



CAMERA DE CONTURI
IAȘI

Nr. 3354/9.11.2020

U.A.T. GROZEȘTI	
Nr. INTRARE	3552
IEȘIRE	
Data: zi	23 luna 12 an 2020

Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Grozești, județul Iași
Domnului primar al comunei Grozești

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare a *Deciziei nr. 122/09.11.2020* emisă de către directorul adjunct al camerei de conturi, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit nr. 2973 din 09.10.2020 încheiat în urma acțiunii de audit financiar al contului anual de execuție bugetară aferent anului 2019 efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Grozești, județul Iași*.

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

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, cu precizarea că, la formularea eventualei contestații se va putea lua în considerație de către ordonatorul principal de credite și *eventualele puncte de vedere ale* conducerii unității de învățământ aflate sub autoritatea unității administrativ-teritoriale a comunei ce au fost formulate în legătură cu măsurile dispuse prin decizie.

Director
Ruță Vasile





CAMERA DE CONTURI
IAȘI

DECIZIA nr. 122/2020

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

examinând deficiențele consemnate în *raportul de audit financiar și în procesul verbal de constatare nr. 2973 din 09.10.2020*, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2019, efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Grozești*,

SE CONSTATĂ:

1. Nu s-a asigurat reflectarea în situațiile financiare, în mod corect și exact, a tuturor operațiunilor financiar-contabile aferente activităților desfășurate la nivelul comunei, datorat de:

a) neînregistrarea în evidența contabilă și în cea tehnico-operativă a tuturor elementelor patrimoniale deținute de unitatea administrativă (abateri identificate în situația imobilizărilor financiare necurente în valoare de 800 lei constând în *acțiuni deținute de instituție la A.D.I.S. Iași și la S.C. Servicii Publice Grozești*, a creanțelor de natura redevențelor și chiriilor de încasat la sfârșitul exercițiului bugetar 2019 în sumă de 4,5 mii lei, a garanției de bună execuție constituită în sumă de 435,2 mii lei pentru lucrările realizate la obiectivul de investiții *Extindere rețea de alimentare cu apă și înființare sistem centralizat de canalizare*;

b) completarea eronată a registrelor contabile (înregistrarea în contul specific cheltuielilor cu dobânzile a unor cheltuieli în valoare de 47,9 mii lei efectuate pentru realizarea unor obiective de investiții);

c) neevidențierea cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe, abatere estimate la suma de 702,9 mii lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 6, art. 9 (1), art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, OMFP nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, art. 14 din OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, pct. 21 din OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit au fost luate măsuri operative pentru corectarea și înlăturarea abaterilor identificate prezentate mai sus.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 1÷5 și respectiv la paginile 33÷34 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2973/09.10.2020.

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

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 5÷7 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2973/09.10.2020.

3. Neexercitarea și/sau exercitarea formală a activității de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu asupra operațiunilor economico-financiare derulate la nivelul unității (nesupunerea controlului financiar preventiv propriu a contractelor încheiate cu diverși prestatori de servicii, a ordonanțelor de plată întocmite).

Nu au fost respectate prevederile O.G. nr. 119/1999 cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a cadrului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 5÷7 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2973/09.10.2020.

4. Cu privire la modul de stabilire, evidență și urmărire a încasării veniturilor cuvenite bugetului local:

a) Dosarele fiscale ale contribuabililor sunt incomplete și neactualizate, necuprinzând documente de proprietate, documente privind modificările intervenite asupra bunurilor imobile, etc..

b) ~~Nestabilirea~~ și/sau stabilirea incorectă a *impozitului pe clădiri și pe teren, a impozitului pe mijloc de transport*, venituri suplimentare estimate la suma de 26,4 mii lei.

c) Nu s-a procedat la stabilirea, evidențierea și urmărirea în vederea încasării veniturilor cuvenite bugetului local sub formă de ~~redevență~~, *taxă pe clădiri și taxă pe teren* în situația contractelor de concesiune/închiriere încheiate, venituri suplimentare stabilite și înregistrate în evidențele fiscale în sumă de 8,6 mii lei.

d) Nu s-a procedat la calcularea și/sau au fost calculate eronat penalitățile/majorările de întârziere pentru neachitarea și/sau achitarea cu întârziere a redevențelor/chiriilor cuvenite bugetului local, venituri estimate în timpul misiunii de audit la suma de 7,9 mii lei.

