. Măsurile duse la îndeplinire parțial

5. Referitor la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege – măsura nr.4

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

4.1. Venituri din impozitul/țaxa clădiri și teren

Din verificarea modului de stabilire și încasare a impozitului pe clădiri determinat, înregistrat în Registrul ROL și datorat de către contribuabili persoane fizice și juridice cu clădiri pe teritoriul comunei s-au constatat abateri rezultate din datele înscrise în documentele privind evidența fiscală a UATC Itești, după cum urmează:

➤ pentru construcțiile noi executate în baza autorizațiilor de construire eliberate de UAT Itești, unii beneficiari nu au declarat clădirile executate în vederea impozitării, conform art. 249 și 254 din Codul fiscal și nici entitatea auditată nu a luat măsura stabilirii din oficiu a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii în cauză;

➤ cazuri de locuințe care nu au fost impozitate cu majorarea de 65% prevăzută de Codul fiscal pentru locuințele din proprietate în afara celei de domiciliu;

➤ nu s-a avut în vedere valoarea construcțiilor autorizate și declarate de către persoanele juridice pe baza documentelor atașate la declarațiile de impunere precum și valoarea finală a modernizărilor efectuate înregistrate în contabilitate;

➤ au fost identificate un număr de 27 persoane care dețin terenuri în plus față de cel atribuit prin titlurile de proprietate, variind între 122 și 8948 mp, în total 7,2530 ha și pentru care nu au fost stabilite taxe teren.

4.2. Venituri din alte taxe (pentru eliberarea autorizațiilor de funcționare/profil de activitate, taxa firmă,)

➤ pentru un număr de 24 agenți economici și persoane fizice autorizate care desfășoară activități economice, entitatea nu a stabilit, calculat, evidențiat și urmărit la încasare, în perioada 2013-2015, taxele pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizațiilor de funcționare pentru desfășurarea unei activități economice și taxa de firmă, astfel cum au fost reglementate anual prin HCL,

➤ în bazele de date ANAF și ORC, au fost identificate persoane juridice și persoane fizice autorizate care și-au declarat sediul social sau punctul de lucru pe raza comunei, dar care nu au putut fi identificate ca desfășurând activitate la data auditului;

➤ pentru un număr de 8 contribuabili care desfășoară pe lângă activități comerciale și activități de alimentație publică – bar (cod CAEN 5540), nu a fost stabilită și încasată taxa aferentă reglementată de art. 268 Cod fiscal și instituită prin HCL de 100 lei/an, pentru perioada 2014-2015.

4.3. Veniturile din chirii și concesiuni

➤ la această categorie de venituri entitatea a raportat prin contul de execuție suma totală de 18.377 lei. Din verificarea efectuată a rezultat că din suma raportată numai suma de 3.000 lei încasată de la SC SOMA cu titlul de redevență pentru delegarea serviciului de salubritate poate fi încadrată la codul 300530, restul făcând parte din alte categorii de venituri, dar pentru care nu s-au reținut abateri cu privire la legalitatea și cuantumul stabilit și încasat

➤ nu s-au evidențiat în totalitate și urmărit în vederea încasării, veniturile cuvenite din redevența privind delegarea serviciului de salubritate către SC SOMA în cuantum de 4.000 lei /an. În fapt, în evidența contabilă s-au evidențiat numai sumele efectiv încasate. Din verificarea efectuată a rezultat că pentru anul 2013 nu s-a evidențiat și încasat suma de 667 lei, iar pentru anul 2014 suma de 1.000 lei

4.4. Veniturile din taxe speciale (taxa de salubritate)

➤ în evidența contabilă, ca și la celelalte categorii de impozite și taxe, s-au înregistrat și raportat ca venituri numai sumele efectiv încasate.

La data de 31 dec 2014, debitele stabilite și neîncasate potrivit evidentei fiscale erau de 3.933 lei, cu precizarea că, nu exista un inventar cert al contribuabililor (persoane fizice și persoane juridice) astfel că nu se poate aprecia dacă drepturile constatate de entitate (sume încasate și rămășițe) sunt corecte, întrucât:

⊗ urmare auditului a rezultat că pentru un număr de 13 persoane juridice nu au fost stabilite taxe în cuantum de 3.528 lei;

⊗ în cazul persoanelor fizice, prin HCL s-a prevăzut că în familiile cu mai mult de 5 persoane, taxa se plătește numai pentru 5 persoane. Din verificarea și compararea prin sondaj a datelor din evidența registrului agricol și evidența rolurilor nominale a rezultat că la un eșantion de 7 gospodării, la compartimentul ITL au fost declarate cu 20 mai puține persoane ca plătitoare de taxe,

⊗ datele din programul SOBIS pentru ITL nu sunt corelate cu cele din registrul agricol. Potrivit Bazei de date SOBIS, numărul contribuabililor pentru care s-a debitat taxa a fost de 1.195, iar potrivit datelor din registrul agricol numai numărul persoanelor fizice localnice însumează 1.468, deci cu 273 mai mult decât numărul de persoane contribuabile conform evidenței fiscale.

4.5. Realitatea unor solduri de creanțe raportate prin lista de rămășițe de la finele anului.

Din verificarea prin sondaj a realității unor solduri din Lista de rămășițe la 31.12.2014, a rezultat că la data auditului, entitatea nu poate justifica certitudinea unor creanțe în cuantum total de 38.860 lei, pentru următorii contribuabili:

⊗ Asociația crescătorilor de taurine – 9.925 lei,

⊗ Asociația crescătorilor de taurine Rasa Brună – 4.235 lei,

⊗ Consiliul local Mărgineni – 23.792 lei,

⊗ Romtelecom – 908 lei.

4.6. Referitor la decontarea serviciilor de salubritate

Din verificarea efectuată a rezultat că în perioada ian 2012 – dec 2014, costurile suportate de UATC pentru serviciile de colectare și transport deșeurilor menajere prestate de SC

Soma SRL au totalizat 184.744 lei, în timp ce veniturile încasate efectiv (conform cont Trezorerie) și cele de încasat (conform evidenței fiscale) din taxa de salubritate însumează numai 97.880 lei. Astfel, rezultă că plățile au depășit veniturile cu suma totală de **86.864 lei**, sumă ce a fost suportată din creditele curente ale secțiunii de funcționare.

Potrivit art. 30 din Legea 273/2006, cheltuielile curente ale serviciilor publice pentru care s-au instituit taxe speciale se finanțează integral numai din acestea.

