



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU
Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234-510025, fax 0234-576722
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cebacau@rcc.ro

P R I Nr. 1322/08.08.2016
ORAȘUL SLĂNIC MOLDOVA
NR. 8499
DATA 16 / 08 / 2016

Către,

Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Slănic Moldova

Domnului primar Baciuc Gheorghe

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 **Decizia nr. 46 din 03.08.2016** emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Județul Bacău, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit nr. A28/1163/1 din 06/07/2016 încheiat în urma acțiunii: „**Auditul financiar privind contul anual de execuție bugetară pentru anul 2015**” efectuată la UAT Orașul Sănic Moldova.

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

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

DIRECTOR,

Nițulescu Alexandru Victor





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU
Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234-510025,
fax 0234-576722, E-mail: ccbacau@rcc.ro

Dosar A 28/2016

DECIZIA nr. 46

din 03.08.2016

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat 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 deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. **A28/1163//1** din 06.07.2016 încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra bilanțului contabil și contului anual de execuție bugetară încheiat la 31.12.2015 efectuată la **UAT Orașul Slănic Moldova**

SE CONSTATĂ:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

1. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

1.1 Referitor la veniturile cuvenite bugetului local din taxa de autorizare a construcțiilor

S-a constatat că unitatea a calculat contravaloarea taxei de autorizare a construcțiilor, limitându-se la sumele declarate de contribuabili conform proiectului tehnic, contrar dispozițiilor legale aplicabile, potrivit cărora în cazul în care valoarea declarată este inferioară valorii de referință determinate conform Legii nr. 571/2003 privind codul fiscal, atunci taxa va fi determinată prin raportare la această valoare.

Consecința economico-financiară a fost raportarea unor date eronate care nu reflectă realitatea privind veniturile de încasat ale bugetului local din taxa de autorizare a construcțiilor, respectiv denaturarea contului 464 "Creanțe ale bugetului local". Totodată, unitatea nu a luat măsurile necesare încasării la termenul prevăzut de lege a veniturilor estimate ca fiind în sumă de **18.820 lei**.

În obiecțiunile înregistrate la Camera de Conturi Județul Bacău sub nr.1236/22.07.2016 primarul UATO Slănic Moldova nu fundamentează legal susținerile sale întrucât echipa de audit a regularizat taxele de autorizare după data expirării autorizației conform prevederilor pct.145 din HG nr.44/22.01.2004, actualizată, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal potrivit căruia în cazul persoanelor fizice, dacă valoarea reală declarată a lucrărilor de construcție este mai mică decât valoarea impozabilă, pentru determinarea taxei se are în vedere această din urmă valoare.

1.2 Referitor la taxa de autorizare a bransamentelor

S-a constatat că SC "Apaserv Salubritate SRL Slanic Moldova, a efectuat pe teritoriul orasului Slănic Moldova racorduri în vederea bransării la rețeaua de apă și canalizare, fără a achita către bugetului local taxa stabilită de către UATO Slanic Moldova pentru fiecare racord, în baza HCL nr. 94/2011, 98/2012, 84/2013, 82/2014, 92/2015.

În timpul auditului, UATO Slănic Moldova a luat măsura notificării operatorului de utilități cu privire la obligativitatea de a se înregistra, de a declara și de a vira bugetului de local taxa de bransament, iar în lipsa depunerii declarației, a estimat materia impozabilă potrivit art. 83 și 67. din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate o reprezintă diminuarea nejustificată a veniturilor bugetului local cu suma de **814 lei** urmare a neurmării bransamentelor efectuate de către operatorii economici pe raza unității administrative.

1.3 Referitor la stingerea creanțelor fiscale prin aplicarea măsurilor de executare silită

Organul de executare silită al UATO Slănic Moldova s-a rezumat, în majoritatea cazurilor, doar la emiterea de somatii de plata, multumindu-se cu incasari infime de la debitorii care inregistreaza creante cu vechimi mai mari de un an, prin aceasta obtinându-se doar evitarea prescrierii acestor creante si nu stingerea lor.

Riscul major cu care se confrunta U.A.T. oraș Slănic Moldova ca organ de executare competent este pierderea dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale ce se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.

Urmare verificărilor efectuate s-au constatat debite prescrise in suma totala de **1.923.913 lei**, dupa cum urmeaza:

- 658 contribuabili persoane fizice care cumuleaza **609.662 lei** pentru care dreptul de a le incasa este prescris;

- 29 contribuabili persoane juridice care cumuleaza datorii fata de unitatea verificata in cuantum de **1.314.250 lei** pentru care dreptul de a le incasa este prescris.