Au fost încălcate prevederile art. 5 alin. (2), art. 20 și art. 23 alin. (2) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, art. 220, art. 221, art. 227, art. 453, art. 456, art. 457, art. 460, art. 463 alin. (2), art. 465, art. 466, art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, HCL nr. 2/2019 privind aprobarea impozitelor și taxelor locale la nivelul comunei.

În timpul misiunii de audit s-a procedat la înregistrarea în evidențele fiscale și contabile a creanțelor cuvenite bugetului local prezentate mai sus.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 7÷12 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2973/09.10.2020.

5. Efectuarea acțiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale comunei Grozești în mod formal (nu au fost inventariate elementele de natura investițiilor în curs de execuție, datoriilor, creanțelor, bunurilor concesionat/închiriate pe liste distincte, nu a fost întocmit proces-verbal de inventariere și nu s-a procedat la eliminarea neconcordanțelor existente cu privire la bunurile patrimoniale, creanțele și datoriile unității).

Nu au fost respectate prevederile Legii contabilității nr.82/1991, Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr.2.861/2009.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 13÷15, din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 2973/09.10.2020.

6. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți din bugetul unității, fără existența autorizărilor legale, valoarea abaterilor identificate fiind aferentă amenzilor contravenționale aplicate unității de către Garda de Mediu, în cuantum de 3 mii lei.

Nu au fost respectate, în principal, prevederile art.14 din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr.1792/2002, O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 21÷23, din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 2973/09.10.2020.

7. Angajarea de cheltuieli de personal și efectuarea de plăți cu această destinație fără respectarea cadrului legal, abaterile identificate, estimate la suma de 34,5 mii lei, fiind datorate de:

a) acordarea de drepturi de natură salarială la o valoare estimată de 33 mii lei în mod nelegal (spor pentru persoane cu handicap acordat în mod necuvenit, acordarea de drepturi salariale pentru implementarea proiectelor cu finanțare nerambursabilă într-un cuantum superior celui la care se avea dreptul;

necalcularea și nereținerea impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru voucherele de vacanță acordate personalului în anul 2019, abatere estimată la suma de 1,5 mii lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (3) și (4) și art. 23 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, art. 3, art. 7 lit.m), art. 11 alin. (1), (3) și (4), art. 16 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 61 și art. 76 din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, art. 6 din H.G. nr. 325/2018 privind aprobarea regulamentului cadru privind stabilirea condițiilor de înființare a posturilor în afara organigramei și a criteriilor pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, O.M.F.P nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu, Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr.1792/2002, statul de funcții al comunei.

În timpul misiunii de audit, urmare demersurilor întreprinse de către reprezentanții unității, au fost înlăturate abaterile prezentate mai sus atât în ceea ce privește înregistrarea și raportarea sumelor în cauză, precum și recuperarea drepturilor salariale acordate necuvenit și reținerea impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru voucherele de vacanță.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 24÷28 din cadrul procesului-verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar nr. 2973/09.10.2020.

8. Decontarea unor cheltuieli de natura deplasărilor interne în interes de serviciu (cheltuieli de transport) într-un quantum superior celor prevăzute de legislația specifică în domeniu, valoarea plăților nelegale fiind estimată în aceste situații la suma de 433 lei, sumă recuperată în timpul misiunii de audit.

Nu au fost respectate prevederile legale aplicabile unității instituite art. 14, art. 20 alin. (1), art. 22 alin. (1), art. 24 și art. 54 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 7 din H.G. nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr.1792/2002.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 40÷41 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar nr. 2973 din 09.10.2020.

9. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți în anul 2019 în sumă de 15 mii lei de la Titlul II *Bunuri și servicii* pentru realizarea unor elemente de active fixe, respectiv *înlocuire gard și amenajare poartă acces auto și pietonal, sediu primărie.*

Nu au fost respectate prevederile art. 14, art. 22 (3), art. 23 (1), art. 24(1) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art. 1 din OMFP nr. 221/2015 pentru completarea normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Pe parcursul acțiunii de audit, urmare demersurilor întreprinse în mod operativ, s-a stabilit și efectuat înregistrarea corectă a valorii obiectivului în conturile specifice.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 37÷39 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar nr. 2973 din 09.10.2020.

10. Cu privire la modul de realizare al obiectivului de investiții *Platforme colectare selectivă deșeuri:*

a) includerea obiectivului de investiții în programul de investiții fără existența documentației tehnico-economice aprobată potrivit legii;

b) efectuarea lucrărilor de construcții fără existența avizelor și autorizațiilor aferente;

b) nu au fost prezentate documentele justificative prin care să se susțină natura și exactitatea lucrărilor realizate (antemăsurători/schițe/proiect tehnic, situații de lucrări aferente bunurilor materiale procurate și puse în operă de unitate, consumul de forță de muncă, utilaje, bonuri de consum), din verificările efectuate pe teren în timpul misiunii de audit rezultând că au fost puse în execuție cantități de materiale mai mari decât cele înregistrate și recepționate, valoarea lucrărilor recepționate prin Procesul-verbal de recepție nr. 1993/2019 fiind de 41,6 mii lei, mai mică cu suma de 2,3 mii lei decât cea stabilită urmare inventarierii, sumă decontată de la titlul II *Bunuri și servicii.*

Nu au fost respectate prevederile art. 23, art. 42, art. 44, art. 45 și art. 54 din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 1, art. 3, art. 7 alin. (4) și art. 11 Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, art. 1 din H.G.907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, O.M.F.P. nr.1917/2005 cu

modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr.1792/2002, art. 15 din Regulamentul privind recepția construcțiilor din 18.05.2017.

În timpul misiunii de audit au fost luate măsuri pentru înregistrarea corectă și la valoarea reală a platformelor betonate realizate.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 28÷33 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2973 din 09.10.2020.

11. Neluarea măsurilor de constituire a garanției de bună execuție pentru lucrările executate la obiectivul de investiții *Extindere rețea de alimentare cu apă și înființare sistem centralizat de canalizare în satele Grozești, Salageni și Colțul Cornii, comuna Grozești*, abatere estimată la suma de 7,8 mii lei și remediată în timpul misiunii de audit.

Nu au fost respectate prevederile art. 39 din HG nr. 395/2016, actualizată, pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, prevederile contractelor de achiziții publice de servicii și respectiv de lucrări în baza cărora au fost angajate cheltuielile și efectuate plățile în cauză.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 33÷34 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2973 din 09.10.2020.

12. Neconstituirea și nereținerea garanțiilor materiale/bănești persoanelor care au calitatea de gestionar, contrar prevederilor Legii nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, abatere estimată la valoarea de 6 mii lei și pentru care unitatea a întreprins măsuri în timpul misiunii de încheiere a contractelor de garanție și de reținere a primelor tranșe de garanție.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 16÷17 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2973 din 09.10.2020.

13. Darea în administrare/exploatare cu titlu gratuit către S.C. Servicii Comunale Grozești S.R.L. a unui spațiu proprietate a comunei (spațiu birouri), precum și acordarea unui împrumut în sumă de 45.000 lei, prin excederea cadrului legal aplicabil, societatea comercială neîndeplinind condițiile prevăzute de art. 124 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001 și respectiv ale art. 72 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, cu mențiunea că până în prezent, a fost încasată din împrumutul acordat suma de 5 mii lei.