O prevedere similară se regăsește și la art. 282 din Codul fiscal și respectiv pct. 195 din Normele de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2003.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective ;

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

☒ stabilirea întinderii și mărimii obligațiilor bugetare pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

☒ aplicarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

☒ efectuarea inspecțiilor fiscale în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;

☒ întocmirea: matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, a impozitului pe teren și a taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor fizice, și a matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, a impozitului pe teren, a taxei pe teren și a taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor juridice;

☒ întocmirea și tinerea la zi a registrului de rol nominal unic;

☒ stabilirea întinderii și mărimii veniturilor din taxa de salubritate datorată bugetului local de către toți contribuabilii persoane fizice și juridice, înregistrarea acestora în evidența contabilă sintetică și analitică precum și urmărirea în vederea încasării;

☒ inventarierea beneficiarilor finali ai de serviciului de salubritate concomitent cu fundamentarea taxei de salubritate care să asigure echilibrul bugetar în concordanță cu cheltuielile decontate operatorului;

☒ elaborarea procedurilor interne de lucru care să prevadă obligativitatea raportării lunare către serviciul de impozite și taxe locale a proceselor verbale de recepție încheiate, precum și situația clădirilor care sunt impozabile, conform prevederilor codului fiscal, chiar dacă nu au fost recepționate de către compartimentul de urbanism;

☒ verificarea tuturor contribuabililor care înregistrează debite la bugetul local, identificarea și stabilirea persoanelor care nu au luat măsuri operative de executare silită a debitorilor în cadrul termenului de prescripție în vederea recuperării prejudiciului creat bugetului local;

☒ emiterea de titluri executorii pentru titlurile de creanță devenite executorii la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege;

☒ emiterea de somații pentru fiecare obligație de plată restantă la bugetul local;

☒ dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită prin formele prevăzute de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare;

☒ dispunerea prin decizie emisă de organul fiscal competent de măsuri asiguratorii și ducerea la îndeplinire în conformitate cu dispozițiile referitoare la executarea silită, care se aplică în mod corespunzător;

☒ reanalizarea clauzelor contractuale privind preturile practicate si indexărilor anuale în cazul concesiunilor/chiriilor;

☒ efectuarea unui punctaj periodic între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 -"Creanțe ale bugetului local".

Termen de realizare: : 28.04.2017

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

4.1. Venituri din impozitul/taxa clădiri și teren

- impozit suplimentar persoane fizice care dețin a II a locuința – stab ctrl = 2.587 lei; stab unitate = 2.587 lei ; încasat = 2072 lei; rest de încasat = 515 (*anexa nr.1*).

- impozit suplimentar persoane fizice clădiri nou construite – stab ctrl = 663 lei ; stab unitate = 663 lei ; încasat = 521 lei; (chitanțe nr.567/23.02.2016, 847/23.03.2017, 2200/28.12.2016, 1150/18.04.2016 - *anexa nr.2*)

- impozit clădiri suplimentar persoane juridice – stab ctrl = 6.877 lei; stab unitate = 6.877 lei ; încasat = 2847 lei; rest de încasat = 4030 lei (*anexa nr.3*).

SC Motel Travel SRL, care avea stabilită de entitate suma de 3.918 lei a contestat la judecătoria Buhuși suma datorată, contestația fiind admisă pe motivul că organul fiscal nu a motivat decizia de impunere pe baza de probe sau constatări proprii, conform prevederilor Codului Fiscal. Entitatea nu a prezentat apelul la Hotărârea Judecătoriai Buhuși – *anexa nr.4*.

Suma de 3.918 lei stabilită de UATC Itesti în sarcina contribuabilului SC Motel Travel rămâne de recuperat de la persoanele din cadrul compartimentelor de specialitate din cadrul instituției publice, care au încălcat prevederile legale, respectiv au emis titluri executorii nelegale.

4.2. Venituri din alte taxe (pentru eliberarea autorizațiilor de funcționare/profil de activitate, taxa firmă)

- taxa autorizatie funcționare, taxa firmă – stab ctrl = 8.375 lei; stab unitate = 8.375 lei ; încasat în timpul ctrl = 1.796 lei; încasat în perioada punerii în aplicare a măsurilor dispuse prin decizie – 464 lei (chitanțe nr.349/21.02.2017 și 822/22.03.2017 – *anexa nr.5*);

4.3. Veniturile din chirii și concesiuni

- venituri din redevențe și chirii (redevența datorată de SC Soma SRL) – stab ctrl = 1.667 lei ; stab. unitate – 1.667 lei ; încasat = 1.667 lei ;

4.4. Veniturile din taxe speciale (taxa de salubritate)

- venituri din taxa de salubritate – stab ctrl = 33.878 lei ; stab unitate – 33.878 lei; încasat = 981 lei;

4.5. Realitatea unor solduri de creanțe raportate prin lista de rămășițe de la finele anului.

Solduri de creanțe raportate prin lista de rămășițe de la finele anului. – stab ctrl = 38.860 lei ; stab unitate = 38.860 lei ; încasat = 0 lei.

4.6. Referitor la decontarea serviciilor de salubritate

- solduri de creanțe raportate prin lista de rămășițe de la finele anului. – stab ctrl = 86.864 lei ; stab unitate = 86.864 lei ; încasat = 0 lei.

d). Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusa a fost partial implementată.

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat în:

Nu este cazul.

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Nu este cazul.

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

6. Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru bunuri și servicii - bunuri și servicii care nu au legătură cu activitatea entității – masura nr.7

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Urmare testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni “Bunuri și servicii” efectuate de entitatea auditată s-au constatat o serie de deficiențe, după cum urmează:

- decontarea prin facturile emise de SC ORANGE SA a unor servicii de suprataxa, donații, apeluri și opțiuni roaming, mesaje divertisment;
- achiziția a 19 recipiente de bere (50 l/buc);
- achiziția unui număr de 600 felicitări cu plic și text inscripționat.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective ;

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure;

⊗ monitorizarea și verificarea legalității achizițiilor pentru bunuri și servicii concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

⊗ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;

⊗ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

⊗ identificarea și înregistrarea în contabilitatea unității a tuturor bunurilor patrimoniale recepționate de către unitate de la diverși furnizori de bunuri și servicii.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor pentru bunuri și servicii care nu au legătură cu activitatea entității, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

Unitatea a incasat in totalitate prejudiciul creat prin decontarea nelegala catre SC ORANGE SA a unor servicii de suprataxa, donații, apeluri si opțiuni roaming, mesaje divertisment in suma de 458 lei – chitanta nr.10000127587/09.02.2016. Platile nelegale in valoare totala de 1.557 lei decontate catre SC DAKOMA INVEST SRL au fost incasate in totalitate – extras cont din 11.02.2016.

Din prejudiciile rezultate prin achizitia a 19 recipiente de bere (50 l/fiecare) in valoare totala de 5.694 lei la care se adauga majorari de intarziere actualizate pana la 31.12.2016 in suma de 681 lei, total datorat 6.375 lei, cu chitanta nr. 274764/18.07.2017 s-a achitat suma de 3.000 lei. (anexa nr.6)

d).Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusa a fost partial implementată.

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat in:
Nu este cazul.

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimata a abaterii stabilita control = 7.706 lei ;

Valoarea estimata a abaterii stabilita unitate = 7.706 lei.

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie
Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

7.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru bunuri și servicii – plăți pentru bunuri achiziționate la un preț superior față de cel stabilit prin contractul de achiziție – masura nr.10

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

10.1. În anul 2013 entitatea auditată a încheiat cu SC COVIREN SRL Buhuși contractul nr.16/27.02.2013 prin care vânzătorul se obliga să livreze agregate spălate stație de sortare, cantitate “nelimitata” mc, iar cumpărătorul să plătească și să ridice produsele care fac obiectul contractului. Preturile acceptate de ambele părți (fără TVA) au fost prevăzute în Anexa nr.1 la contract.