De mentionat ca printre cei mai mari datornici se afla SC Perla Turism SRL, SC Perla Construct SA si SC Perla Moldovei SA, contribuabili aflati pe rând in insolventa si faliment, entitatea auditata inscriindu-se in tabloul creditorilor, insa la data inscrierii parte din debite erau precise.

De asemenea, examinarea documentelor financiar contabile prezentate a evidențiat faptul că entitatea auditată a decontat către prestatorul SC Perla Turism SRL Slănic Moldova contravaloarea serviciilor de transport interurban a persoanelor îndreptățite prin Legea nr. 448/2006, republicată și completată care cumulează în perioada 2008-2016 suma de **397.779 lei**, dar a omis a-și exercita dreptul de a încasa veniturile din impozite și taxe locale care cădeau în sarcina agentului economic în sumă totală de **947.922 lei**.

În obiecțiunile înregistrate la Camera de Conturi Județul Bacău sub nr.1236/22.07.2016 primarul UATO Slănic Moldova nu fundamentează legal susținerile sale limitându-se la a anexa adrese de înființare poprii datate cel mult anul 2007.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ☒ Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal (valabil până la data de 31.12.2015), art.256, art. 267;

- ☒ HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal;

- ☒ O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 23, art. 141, 142;

- ☒ HCL nr. 94/2011, 98/2012, 84/2013, 82/2014, 92/2015;

- ☒ Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 (republicată) administrației publice locale.

2. Inventarierea patrimoniului public și privat al UATO Slănic Moldova

Urmarea verificării modului de efectuarea inventarierii patrimoniului public si privat al UAT Orașul Slănic Moldova, actiune dispusa anual de catre primarul orașului, s-a retinut faptul ca "activele fixe corporale in curs de executie" (cont 231), aferente lucrarilor executate la obiectivele de investitii, nu au fost inventariate faptic in perioada 2013-2015.

Totodată, s-a constatat că nu au fost inventariate stocurile de carburanți aflați în magazia unității și nu s-au inventariat cantitățile existente în rezervoarele autoturismelor deținute de primărie. Foile de parcurs prezentate nu întrunesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi considerate document justificativ în sensul că nu este înscris kilometrajul la plecarea și sosirea din cursă, nefiind aprobate de conducerea unității, nu sunt ștampilate de unitățile din afara orașului la care s-a efectuat deplasarea și nu au fost prezentate Fișe de activitate zilnică a mijloacelor de transport.

Neinventarierea investitiilor in curs de realizare s-a datorat faptului ca:

- nu exista proceduri scrise aprobate de ordonatorul de credite privind modul de inventariere a investitiilor in curs, care se transmit comisiei de inventariere;

- lipsa instruirii membrilor comisiilor de inventariere privind inventarierea intregului patrimoniu inclusiv a investitiilor in curs;

- nerespectarea principalelor măsuri organizatorice care trebuie luate de comisia de inventariere:

- identificarea activelor fixe de natura imobilizărilor în curs de execuție, contabilizate prin analiticele contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”,
- inventarierea factică și scriptică a investițiilor în curs pe fiecare obiect al investiției și pe stadii de execuție realizate;
- nu a fost întocmit și prezentat procese-verbale privind rezultatele inventarierii;
- valorificarea inventarelor nu a fost realizată nefiind comparate datele cu cele din contabilitate;
- nu este ținută la zi evidența elementelor patrimoniale prin Registrul-Inventar.

În consecință, întocmirea situațiilor financiare aferente perioadei 2013 - 2015 nu oferă o imagine reală și fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

Legea sau altă reglementare încălcată:

☒ OMFP nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 6 (1 și 3), 8, 11-14, 16-19, 24, 28-29, 31-32, 35-36, 42-45;

☒ Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin. 1, 3 și art. 9 alin. 1.

3. Cu privire la gestionarea și integritatea patrimoniului public al UAT

Echipa de audit financiar a constatat faptul că suprafața de 1473 mp teren ce face parte din totalul de 1653 mp teren, inventariat în domeniul public al orașului Slănic Moldova la poziția nr. 83 din Anexa nr. 8 sub denumirea: „Parcare auto Cazino”, se suprapune din punct de vedere al amplasamentului cu terenul deținut de SC Perla Moldovei SA. Suprapunerea celor două suprafețe de teren a fost posibilă întrucât orașul Slănic Moldova nu și-a înscris în cărțile funciare ale localității toate bunurile pe care le deține în proprietate publică sau privată.