Nu au fost respectate art. 14 alin. (2) și (3), art. 20 alin. (1) lit. e) și lit. h), art. 23 din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 123 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, art. 861, art. 68 și art. 874 din Codul civil.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 17÷21 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2973/09.10.2020.

CAMERA DE CONTURI
IAȘI

14. Nerespectarea cadrului legal aplicabil în legătură cu modul de administrare a contractelor de concesiune/închiriere a bunurilor din patrimoniul comunei, datorat de:

a) încheierea în anul 2019 a unor contracte de închiriere fără organizarea procedurii de licitație publică, cu mențiunea că în anul 2020 abaterea a fost înlăturată, fiind încheiate noi contracte de închiriere urmare organizării procedurii stabilite de cadrul legal aplicabil;

b) încheierea unor contracte de concesiune fără a se prelua corect și exact condițiile stabilite prin caietul de sarcini cu privire la valoarea garanției de constituit și termenele de plată;

c) nu au fost stabilite, înregistrate și urmărite în vederea încasării/constituirii garanțiile datorate de concesionari în scopul asigurării unității în cazul neonorării de către aceștia a obligațiilor;

d) nu au fost întreprinse măsuri de monitorizare a derulării contractelor sub aspectul respectării obligațiilor asumate de concesionari în ceea ce privește buna gestiune financiară în administrarea patrimoniului, de urmărire a încasării redevențelor la termenele contractuale și respectiv de reziliere a contractelor în cazul nerespectării clauzelor contractuale privind achitarea la termenele stabilite a obligațiilor față de concedent, cu mențiunea că în timpul misiunii de audit s-au încasat redevențe în sumă de 3,8 mii lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 12, art. 14 și art. 15 din Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, O.U.G. nr. 54/2006 cu modificările și completările ulterioare, privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, contractele de concesiune încheiate.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 7÷8, din cadrul procesului-verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 2973/09.10.2020.

15. Cu privire la activitatea de achiziții publice de la nivelul comunei Grozești:

a) Neactualizarea *programului anual de achiziții publice* urmare modificărilor intervenite.

b) Elaborarea sumară a referatelor de necesitate și/sau a notelor justificative *privind determinarea valorii estimate*.

c) Pentru achizițiile directe de produse și servicii, entitatea nu a utilizat în toate cazurile mijloacele electronice din cadrul sistemului informatic de utilitate publică SEAP, nu a derulat un proces de consultare a pieței și nu a utilizat Catalogul electronic.

d) Netransmiterea trimestrială în SEAP a notificării privind achizițiile directe realizate.

Nu au fost respectate prevederile art. 2, art. 7, art. 101 din Legea nr. 98/2016 a achizițiilor publice, art. 2 și art. 4÷5 din O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, art. 3, art. 9 art. 12, art. 14, art. 18÷ 19, art. 43 și art. 46 din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, Ordinul comun al M.F.P. și A.N.A.P. nr. 281/2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale.

Faptele prezentate mai sus constituie contravenție conform art. 224 (alin.1, lit "b" și lit. "f") din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, și se sancționează, potrivit art. 224 (2) din aceeași lege, cu amendă cuprinsă între 5.000 lei la 30.000 lei. În acest context, pentru abaterile mai sus enumerate, entitatea a fost sancționată cu avertisment verbal.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 35÷37 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar nr. 2973 din 09.10.2020.

CAMERA DE CONTURI
IASI

16. Nu a fost elaborat și implementat un circuit al documentelor cu privire la activitățile specifice de încasări și plăți în numerar prin casieria unității, nefiind întocmite documentele obligatorii înscrise de cadrul legal la ridicarea numerarului (nu sunt întocmite dispoziții de plată) și, respectiv, de justificare a avansurilor acordate în numerar personalului pentru efectuarea de plăți în numele unității (în susținerea înregistrărilor în contabilitate privind cheltuieli cu deplasările în interes de serviciu este anexat ordinul de deplasare).