La verificarea documentelor care au stat la baza decontării facturilor emise de vânzător, aferente contractului nr.16/27.02.2013 și Actului adițional nr.1 la contract, auditorii publici externi au constatat următoarele:

➤ conform facturii nr.1158/30.09.2013 în valoare totala de **984 lei** s-a transportat de către SC Covired SRL cantitatea de 16 mc amestec sorturi 0-8 mm, la un preț de 52,88 lei/mc, agregate spălate stație de sortare care nu fac obiectul contractului de vânzare – cumpărare. Situație similară și în cazul facturii nr.43/29.11.2013 în suma totala de **1.180 lei**, SC Covired SRL Buhuși transportând cantitatea de 22 mc amestec sorturi 0-8 mm care nu fac obiectul contractului nr.16/2013.

➤ în factura nr.906/09.04.2013 întocmită de către SC Covired SRL s-a înscris ca fiind transportate agregate concasate 8-16 mm – 16 mc, respectiv 16-31 mm – 190 mc, la preturi

superioare celor înscrise în Anexa nr.1 la contractul de vânzare cumpărare nr.16/2013, entitatea auditată decontând nelegal către furnizor sume superioare celor legal datorate în cuantum de 3.536 lei.

10.2. În luna august 2012, entitatea a procedat la achiziționarea de lemne de foc esențe tari, cu transportul și descărcarea la unitate, încheind în acest sens cu SC ETNA SRL Bacău contractul de prestări servicii nr.3467/14.08.2012, cu valabilitate începând cu data de 14.08.2012 și până la data de 14.08.2013. Prețul prestării serviciilor a fost stabilit la valoarea de 155 lei/mst fără TVA. În baza înțelegerii între părți încheiate, în data de 06.12.2012 SC ETNA SRL a emis factura nr.288 în valoare totală de 20.181 lei, reprezentând achiziționarea a 105 mst lemn foc, transport auto și descărcat la beneficiar, la un preț de 155 lei/mst. Similar, în luna decembrie 2012, ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială „Gheorghe Bantaș” a procedat la achiziționarea a 105 mst lemne foc de diferite esențe de la SC ETNA SRL, la prețul de 130 lei/mst, transport auto și descărcat la unitate, în baza ofertei nr.121/773/05.06.2012 depuse de furnizor, decontând în acest scop suma totală de 16.926 lei conform facturii fiscale nr.292/07.12.2012.

Având în vedere cele sus menționate, auditorii publici externi au constatat că în cazul lemnelor de foc achiziționate de UAT comuna Itești, SC ETNA SRL a practicat prețuri de achiziție superioare (155 lei/mst) față de cele practicate în cazul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială „Gheorghe Bantaș” Itești (130 lei/mst), fapt ce a generat facturarea și încasarea de către furnizor a unei sume superioare celei legal datorate .

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure;

☒ monitorizarea și verificarea legalității achizițiilor pentru bunuri și servicii concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

☒ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;

☒ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

☒ identificarea și înregistrarea în contabilitatea unității a tuturor bunurilor patrimoniale recepționate de către unitate de la diverși furnizori de servicii.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor pentru bunuri și servicii, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

Prejudiciul creat prin platile nelegale efectuate către SC ETNA SRL în valoare totală de 5.403 lei reprezentând lemne foc achiziționate la prețuri neconforme a fost încasat în totalitate conform extras cont din 09.12.2015. Referitor la SC COVIREN SRL Buhusi, la data prezentei verificări s-a constatat că antreprenorul și-a însușit sumele datorate și emis în acest sens factura storno nr. 2315/04.04.2016 în suma de 5.700,48 lei reprezentând agregate minerale încasate necuvenit și factura nr. storno nr. 2331/21.04.2015 reprezentând majorări de întârziere în suma de 2627 lei. Suma de 8.327 lei a fost recuperată prin compensare cu obligațiile unității verificate către SC Covired SRL din factura nr. 2363/30.04.2016 în valoare de 19.602 lei. (anexele nr.)

Examinarea fiselor de partener a evidențiat faptul că facturile storno nu au fost înregistrate

in contabilitate, din ff. nr. 2363/30.06.2016 in valoare de 19.602 lei a fost achitata doar valoarea de 13.608 lei, rezultand ca obligatiile de plata catre Covired au fost diminuate cu suma de 5.994 lei suma care inclusiv la data prezentului control figureaza ca fiind suma neachitata.

Rezulta astfel ca suma de **2.333 lei** nu a fost recuperata asa cum rezulta din corectiile operate in timpul verificarilor. (anexele nr.7)

d). Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusa a fost partial implementată .

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat in:

Nu este cazul

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimata a abaterii stabilita control = 12.535 lei ;

Valoarea estimata a abaterii stabilita unitate = 12.535 lei.

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

8. Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru bunuri și servicii - lucrări de reparații autovehicule care nu au la baza documente justificative legale - masura nr.11

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Urmare testării operațiunilor care privesc plățile efectuate din bugetul local al comunei pentru cheltuieli cu reparațiile curente înregistrate la capitolele bugetare 51.02.20 „Autorități publice și acțiuni – Cheltuieli cu bunuri și servicii”, 61.02.20 „Ordine publică și siguranță națională – Protecția și stingerea incendiilor SVSU” și 84.02.20 „Transporturi”, s-au constatat sume achitate nejustificat la decontarea facturilor întocmite de către furnizorii SC ROBSIL TRANS SRL și SC GLOBAL NET SRL după cum urmează:

➤ achiziționarea de piese schimb, uleiuri motor, ulei hidraulic și decontarea către SC ROBSIL TRANS SRL a facturilor emise în cursul anului 2013 în valoare totală de **7.199 lei**

➤ achiziționarea de servicii de reparații autoturism Peugeot Partner și decontarea către SC GLOBAL NET SRL a facturilor nr.2493 din 20.08.2012, respectiv nr.3250 din 06.11.2012 în valoare totală de **6.307 lei**.

La verificarea documentelor care au stat la baza decontării facturilor emise de SC GLOBAL NET SRL, auditorii publici externi au constatat următoarele:

➤ în anul 2011 UAT comuna Itești a încheiat cu SC LUDINO COMPANY SRL CUI 12421020 contractul de comodat nr.15/03.01.2011 prin care comodantul a dat cu titlu de folosință gratuită Primăriei Itești autoturismul marca Peugeot, nr. înmatriculare BC 06 CVA, cu obligația ca instituția să-l folosească ca mijloc fix al instituției, pe o perioadă de 1(un) an, începând cu data de 03.01.2011, data semnării contractului. Conform alin.4 la contract, „Toate cheltuielile legate de utilizarea autoturismului pe perioada de valabilitate a contractului (combustibil, lubrifianți, reparații curente) cad în sarcina comodatului.”