Urmare executării silite a falimentarei SC Perla Moldovei SA în dosarul execuțional nr. 137/2013, imobilul Complex Cazinou și terenul aferent în suprafață de 5228,16 mp sunt adjudecate la data de 20.01.2014 de către SC Digital Media Print SRL, suprafața de 1473 mp teren aparținând domeniului public intrând nelegal în proprietatea adjudecatarului.

Mai mult, administrația publică locală a U.A.T. Oraș Slănic Moldova era îndreptățită anterior împrumutării SC Perla Moldovei SA să solicite cota indiviză aferentă Complexului Cazinou care era afectată funcționării Casei de Cultură și Bibliotecii Orășenești Slănic Moldova. Astfel, nu s-au respectat prevederile Legii nr. 18/1991, republicată a Fondului Funciar din România care a statuat prin art. 29, alin. (9) următoarele „ *Construcțiile afectate unei utilizări sociale sau culturale trec fără plată, în regim de drept public, în proprietatea comunelor, orașelor sau a municipiilor și în administrarea primăriilor.*”

Codul Civil, aprobat prin Legea nr. 287/2009, art. 861 alin. (1) prevede în mod imperativ faptul că „*proprietatea asupra acestor bunuri nu se stinge prin neuz și nu poate fi dobândită de terți prin uzucapiune sau, după caz, prin posesia de bună-credință asupra bunurilor mobile*”.

Legea sau altă reglementare încălcată:

☒ Constituția României, art. 136 alin. (2) din

☒ Legea nr. 213/1998, art. 21 din

☒ Codul Civil, aprobat prin Legea nr. 287/2009, art. 858;

☒ Legea nr. 273/2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, art. 23.

4. Cheltuieli de personal - Contribuții sociale vărsate în quantum majorat la bugetele publice urmare compensării în bani a concediului anual de odihnă pentru asistenții personali ai persoanei cu handicap grav

Auditorii publici externi au aplicat teste de detaliu asupra modului în care au fost stabilite și acordate drepturile de personal la nivelul UAT Oraș Slănic-Moldova. Astfel, s-a constatat că în lunile noiembrie 2013, noiembrie 2014 și noiembrie 2015, unitatea verificată a compensat în bani concediile anuale pentru asistenții personali ai persoanei cu handicap grav.

Prevederile legale în vigoare pe durata lunilor menționate anterior interzic posibilitatea compensării în bani a concediului anual de odihnă și totodată prin art 16 din H.G. nr. 250/1992 se prevede că „*...orice convenție prin care se renunța în total sau în parte la dreptul la concediu de odihnă este interzisă*”.

Articolul 47 alin. (3) din Legea nr. 448/2006, republicată și completată privind protecția și promovarea drepturilor persoanei cu handicap prevede că „*Pe perioada concediului de odihnă, angajatorul are obligația de a asigura persoanei cu handicap grav ori accentuat un înlocuitor al asistentului personal profesionist ori găzduirea într-un centru de tip respiro.*”

Cuantumul indemnizației ce trebuia plătită de UAT Orașul Slănic-Moldova persoanelor cu handicap este egal cu salariul net al asistentului social debutant cu studii medii din unitățile de asistență socială din sectorul bugetar, altele decât cele cu paturi.

Prin compensarea concediului anual de odihnă, s-au plătit asistenților personali indemnizație de concediu egală cu salariul de bază brut din lună, la care s-a adăugat contribuții sociale angajator, când în fapt, unitatea verificată era obligată prin lege să plătească persoanelor cu handicap indemnizații ce reprezintă salariul net.

Cauza abaterii o reprezintă necunoașterea prevederilor legale de către personalul încadrat la Serviciul Public de Asistență Socială Slănic-Moldova și a avut ca efect diminuarea nejustificată a creditelor bugetare cu suma de **33.368 lei**.

Legea sau actul normativ care au fost încălcate:

- ✗ Legea nr. 53/ 2003 privind Codul Muncii, art. 146 alin. (1);
- ✗ Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale;
- ✗ OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

5. Cheltuieli de personal - Calcul eronat al sporului de condiții vătămătoare acordat personalului din aparatul propriu de specialitate al primarului Slănic-Moldova

Examinarea cheltuielilor de personal a evidențiat că unitatea verificată a acordat legal spor de condiții vătămătoare personalului încadrat în aparatul de specialitate al primarului, însă aplicarea testelor de detaliu a evidențiat faptul că acesta a fost eronat determinat din punct de vedere al cuantumului prin aplicarea procentului de 15% la noul salariu de bază stabilit ulterior aplicării Legii cadru nr. 330/2009. Acesta include sporul de vechime și alte elemente de natură salarială care nu constituie bază de calcul pentru sporul de condiții vătămătoare.