Nu au fost respectate prevederile art. 2 (3), art. 6, art. 9 (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, art.5 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu, Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr.1792/2002, O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind normele specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile,.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 41-42 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar nr. 2973 din 09.10.2020.

17. Cu privire la modul de organizare și conducere a evidenței financiar-contabile și de administrare a bunurilor patrimoniale la Școala Gimnazială Grozești, ordonator terțiar de credite al unității administrativ teritoriale a comunei Grozești:

a) înregistrarea eronată în evidența contabilă a bunurilor patrimoniale în valoare de 804,4 mii lei primite în administrare de la UATC Grozești (clădire școală, magazie de lemne), bunuri pentru care unitatea nu a prezentat documentele justificative aferente preluării acestora în administrare și/sau documentele de proprietate;

b) nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe, cheltuieli estimate și înregistrate în timpul misiunii de audit în sumă de 307,6 mii lei;

c) menținerea nejustificată în categoria mijloacelor fixe a unor bunuri în valoare de 33,1 mii lei care nu mai îndeplinesc condițiile pentru a fi încadrate în această categorie, abatere remediată în timpul misiunii de audit;

d) nesupunerea vizei de control financiar preventiv propriu a angajamentelor legale încheiate;

e) neutilizarea în toate cazurile a formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a documentelor justificative întocmite/semnate de persoanele autorizate, unele documente justificative și contabile nu furnizează toate informațiile necesare și obligatorii privind operațiunile economico-financiare efectuate, nu sunt reflectate în documente specifice, semnate de factorii responsabili (operațiuni privind aprovizionare de materiale, obiecte de inventar, consumuri, recepții lucrări întreținere clădiri, etc.).

Nu au fost respectate prevederile art. 2 (3), art. 6, art. 9 (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 54 din legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, O.M.F.P. nr.1917/2005 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, art.5 și art. 16 din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 1 alin. (1) din H.G. nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art.5, art. 6, art. 10 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr.1792/2002, O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind normele specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 42÷51 din cadrul procesului verbal de constatare și în nota de constatare încheiată la nivelul ordonatorului terțiar de credite – anexă a raportului de audit financiar nr. 2983 din 09.10.2020.

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

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

DECIDE:

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

1.1 Intrarea în legalitate cu privire la fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al comunei Grozești, respectiv:

a) Inventarierea materiei impozabile și a bunurilor impozabile astfel încât să se asigure stabilirea, aprobarea și implementarea indicatorilor specifici pentru estimarea tuturor veniturilor, inclusiv a impozitului pe mijloc de transport, impozitelor și taxelor pe clădiri și teren.

b) Stabilirea și aprobarea indicatorilor economico-financiar în proiectul bugetului de venituri și cheltuieli al unității conform prevederilor legale în vigoare. Alocarea creditelor bugetare în baza programului anual ale achizițiilor publice și, respectiv, a unei liste de investiții elaborate, fundamentate și autorizate potrivit cadrului legal.

Termen de realizare: 31.05.2021.

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

Termen de realizare: 30.06.2021.

1.3 Intrarea în legalitate cu privire la modul de exercitare a controlului financiar preventiv propriu, astfel încât să se asigure:

a) Supunerea controlului financiar preventiv propriu a tuturor proiectelor de operațiuni care fac obiectul acestuia și numai dacă au obținut avizul dat de compartimentele de specialitate. Inventarierea tuturor operațiunilor efectuate la nivelul unității în perioada 2017-2019 fără existența vizei de control financiar preventiv propriu și a avizului dat de compartimentele de specialitate și luarea măsurilor legale ce se impun în situația în care operațiunile respective s-au efectuat fără respectarea cadrului legal aplicabil unității.

b) Analiza și evaluarea performanțelor profesionale ale angajaților cu privire la modul în care a fost desfășurată activitatea de exercitare a controlului financiar preventiv propriu la nivelul unității,

prin luarea în considerare a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și consemnate cu ocazia misiunii de audit financiar.

e) Instituirea de mecanisme de control intern care să asigure însușirea și respectarea de către personalul cu atribuții în activitatea de exercitare a controlului financiar preventiv propriu a normelor, standardelor și reglementărilor legale aplicabile în vigoare.