➤ conform documentelor contabile de sinteza întocmite la finele exercițiilor financiare 2012 – 2014, entitatea auditată deține în proprietate un singur mijloc de transport – buldoexcavator, având o valoare de inventar de 114.000 lei, data PIF – 01.11.2007, reprezentanții legali ai entității auditate nu au prezentat documente justificative care să poată confirma necesitatea achiziționării de piese și servicii, respectiv:

➤ referat de necesitate întocmit de persoanele responsabile și aprobat de conducerea instituției privind constatarea defecțiunilor la utilajul instituției (buldoexcavator) și utilajele pentru dezapezire care au făcut obiectul contractelor de comodat, piesele de schimb care trebuie înlocuite și cumpărarea altora noi;

➤ proces verbal de constatare tehnică la introducerea în reparație;

➤ valoarea estimată a reparațiilor prin întocmirea unui deviz antecalcul, locul în care urmează să fie prestate serviciile de reparații, confirmarea lucrărilor executate și recepția acestora de către o comisie de recepție;

➤ efectuarea unor probe funcționale în prezența beneficiarilor reparației în locul în care au fost prestate reparațiile, emiterea unui certificat de garanție pentru lucrarea efectuată;

➤ termenul de garanție pentru lucrările de reparație efectuate, de minim 12 (douăsprezece) luni, prevăzut de HG nr 1022/10.09.2002 privind regimul produselor și serviciilor care pot pune în pericol sănătatea și securitatea muncii și protecției mediului.

➤ Menționăm că valabilitatea contractului de comodat încheiat cu SC LUDINO COMPANY SRL privind folosința gratuită a autoturismului Peugeot a fost valabil până la 3.01.2012, reparațiile efectuate la autoturism conform facturilor emise de SC GLOBAL NET SRL fiind efectuate ulterior valabilității contractului, respectiv perioadele august 2012, noiembrie 2012 și martie 2013.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure;

➤ monitorizarea și verificarea legalității achizițiilor pentru bunuri și servicii concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

➤ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;

➤ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

➤ identificarea și înregistrarea în contabilitatea unității a tuturor bunurilor patrimoniale recepționate de către unitate de la diverși furnizori de servicii.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor pentru bunuri și servicii, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate.

Termen de realizare: 12.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

Prejudiciul creat prin platile nelegale efectuate către SC ROBSIL SRL în valoare totală de 7.199 lei a fost încasat parțial, respectiv : 1.199 lei în data de 09.02.2016 conform chitanța nr.10000127587/09.02.2016 și 900 lei în data de 25.04.2016 conform chitanța nr.10000153703/25.04.2016. Rest de încasat de la SC ROBSIL SRL – 5.100 lei. Pentru aceasta

suma s-a emis Dispozitia de imputatie nr. 83/25.04.2017 in sarcina primarului Ciubotaru Norocel Calin, act administrativ necontestat dar nepus in executare.

Referitor la SC GLOBAL NET SRL Bacau, pentru recuperarea prejudiciului in suma de 9.437 lei ordonatorul principal de credite Ciubotaru Norocel Calin a emis Dispozitia nr. 85/25.04.2017 prin care constata ca fiind in sarcina propriei sale persoane, raspunderea pentru prejudiciul creat unitatii verificate si implicit recuperarea acestuia de la propria persoana. Actul administrativ emis de primarul si ordonatorul principal de credite Ciubotaru Norocel Calin este atacat de catre persoana fizica Ciubotaru Norocel Calin la Tribunalul Bacau, fiind emisa Hotararea civila nr. 11/10.01.2018, prin care contestatia este respinsa ca nefondata. Rezolutia instantei de fond a fost atacata in recurs la Curtea de Apel, avand ca termen data de 18.09.2018. **(anexele nr.8)**

Din totalul prejudiciilor stabilite in suma de 16.636 lei pana la data prezentei verificari nu a fost recuperata decat suma de 2.099 lei, ramanand de recuperat urmatoarele sume:

- 5.100 lei de la Ciubotaru Norocel Calin pentru SC ROBSIL SRL;
- 9.437 lei de la Ciubotaru Norocel Calin pentru SC GLOBAL NET SRL in baza Hotararii nr. 11/10.01.2018.

d). Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusa a fost partial implementată .

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat in:

Nu este cazul

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimata a abaterii stab ctrl = 16.636 lei ;

Valoarea estimata a abaterii stab unitate = 16.636 lei.

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

9.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor - plata unor dobânzi și penalități pentru neachitarea în termen a serviciilor prestate – masura nr.13

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

În anul 2013 s-a virat către Administrația Bazinală Siret suma totala de 4.834 lei ca dobânzi si penalități pentru neachitarea în termen a unor facturi având ca obiect exploatarea resurselor de apă și agregate minerale. Întrucât din verificare a rezultat că din sumele încasate la serviciul de captare și distribuție apă potabilă au fost decontate in perioada 2012 – 2014 mai multe facturi de achiziții bunuri și servicii (totalizând 57.591 lei), care nu au legătură cu activitatea acestui serviciu, nu se justifică plata cu întârziere a facturilor de abonament apă. Din totalul penalităților ponderea o reprezintă cele aferente a doua facturi abonament exploatare agregate minerale in valoare de 11.086 lei (conform abonament nr.5192B/06.08.2012), ce au fost decontate eronat din incasabile de la serviciul de apa și pentru care au fost achitate penalități de 4.807 lei. La

momentul încheierii abonamentului cu ABA Siret se impunea identificarea surselor de finanțare funcție de destinația agregatelor minerale.

La data decontării facturilor de abonament exploatare agregate nu s-a făcut și dovada exploatării în fapt a acestora, în baza documentelor puse la dispoziție plățile nejustificându-se (abonament și penalități).

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure;

☒ identificarea persoanelor responsabile de generarea producerii acestor dobânzi și penalități și luarea măsurilor legale în vederea reîntregirii creditelor bugetare;

☒ stabilirea volumului și întinderii prejudiciilor inclusiv a beneficiilor nerealizate, recuperarea acestora și reîntregirea creditelor bugetare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate.

Termen de realizare: 12.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

UAT comuna Itești a luat legătura cu SC FLORIDA SRL în vederea încasării prejudiciului creat. SC FLORIDA SRL a încheiat în data de 02.07.2012 contractul nr.2144 cu Primaria Itești conform caruia se obliga să exploateze agregate minerale din albia Sauceti aval rau Siret pentru și la solicitarea instituției publice în funcție de necesitățile acesteia în baza unei notificări scrise și comunicate. În mod eronat SC FLORIDA SRL a exploatat și a depozitat în perimetrul propriu cantitatea de 2000 mc balast fără a avea solicitarea Primăriei Itești. Conform Notei de conciliere nr.51/25.02.2016 și Acordului esalonare plăți nr. 871/25.02.2016, SC FLORIDA SRL a recunoscut debitul și a solicitat o perioadă de grație de 6(sase) luni pentru a putea valorifica cantitatea de 2000 mc balast și a achita prejudiciul creat conform facturilor emise de Administrația Bazinală Apele Române, inclusiv majorările de întârziere aferente, până la stingerea debitului în totalitate.

În prezent unitatea verificată se află în litigiu cu SC Florida SRL, dosar nr. 3760/180/2018, având ca obiect „obligatie de a face”, primul termen fiind pentru data de 13.06.2018.(**anexele nr.9**)

d).Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusă a fost parțial implementată .

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat în:

Nu este cazul.

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată a abaterii stab ctrl = 22.632 lei ;

Valoarea estimată a abaterii stab unitate = 22.632 lei.