Termen de realizare: 30.06.2021.

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

a) Calcularea și înregistrarea penalităților/majorărilor de întârziere în situația neachitării și/sau achitării cu întârziere a redevențelor/chiriilor convenite bugetului local.

b) Organizarea activității de inspecție fiscală în domeniul impozitelor, taxelor și al altor venituri, astfel încât să se asigure constituirea, completarea și gestionarea dosarelor fiscale ale contribuabililor.

Elaborarea și includerea în programul de activitate al structurii funcționale cu atribuții în acest sens a efectuării de acțiuni de control cu privire la realitatea datelor din declarațiile fiscale.

Termen de realizare: 30.06.2021.

1.5 Efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii generale anuale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității potrivit Legii contabilității nr.82/1991 și normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.861/2009, astfel încât să se asigure reflectarea corectă, completă și exactă a informațiilor cu privire la patrimoniul și rezultatele activității unității în situațiile financiare, și anume:

a) Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de autoritatea administrativă a comunei, inclusiv inventarierea activelor necorporale, a obiectivelor de investiții pe stadii fizice de execuție, a obiectelor de inventar, precum și a creanțelor și datoriilor unității, a avansurilor acordate furnizorilor.

b) Valorificarea rezultatelor acțiunii de inventariere, respectiv:

- efectuarea unei analize asupra tuturor stocurilor înscrise în fișele de magazie și a soldurilor contabile a bunurilor inventariate, pentru descoperirea și corectarea eventualelor erori și diferențe, respectiv de clarificare și luare a măsurilor legale în vederea eliminării tuturor neconcordanțelor existente la nivelul evidenței tehnico-operative și a celei financiar – contabile și fiscale, precum și a celor preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare în legătură cu operațiunile desfășurate de unitate;

- întocmirea procesului-verbal de inventariere cu precizarea informațiilor referitoare la: gestiunile inventariate, rezultatele inventarierii, volumul stocurilor depreciate, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declasare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunilor inventariate și supunerea spre aprobare ordonatorului principal de credite;

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

Termen de realizare: 31.05.2021.

1.6 În baza rezultatelor inventarierilor realizate și a verificărilor efectuate cu privire la cauzele și împrejurările care au stat la baza angajării de cheltuieli și efectuării de plăți pentru procurarea unor bunuri de natura activelor fixe din credite bugetare alocate la titlul II *Bunuri și servicii*, ordonatorul de credite va proceda la supunerea spre aprobare/însușire a măsurilor ce se impun cauzate de încălcarea prevederilor Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006.

Prelucrarea cu întreg personalul implicat din cadrul unității a legilor și normelor de aplicare a acestora privind modul de elaborare și fundamentare al bugetului de venituri și cheltuieli și respectiv, de angajare a cheltuielilor și efectuare a plăților numai pentru acțiunile și în limitele prevederilor bugetare.

Termen de realizare: 31.05.2021.

1.7 Intrarea în legalitate cu privire la obiectivul de investiții *Platforme de colectare selectivă deșeuri* în legătură cu întocmirea documentelor și a înscrisurilor necesare privind autorizarea executării lucrărilor de construcții.

Termen de realizare: 31.05.2021.

1.8 Ordonatorul principal de credite va dispune structurilor funcționale cu atribuții din cadrul UATC Grozești analizarea în vederea identificării cauzelor ce au determinat nerespectarea prevederilor legale în activitatea de achiziții publice, astfel cum au fost prezentate și consemnate în actul de control. În baza concluziilor acestei analize, se vor dispune, după caz, luarea de măsuri în vederea respectării prevederilor legale incidente în domeniul în care s-au constatat deficiențele, inclusiv elaborarea de proceduri operaționale, sau după caz, actualizarea celor existente, cu privire la toate activitățile specifice din cadrul proceselor de atribuire și administrare a achizițiilor publice, coroborat cu prelucrarea personalului angajat în structurile funcționale implicate a cadrului legal cu privire la aceste activități și înscrierea tuturor responsabilităților în fișa postului.