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

10.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - "Execuție căi de acces pentru pietoni la Monumentul Eroilor, sat Itești, comuna Itești" – masura nr.14

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea plăților efectuate pentru obiectivul "Execuție căi de acces pentru pietoni la Monumentul Eroilor, sat Itești, comuna Itești", contractate și executate de SC C-ON TRUST ENGINEERING SRL Bacău în baza contractului de execuție nr.1409/11.05.2015, s-a constatat că prin situația de lucrări facturată și acceptată la plată de către UAT, (factura nr.102 din 22.06.2015), constructorul a pretins și încasat la articolul de deviz DD01A1 « Pavaj executat cu calupuri calitate DIN PAVELE ORNAMENTALE H=4 cm pe un strat de nisip », cantități de materiale care nu au fost puse în operă constând în 32,10 mp pavele ornamentale h = 4 cm pe un strat de nisip, lucru confirmat și la inspecția fizică efectuată pe teren.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure;

☒ monitorizarea și verificarea legalității decontărilor cheltuielilor de capital concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

☒ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor de capital, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în raport strict cu oferta adjudecată de către antreprenor;

☒ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

☒ identificarea și înregistrarea cantitativ/valorică în contabilitatea unității, a tuturor bunurilor patrimoniale recepționate de către unitate;

☒ respectarea calității lucrărilor și prevederile legale privind implementarea proiectului descris în contractele de finanțare.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor de capital, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate.

Termen de realizare: 12.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

În timpul auditului constructorul a finalizat punerea în opera a pavelelor pe suprafața de 32,10 mp și valoare totală de 2.264 lei. Nu au fost recuperate majorările de întârziere aferente în suma de 136 lei.

Majorările de întârziere nu au fost încasate până la data prezentului control.

d).Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusa a fost partial implementată .

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat în:

Nu este cazul

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată a abaterii stab ctrl = 2.400 lei ;

Valoarea estimată a abaterii stab unitate = 2.400 lei.

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

11.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - "Execuție șanțuri pereate, rigola carosabila, camere de cădere si accese curți comuna Itești" – masura nr.15

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea privind legalitatea plăților efectuate către SC C-ON TRUST ENGINEERING SRL CUI 21475452 pentru lucrările de investiții facturate, care fac obiectul contractului de execuție nr.3767 din data de 17.09.2012 s-au reținut următoarele:

➤ entitatea auditată a încheiat în anul 2012 cu SC SEBACA CONSTRUCT SRL Bacău CUI 21475452 contractul de execuție lucrări nr.3767/17.09.2012 privind lucrarea „Execuție șanțuri pereate, rigola carosabila, camere de cădere si accese curți” pentru suma totală de 68.863,32 lei, din care TVA 13.328,39 lei.

➤ conform Certificatului de înregistrare menționat nr.539265 din 08.10.2012 emis de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bacău în baza Rezoluției nr.510673/10.10.2012, SC SEBACA CONSTRUCT SRL Bacău și-a schimbat denumirea în SC C-ON TRUST ENGINEERING SRL, cod unic de înregistrare 21475452, număr de ordine în registrul comerțului J4/1138/2007.

Având în vedere modificările intervenite, între cele două părți contractante a intervenit Actul adițional nr.1 din 23.10.2012 la contractul de execuție lucrări nr.3767/17.09.2012 prin care denumirea societății executante a lucrării este SC C-ON TRUST ENGINEERING SRL Bacău.

În timpul misiunii de audit auditorii publici externi au consultat baza de date existentă la nivelul MFP în vederea verificării faptului dacă executantul lucrării SC C-ON TRUST ENGINEERING SRL a avut salariați în exercițiul financiar 2012 și dacă a fost plătitor de contribuții sociale la bugetul consolidat al statului, reținându-se faptul că antreprenorul nu a avut forță de muncă angajată și nici nu a fost înregistrat la organul fiscal teritorial plătitor de contribuții sociale.

Prin situațiile de lucrări facturate și acceptate la plată de către primărie, constructorul a pretins și încasat în cazul articolelor de deviz în mod nejustificat manopera, iar la finalul Listelor cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări contribuții sociale aferente manoperei calculate în cuantum total de 59.573 lei aferente celor două facturi emise: factura nr.1/29.10.2012 respectiv nr.8/06.12.2012.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure;

☒ monitorizarea și verificarea legalității decontărilor cheltuielilor de capital concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

☒ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor de capital, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în raport strict cu oferta adjudecată de către antreprenor;

☒ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

☒ identificarea și înregistrarea cantitativ/valorică în contabilitatea unității, a tuturor bunurilor patrimoniale recepționate de către unitate;

☒ respectarea calității lucrărilor și prevederile legale privind implementarea proiectului descris în contractele de finanțare.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor de capital, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate.

Termen de realizare: 12.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

UAT Itești a adus la cunoștința antreprenorului SC C-ON TRUST ENGEENERING SRL obligația de a achita prejudiciul creat instituției urmare auditului Camerei de Conturi Bacău. În mod eronat unitatea a invocat în corespondența actul de control al Curții de Conturi a României contrar prevederilor art. 5 alin (5) din Lg. nr. 94/1992, republicată „(5) Entitățile auditate poartă întreaga răspundere pentru acțiunile lor și nu pot fi absolvite de această răspundere prin invocarea rapoartelor Curții de Conturi.”

Contrar prevederilor legale, unitatea a emis titlu executoriu invocând ca temei de drept Codul de procedura fiscală, deși sumele la care era îndreptățită a le recupera aveau ca fapt generator punerea în executare a contractului de execuție nr.3767 din data de 17.09.2012, act bilateral cu putere de lege între părțile semnate.

Prin cererea înregistrată pe rolul Judecătoriei Buhuși la data de 12.02.2016 sub nr.163/180/2016 contestatoarea SC C-ON TRUST ENGEENERING SRL a formulat în contradictoriu cu intimat UAT comuna Itești prin Primar contestație la executare prin care a solicitat suspendarea executării silite până la soluționarea contestației, anularea titlului executoriu nr.1 din 21.01.2016, anularea somatției de executare nr.224 din 21.01.2016, anularea instiintării de înființare a popririi nr. 225 din 21.01.2016, anularea adresei de înființare a popririi nr.226 din 21.01.2016, anularea adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților banesti nr.227 din 21.01.2016. Prin Sentința Civilă nr.1997/2016 pronunțată în ședința publică din 25.03.2016 în Dosarul nr.163/199/2016, instanța a hotărât admiterea contestației la executare formulate de SC C-ON TRUST ENGEENERING SRL în contradictoriu cu intimata UAT Itești, prin primar, și anularea actelor de executare întocmite de intimata.

d).Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusă a fost parțial implementată .

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat în:

Nu este cazul

f) Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată a abaterii stabilită de control = 84.916 lei ;

Valoarea estimată a abaterii stabilită de unitate = 84.916 lei.

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

12. Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor - plăți peste normele legale efectuate către SC ICOMAR TERM SRL Bacău și SC PAP CONSTRUCT INTERNAȚIONAL SRL Bacău – masura nr.16

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

16.1. Potrivit situațiilor de lucrări anexate facturilor decontate la obiectivele de investiții: Grup utilități administrative, Reamenajare fântâni în comuna Itești și Zugrăveli, vopsitorii și montat instalații termice Școala Itești, la stabilirea cheltuielilor indirecte și a profitului, constructorul SC ICOMAR TERM SRL Bacău a luat în calcul un procent de 11% și respectiv 7%, față de procentele maxime de 10% și respectiv 5% prevăzute în standardele de cost aprobate prin HG nr. 363/ aprilie 2010, cu aplicare de la data de 12 mai 2010, generând credite utilizate nelegal de 3.012 lei.

16.2. În mod similar a procedat și SC PAP CONSTRUCT INTERNAȚIONAL SRL Bacău pentru obiectivul de investiții „Amenajare DS Itești – șanțuri pereate zona monument”, procentul de cheltuieli indirecte luat în calcul fiind de 12%, generând credite utilizate nelegal de 1.456 lei.

Se face precizarea că deși în raportul procedurii de achiziții se vorbește de o selecție de oferte, în fapt atribuirea contractelor s-a făcut prin încredințare directă. Astfel, în condițiile în care, la aceleași articole de deviz, candidații consemnează cantități diferite, selecția de oferte a fost pur formal, ofertele nefiind comparabile.

Devizele ofertă și situațiile de lucrări, ambii antreprenorii nu au atașat liste cu cantități și prețuri pentru materiale, manoperă, utilaj și transport, contrar prevederilor HG 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice și INSTRUCȚIUNILOR MINISTERULUI DEZVOLTĂRII, LUCRĂRILOR PUBLICE ȘI LOCUINȚELOR din 2 iulie 2008 de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții

16.3. Pentru obiectivul Zugrăveli, vopsitorii și montat instalații termice Școala Itești,, constructorului SC ICOMAR TERM SRL Bacău i s-a decontat cu 1.000 lei în plus, respectiv 49.950 lei față de 48.950 lei valoare contract și situații de lucrări, iar pentru obiectivul „Amenajare DS Itești – șanțuri pereate zona monument”, constructorului SC PAPCONSTRUCT INTERNAȚIONAL i s-a decontat cu 594 lei în plus, respectiv 82.123 lei față de 81.529 lei valoare contract și situații de lucrări,

16.4. Potrivit extrasului de la Trezorerie din perioada 26.03 - 15.05.2015 – cont 51.02.71, SC ICOMAR TERM SRL a încasat de la primărie suma totală de 49.248,23 lei, pentru lucrări executate la obiectivul de investiții Grup utilități administrative. Cu ocazia reconstituirii documentelor pierdute în timpul auditului, constructorul nu a prezentat documente justificative care să probeze legalitatea încasării sumelor de 130,08 lei și 2.471,50 lei din data de 15.05.2012 (poziția 8-9 din extras).

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure;

☒ monitorizarea și verificarea legalității achizițiilor pentru bunuri și servicii concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

☒ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;

☒ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

☒ identificarea și înregistrarea în contabilitatea unității a tuturor bunurilor patrimoniale recepționate de către unitate de la diverși furnizori de servicii.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor pentru bunuri și servicii, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate.

Termen de realizare: 12.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

A fost incasat partial prejudiciul datorat de SC ICOMAR SRL, respectiv suma de 6.635 lei conform extras cont din data de 26.04.2016 și 17.02.2016. Ramas de incasat prejudiciu în suma de 8.707 lei, pentru care exista la Judecătoria Buhusi dosarul nr. 2200/199/2017. **(anexa nr.10)**

Referitor la SC PAP CONSTRUCT SRL prejudiciul a fost încasat în totalitate în suma de 3.567 lei conform extras cont din data de 15.02.2016.

d). Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusa a fost partial implementată .

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat în:

Nu este cazul

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimata a abaterii stab ctrl = 18.909 lei ;

Valoarea estimata a abaterii stab unitate = 18.909 lei.

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

13. Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor - achiziții și consumuri de materiale de construcții utilizat pentru obiective de investiții sau reparații curente fără documente justificative legal întocmite – masura nr.17.

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

17.1. Din verificarea documentelor aferente plăților privind procurarea de diverse materiale de construcții pentru reparații executate la unitățile de cult, a rezultat că ulterior procurării materialelor, nici beneficiarii și nici reprezentanții UAT nu au procedat la verificarea modului de efectuare a lucrărilor de construcții sau reparații și respectiv, consemnarea acestora în procese verbale de recepție care să fie predate compartimentului financiar - contabilitate, în vederea justificării consumului de materiale, contrar prevederilor OG 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România, Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 aprobate prin HG nr. 1470/2002, Legii contabilității nr. 82/1991 și Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, potrivit cărora, utilizarea sprijinului financiar trebuie consemnata în documente justificative care “ să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea lucrărilor și serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate.... ” .

17.2. Pentru lucrările de reparații curente dar și pentru obiectivele de investiții executate sau aflate în curs, derulate în antrepriză (Grădinița sat Dumbrava, Grup utilități administrative, Modernizare drumuri, Zugrăveli școală, etc.), entitatea a procurat materialele, decontând către constructorii numai valoarea manoperei.

Din verificare documentelor prezentate de entitatea auditată, s-a constatat că în majoritatea cazurilor nu s-au întocmit procese verbale de predare-primire pentru materialele puse în opera de constructori, iar aceștia nu au anexat la situațiile de lucrări listele cu cantități și prețuri de materiale, manoperă, utilaj și transport, la finalizarea lucrării nu au fost întocmite procese verbale de recepție din care să rezulte cantitățile de materiale puse în operă conform facturilor de achiziție aferente.

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că plata acestor lucrări nu îndeplinește condiții de legalitate motivat de următoarele:

➤ entitatea auditată nu deține anemăsurătorile proiectantului, atașamentele diriginților de șantier sau eventuale măsurători efectuate de comisia de recepție;

➤ în unele cazuri, comisiile desemnate au întocmit procese verbale de recepție fără a anexa documente justificative care să justifice în detaliu operațiunile executate, cantitățile de materiale consumate și facturile de achiziție ce au stat la baza procurării lor;

➤ scăderea materialelor din evidenta contabilă s-a făcut formal prin generarea automată, prin programul soft, a bonurilor de consum, fără alte documente care să probeze consumul efectiv pe fiecare lucrare în parte.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure;

➤ monitorizarea și verificarea legalității achizițiilor pentru bunuri și servicii pentru obiective de investiții sau reparații curente concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

➤ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;

➤ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

➤ identificarea și înregistrarea în contabilitatea unității a tuturor bunurilor patrimoniale recepționate de către unitate de la diverși furnizori de servicii;

➤ utilizarea sprijinului financiar pentru culte se va efectua numai în baza documentelor justificative legal întocmite și în legătură cu destinația pentru care a fost solicitat, după justificarea sumelor alocate anterior.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor pentru bunuri și servicii pentru obiective de investiții sau reparații curente, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate.

Termen de realizare: 12.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

S-a încheiat contractul de prestări servicii nr. 405/04.05.2017 având ca obiect expertiza tehnica la următoarele obiective – Gradinita 2 Sali clasa, sat Dumbrava- Scoala Gimnaziala, sat Itesti- Grup utilitati administrative P+M , sat Itesti si Modernizare Biserica – sat Itesti.

Expertizarea lucrarilor poate fi considerata ca fiind un demers initiat de unitate pentru clarificarea abaterii prezentate, insa concluziile formulate de catre expertul tehnic nu sunt in masura a confirma sau infirma constatările auditorilor publici externi. Un aspect esential evidentiat in expertiza se refera la neconformitatea lucrarilor si calitatii materialelor puse in opera la obiectivul de investitii Grup utilitati administrative P+M, sat Itesti unde nu au fost respectate cerintele cu privire la siguranta si calitatea in constructii.

d). Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusa a fost partial implementată .