Termen de realizare: 31.05.2021.

1.9 În vederea înlăturării abaterilor prezentate la punctul 13 din partea dispozitivă a deciziei, ordonatorul principal de credite va proceda, și fără a se limita la acestea, la aplicarea măsurilor legale astfel încât să se asigure intrarea în legalitate cu privire la darea în exploatare/administrare a bunurilor din patrimoniul comunei către S.C. Servicii Comunale Grozești S.R.L., persoană juridică care nu îndeplinește condițiile pentru a beneficia de dreptul de folosință gratuită a bunurilor din domeniul public și privat al comunei.

Termen de realizare: 30.06.2021.

1.10 Intrarea în legalitate cu privire la modul de atribuire și administrare a contractelor de concesiune și închiriere de bunuri proprietate publică și privată a comunei. În acest sens, ordonatorul principal de credite va proceda, și fără a se limita la acestea, la aplicarea măsurilor legale astfel încât să se asigure:

actualizarea tuturor contractelor de concesiune a spațiilor și terenurilor din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale a comunei, în sensul includerii tuturor clauzelor cu privire la drepturile legale ale autorității administrative, obligațiile concesionarilor, inclusiv garanția datorată de concesionari, în conformitate cu hotărârile autorității deliberative a comunei de aprobare a concesiunii și caietul de sarcini, precum și a prevederilor legale aplicabile instituției în această situație;

b) constituirea/încasarea tuturor garanțiilor datorate de concesionari, în conformitate cu prevederile legale și clauzele contractuale, în scopul asigurării unității în cazul neonorării de către aceștia a obligațiilor, inclusiv cele identificate în timpul misiunii de audit.

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

Termen de realizare: 31.05.2021.

1.11 Constituirea, reținerea și înregistrarea în evidențele tehnic-operative și contabile, potrivit cadrului legal, a garanției în numerar pentru toate funcțiile prin a căror ocupare, persoanele angajate au dobândit calitatea de gestionar, inclusiv în situația persoanelor identificate în timpul misiunii de audit financiar pentru care trebuia constituită garanție în numerar.

Termen de realizare: 30.06.2021.

1.12 Organizarea și conducerea la zi a evidenței contabile aferente operațiunilor de încasări și plăți în numerar prin casieria unității conform legii contabilității, a normelor metodologice, a planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, astfel încât să se asigure și:

a) evidența contabilă aferentă operațiunilor consemnate în registrele de casă întocmite, precum și evidența tehnico-operativă și contabilă aferentă activităților specifice care fac obiectul operațiunilor de încasări și plăți în numerar prin casieria unității;

b) elaborarea și implementarea circuitului documentelor cu privire la activitățile specifice de încasări și plăți în numerar prin casieria unității, astfel încât să se asigure întocmirea tuturor documentelor obligatorii instituite de cadrul legal la ridicarea numerarului din casierie (precum dispoziții de plată), precum și la justificarea avansurilor acordate în numerar personalului pentru efectuarea de plăți în numele unității (precum deconturi, rapoarte, etc.), numai după ce în prealabil au fost supuse analizei, verificării și aprobării de persoanele în drept;

Termen de realizare: 31.05.2021.