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat in:

Nu este cazul

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Nu este cazul

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

14.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - plăți fără documente justificative legal întocmite pentru achiziția de proiecte tehnice în vederea executării unor lucrări de investiții – masura nr.18

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Anterior anului 2009, entitatea a demarat execuția obiectivului de investiții “Grup utilități administrative (parter și mansarda)”, fără a avea la bază documentații tehnico economice legal întocmite. Astfel, ISC Bacău, a obligat entitatea ca pentru lucrările executate fără autorizație și fără proiect tehnic să efectueze o expertiză tehnică, iar pentru restul de executat să întocmească documentația tehnică conform normelor în vigoare, ținând cont și de modificarea soluției constructive impusă de ISC.

Proiectul tehnic nr. 101/2009 a fost întocmit de SC IMAR C&D CONSTRUCT SRL Iași, pentru suma de 46.410 lei cu TVA (contract nr 111/29.01.2009), iar diriginte de șantier a fost numit un specialist în persoana ing. Dragomir Gheorghe.

Din verificarea efectuată pe teren, cu privire la stadiul execuției, a rezultat că lucrarea nu este finalizată în totalitate, din suprafața total construită se utilizează parterul clădirii unde funcționează: - arhiva unității, două magazii de materiale și obiecte de inventar ale primăriei, o farmacie, un cabinet medical individual, și un cabinet stomatologic, mansarda nefiind funcțională lucrările fiind în curs de execuție.

În urma solicitării de către echipa de audit a antemăsurătorilor proiectantului și atașamentele dirigintelui de șantier, pentru obiectele de investiții la care au fost executate lucrări, entitatea nu a prezentat decât lista cu cantitățile de lucrări pentru partea de arhitectură – pe total investiție. Astfel, entitatea nu a putut prezenta atașamentele dirigintelui de șantier și nici alte documente și situații întocmite de acesta privind lucrările parțiale executate pe obiecte și faze în intervalul 2009 – 2012.

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că plata acestor lucrări nu îndeplinește condiții de legalitate motivat de următoarele:

➤ prin situația de lucrări au fost consemnate și solicitate la plată lucrări neexecutate în totalitate reprezentând finisări interioare la mansardă în valoare de 41.139,25 lei;

➤ conform datelor consemnate în nota de constatare din data de 11.09.2015, pentru poziția nr. 4 din situația de lucrări, articol deviz CF10C1 glet de ipsos aplicat la tencuieli de interior, a fost identificată doar cantitatea de 127,68 mp față de 671 mp cantitate facturată, iar la pozițiile nr. 1 și 5 – șapă autonivelantă și respectiv vopsitorii la interior cu var lavabil, nu au fost identificate cantitățile față de cele facturate de 58 mp și respectiv 169 mp.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure;

⊗ monitorizarea și verificarea legalității decontărilor cheltuielilor de capital concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

⊗ completarea documentațiilor care au stat la baza plăților efectuate către proiectant și constructor cu următoarele documente: antemăsurători pe obiecte și obiective de lucrare, atașamentele dirigintelui de șantier, procese verbale pe faze determinante, listele cu cantitățile și prețurile materialelor de construcții și manoperă;

⊗ întocmirea notelor de constatare și situații comparative cu privire la materialele procurate de entitate și puse la dispoziția constructorului, stabilirea eventualelor diferențe de,

lucrări neexecutate și materiale nepuse în opera și nerestituite concomitent dispunerea de măsuri pentru recuperarea prejudiciilor;

☒ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor de capital, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în raport strict cu oferta adjudecată de către antreprenor;

☒ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

☒ identificarea și înregistrarea cantitativ/valorică în contabilitatea unității, a tuturor bunurilor patrimoniale recepționate de către unitate;

☒ respectarea calității lucrărilor și prevederile legale privind implementarea proiectului descris în contractele de finanțare.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor de capital, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate.

Termen de realizare: 12.02.2016

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

S-a încheiat contractul de prestări servicii nr. 405/04.05.2017 având ca obiect expertiza tehnică la următoarele obiective – Grădinița 2 Sali clasa, sat Dumbrava- Școala Gimnazială, sat Itești- Grup utilități administrative P+M , sat Itești și Modernizare Biserica – sat Itești.

Expertizarea lucrărilor poate fi considerată ca fiind un demers inițiat de unitate pentru clarificarea abaterii prezentate, însă concluziile formulate de către expertul tehnic nu sunt în măsură să confirme sau infirme constatările auditorilor publici externi. Un aspect esențial evidențiat se referă la neconformitatea lucrărilor efectuate și a calității materialelor puse în opera la obiectivul de investiții Grup utilități administrative P+M sat Itești, unde s-a constatat nerespectarea cerințelor cu privire la siguranța și calitatea în construcții.

d). Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusă a fost parțial implementată .

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat în:

Nu este cazul

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Nu este cazul.

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie

Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul.

15. Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - plăți pentru obiectivul "Modernizare DS zona monument – biserica Itești" – masura nr.19

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

19.1. În vederea executării de șanțuri pereate la obiectivul "Modernizare DS zona monument – biserica Itești", (care să preia torenții dinspre satul Ciumași, din ape pluviale și topirea zăpezii), a fost încheiat contractul nr 2174/03.07.2012 cu SC PAP CONSTRUCT INTERNATIONAL SRL Bacău. Precizăm că raportul procedurii de achiziții este înscrisă ca procedură de achiziție "selecția de oferte", în fapt atribuirea contractelor s-a făcut prin încredințare directă.

Din analiza documentelor ce au stat la baza adjudecării achiziției publice, s-a constatat că la aceleași articole de deviz, candidații/ofertanții au consemnat cantități diferite, selecția de oferte a fost pur formală, ofertele nefiind comparabile, astfel că nici din oferta, nici din contract și nici din facturile emise sau situații de lucrări nu rezultă care este lungimea șanțurilor singura mențiune de acest fel este în cererea de ofertă a UATC nr. 2.045/21.06.2012, respectiv 402 ml.

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că plata acestor lucrări nu îndeplinește condiții de legalitate motivat de următoarele:

➤ în cazul devizelor ofertă și a situațiilor de lucrări, nu s-au atașat liste cu cantități și prețuri pentru materiale, manopera, utilaj și transport, contrar prevederilor HG 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice și Instrucțiunilor Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor din 2 iulie 2008 de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții.

➤ lucrările executate nu au avut la baza un proiect tehnic de execuție, în formularul de ofertă SC PAP CONSTRUCT face mențiunea "ne oferim..... să prestăm serviciul – proiectare și execuție șanțuri pereate pentru drenarea apelor de suprafață, pentru suma de 65.749 lei, la care se adaugă TVA de 15.779,81 lei". În contractual încheiat ulterior – nr. 2174 din 03.07.2012, obiectul ofertei și al contractului devine "execuție șanțuri pereate pt. drenarea apelor de suprafață", fără a se face referire și la proiectare.