1.13 Intrarea în legalitate cu privire la modul de organizare și conducere a evidenței contabile, de elaborare și prezentare a situațiilor financiare la Școala Gimnazială Grozești. În acest sens, se va proceda, și fără a se limita la acestea, la aplicarea măsurilor legale astfel încât să se asigure:

a) Evidențierea în conturile specifice din afara bilanțului a bunurilor patrimoniale primite în administrare de la UATC Grozești, în baza documentației/protocolului de predare – primire actualizate cu valorile corecte și exacte a bunurilor respective, inclusiv clarificarea situației dreptului de administrare.

b) Evidențierea corectă și exactă în conturile specifice a activelor corporale, a obiectelor de inventar, în baza documentelor justificative, conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia.

c) Cu privire la controlul financiar preventiv propriu:

- Supunerea controlului financiar preventiv propriu a tuturor proiectelor de operațiuni care fac obiectul acestuia și numai dacă au obținut avizul dat de compartimentele de specialitate. Inventarierea tuturor operațiunilor efectuate la nivelul unității în perioada 2017-2019 fără existența vizei de control financiar preventiv propriu și a avizului dat de compartimentele de specialitate și luarea măsurilor legale ce se impun în situația în care operațiunile respective s-au efectuat fără respectarea cadrului legal aplicabil unității.

- Analiza și evaluarea performanțelor profesionale ale angajaților cu privire la modul în care a fost desfășurată activitatea de exercitare a controlului financiar preventiv propriu la nivelul unității, prin luarea în considerare a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și consemnate cu ocazia misiunii de audit financiar.

e) Organizarea și funcționarea sistemului de gestionare a bunurilor potrivit cadrului legal, astfel încât să se asigure întocmirea tuturor documentelor justificate cu privire la exactitatea și realitatea cheltuielilor angajate și a plăților efectuate (referate de necesitate, note de recepție, bonuri de trecere pe consum, situații de lucrări împreună cu antemăsurători, calcule, normative de consum, etc.).

Utilizarea în toate cazurile a formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a documentelor justificative întocmite/semnate de persoanele autorizate.

Extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor economico-financiare ale căror documente justificative și contabile nu furnizează toate informațiile necesare și obligatorii (privoare la aprovizionare de materiale, consumuri, predare de bunuri către gestionarii de fapt, recepție lucrări întreținere clădiri și instalații etc.), nu sunt semnate de toți factorii responsabili și, în plus, nu sunt vizate pentru control financiar preventiv propriu în vederea luării măsurilor legale ce se impun.

Termen de realizare: 30.06.2021.

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

2.1 Stabilirea, în baza rezultatelor anchetelor administrative efectuate privind cauzele și persoanele răspunzătoare de sancționarea contravențională a unității, a întinderii și mărimii prejudiciilor aduse unității datorat de plata unor amenzi contravenționale în valoare de 3 mii lei, înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a acestora, împreună cu foloasele necuvenite.

Extinderea verificărilor la nivelul exercițiilor bugetare 2019-2020 și anterior acestora în vederea identificării de situații similare, coroborat cu analiza acestora și luarea măsurilor ce se impun, de recuperare integrală a eventualului prejudiciu identificat, împreună cu foloasele necuvenite.

Termen de realizare: 30.06.2021.

2.2 Extinderea verificărilor la nivelul exercițiilor bugetare 2019-2020 și anterior acestora în termenul legal de prescripție, în vederea identificării și stabilirii eventualelor prejudicii aduse bugetului local de decontarea unor cheltuieli de natura deplasărilor interne în interes de serviciu fără existența de documente justificative care să ateste legalitatea, realitatea și exactitatea acestora, înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a acestora, împreună cu beneficiile nerealizate.

Termen de realizare: 30.06.2021.

2.4 Recuperarea integrală a sumelor acordate sub formă de împrumut S.C. Servicii Comunale Grozești S.R.L. împreună cu foloasele nerealizate aferente.

Termen de realizare: 30.06.2021.

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

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

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

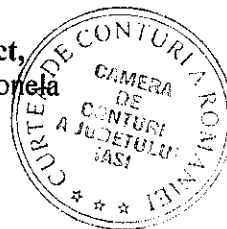
Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la *Camera de Conturi Jud. Iași*, cu sediul în Iași, Str. Sărării nr. 189, cod poștal 700451.

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

Director adjunct,
Atitienei Simona Iortela



Data emiterii: 09.11.2020