În ordinul de începere a lucrărilor, se menționează eronat Proiectul tehnic nr 196/2012 întocmit de SC INTERPROIECT, (proiect ce privește un alt obiectiv de investiții executat de către SC SEBACA (SC C-ON TRUST)), contractul de proiectare nr. 3.392 fiind încheiat la data de 06.08.2012, data la care lucrările erau finalizate, (adresa SC PAP CONSTRUCT nr. 182/02.08.2012).

➤ situațiile de lucrări nu au anexate antemăsurători și nici atașamentele dirigintelui de șantier care să ateste realitatea și exactitatea cantităților de lucrări executate și decontate;

19.2. În vederea executării lucrării de modernizare constând în execuție rigole și așternere covor asfaltic la "DS Itești" au fost contractate lucrări cu 3 constructori (SC Occident, SC Cabi Grup Construct și SC Sebaca, devenită SC C-on Trust Engineering). Și în cazul acestora, la situațiile de lucrări nu au fost anexate antemăsurători, atașamentele dirigintelui de șantier și nici liste de cantități și prețuri pentru materiale, manoperă, utilaj și transport.

19.3. Pentru același obiectiv "Modernizare DS zona monument – biserica Itești" entitatea a decontat în data de 14.03.2013, către SC INTERPROIECT SRL Bacău suma de 6.200 lei ca reprezentând c/val. cheltuieli de proiectare pentru obiectivul de investiții "Modernizare DS zona monument - Biserica Itești."

Din compararea prin sondaj a unor articole de deviz din listele de cantități de lucrări pe obiecte ale proiectantului, cu cele din ofertele și situațiile de lucrări ale constructorilor au rezultat neconcordanțe între soluția proiectată și cea decontată, astfel, proiectul nu și-a dovedit utilitatea pentru lucrările deja executate constituind o cheltuială neeconomicoasă și neeficientă.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Itești în calitate de ordonator de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure;

☒ monitorizarea și verificarea legalității decontărilor cheltuielilor de capital concomitent cu asigurarea unui circuit al documentelor corespunzător între compartimente cu respectarea termenelor scadente și a cronologiei tuturor operațiunilor financiar - contabile și de gestiune;

☒ completarea documentațiilor care au stat la baza plăților efectuate către proiectant și constructori cu următoarele documente: anemăsuratori pe obiecte și obiective de lucrare, atașamentele dirigintelui de șantier, procese verbale pe faze determinante, listele cu cantitățile și prețurile materialelor de construcții și manoperă concomitent cu revizuirea documentației de proiectare;

☒ întocmirea notelor de constatare și situații comparative cu privire la materialele procurate de entitate și puse la dispoziția constructorului, stabilirea eventualelor diferențe de, lucrări neexecutate și materiale nepuse în opera și nerestituite concomitent dispunerea de măsuri pentru recuperarea prejudiciilor;

☒ aplicarea procedurilor privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor de capital, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în raport strict cu oferta adjudecată de către antreprenor;

☒ acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

☒ identificarea și înregistrarea cantitativ/valorică în contabilitatea unității, a tuturor bunurilor patrimoniale recepționate de către unitate;

☒ respectarea calității lucrărilor și prevederile legale privind implementarea proiectului descris în contractele de finanțare.

Stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plată nelegală a cheltuielilor de capital, decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a unității verificate.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

S-a încheiat contractul de prestari servicii nr. 405/04.05.2017 avand ca obiect expertiza tehnica la urmatoarele obiective – Gradinita 2 Sali clasa, sat Dumbrava- Scoala Gimnaziala, sat Itesti- Grup utilitati administrative P+M , sat Itesti si Modernizare Biserica – sat Itesti.

Expertizarea lucrarilor poate fi considerata ca fiind un demers initiat de unitate pentru clarificarea abaterii prezentate, insa concluziile formulate de catre expertul tehnic nu sunt in masura a confirma sau infirma constatarile auditorilor publici externi. Un aspect esential evidentiat se refera la neconformitatea lucrarilor efectuate si a calitatii materialelor puse in opera, obiectivul de investitii Grup utilitati administrative P+M sat Itesti nerespectand cerintele cu privire la siguranta si calitatea in constructii.

d). Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi.

Măsura dispusa a fost implementată parțial.

e). Impactul efectiv al măsurilor luate s-a concretizat în:
Nu este cazul

f). Valoarea abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate
Nu este cazul

g) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie
Nu este cazul.

h) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei
Nu este cazul.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, grupate astfel:

a) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate;

1.Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare – reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțul contabil și în contul anual de execuție bugetară – masura nr.2

2.Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern – masura nr. 3

3.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale – masura nr.5

4.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru bunuri și servicii - plăți pentru procurarea și justificarea consumurilor de carburanți – masura nr.12

b) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial;

5. Referitor la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege – masura nr.4

6.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru bunuri și servicii - bunuri și servicii care nu au legătură cu activitatea entității – masura nr.7

7.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru bunuri și servicii – plăți pentru bunuri achiziționate la un preț superior față de cel stabilit prin contractul de achiziție – masura nr.10 anul 2013 entitatea auditată a încheiat cu SC COVIRED SRL Buhuși contractul nr.16/27.02

8.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru bunuri și servicii - lucrări de reparații autovehicule care nu au la baza documente justificative legale - masura nr.11

9.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor - plata unor dobânzi și penalități pentru neachitarea în termen a serviciilor prestate – masura nr.13

10.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - *“Execuție căi de acces pentru pietoni la Monumentul Eroilor, sat Itești, comuna Itești”* – masura nr.14

11.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - *“Execuție șanțuri pereate, rigola carosabila, camere de cădere și accese curți comuna Itești”* – masura nr.15

12. Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor - *plăți peste normele legale efectuate către SC ICOMAR TERM SRL Bacău și SC PAP CONSTRUCT INTERNAȚIONAL SRL Bacău* – masura nr.16

13. Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor - *achiziții și consumuri de materiale de construcții utilizat pentru obiective de investiții sau reparații curente fără documente justificative legal întocmite* – masura nr.17.

14.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - *plăți fără documente justificative legal întocmite pentru achiziția de proiecte tehnice în vederea executării unor lucrări de investiții* – masura nr.18

15.Referitor la nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital - *plăți pentru obiectivul “Modernizare DS zona monument – biserica Itești”* – masura nr.19

IV. Punctul de vedere al conducerii entitatii verificate referitor la masurile implementate partial:

Potrivit precizarilor ordonatorului de credite acesta arată că în acesta perioadă am încercat o mediere a tuturor relațiilor cu societățile și persoanele fizice la care au fost constatate abateri urmare auditului Curtii de Conturi. Pentru majoritatea măsurilor dispuse prin decizie, am reușit parțial să le implementăm. În următoarea perioadă ne angajăm să ducem la îndeplinire în totalitate măsurile transmise de directorul Camerei de Conturi Bacău prin decizie conform reglementarilor legale în vigoare.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un număr de pagini, a fost întocmit în 2 (doua) exemplare și a fost înregistrat sub nr.1910/08.06.2018 la entitatea verificată și la nr. 20 din data de 08.06.2018 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

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

Auditori publici externi,
Irimia Rafael
Tanaselea Sorin



Consilier comp fin-contab,
Belciu-Ioana

Auditori publici externi: Irimia Rafael și Tanaselea Sorin

Nr pag dosar 166