Legea cadru nr. 330/2009, art. 30, alin. 5, lit. b) a prevăzut ca sporurile rămase în afara salariului de bază să se acorde în același cuantum ca pentru luna decembrie 2009, inclusiv sporul de condiții vătămătoare. Ulterior, salariile au fost diminuate cu 25%, majorate succesiv însă toate elementele de natură salarială păstrându-și algoritmul de calcul prevăzut de legislația aplicabilă momentului decembrie 2009.

Consecințe economico-financiare ale abaterii constatate sunt diminuarea nejustificată a creditelor bugetare cu suma de **10.692 lei**.

Legea sau actul normativ care au fost încălcate:

- ✗ Lege nr. 330 din 5 noiembrie 2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, art. 30 (1);
- ✗ OUG nr. 1 din 25 ianuarie 2010 privind unele măsuri de reîncadrare în funcții a unor categorii de personal din sectorul bugetar și stabilirea salariilor acestora, precum și alte măsuri în domeniul bugetar, art. 10.

În obiecțiunile înregistrate la Camera de Conturi Județul Bacău sub nr.1236/22.07.2016 primarul UATO Slănic Moldova contestă concluziile echipei de audit considerând că sporul pentru condiții vătămătoare s-a calculat corect în baza Legii nr.284/2010 și 285/2010 întrucât Legea nr.330/2009 era abrogată la data acordării acestui spor.

6. Cheltuieli cu bunuri și servicii - Elaborarea și fundamentarea bugetului propriu într-o manieră generatoare de plăți nejustificate

a) Secțiunea de funcționare

Din inspectarea documentelor financiar contabile puse la dispoziție a rezultat că unitatea verificată a fundamentat bugetul de venituri și cheltuieli fără respectarea prevederilor legale. Astfel, în perioada 2013-2015 au fost angajate pe seama fondurilor publice cheltuieli suplimentare, deși conform prevederilor legale acestea nu puteau fi angajate decât după achitarea arieratelor și plăților restante.

Prin bugetele anuale au fost alocate fonduri pentru secțiunea de dezvoltare prin subfinanțarea secțiunii de dezvoltare, constatându-se astfel că decontarea facturilor emise de către E-On Energie România SA, SC Apaserv Salubritate SRL și SC Util Prestserv SRL s-a efectuat cu mare întârziere fapt ce a îndreptățit agenții economici de a pretinde penalități.

Valoarea totală a penalităților contractuale care au fost decontate nejustificat de către UAT Oraș Slănic-Moldova este în sumă totală de **138.709 lei**.

Unitatea verificată nu a raportat Ministerului de Finanțe Publice în mod corect și real starea sa economico-financiară, respectiv situația arieratelor înregistrate. Deși Guvernul

României a alocat fonduri necesare stingerii tuturor arieratelor bugetare înregistrate la nivelul administrațiilor publice locale, unitatea verificată nu a putut beneficia de acest sprijin deoarece nu a raportat arierate, furnizorii de servicii facturând penalități de întârziere.

b) Secțiunea de dezvoltare

Entitatea auditată a încheiat cu SC Alconep SRL contractul nr. 1322/2013 pentru obiectivul de investiții „Realizare sistem de colectare și transport ape uzate în orașul Slănic Moldova, jud. Bacău, Zona Stațiune”. Aplicarea testelor de detaliu a evidențiat faptul că facturile emise de către antreprenor au fost achitate cu mare întârziere, motiv pentru care acesta s-a adresat instanței de judecată, litigiul fiind notat la Tribunalul Bacău sub nr. 3643/110/2015.

Prin Sentința Civilă nr. 10 din 13.01.2016, instanța a hotărât să oblige orașul Slănic Moldova la plata debitului în sumă de 527.392,46 lei și penalități de întârziere **82.235 lei**.

Astfel, s-a constatat că aceste penalități nu au fost reflectate în evidențele contabile, contrar prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată și completată, art 11 care prevede că „*Detinerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fara sa fie inregistrate in contabilitate, sunt interzise.*”

Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate o reprezintă diminuarea nejustificată a creditelor bugetare cu suma de **220.944 lei**, urmare angajării de cheltuieli fără sursă de finanțare și fără a respectarea prevederilor legale.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale;
- OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, ANEXA 1- NORME METODOLOGICE privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

7. Acordarea nelegală de subvenții de tarif/preț către operatorul de apă și canal la care orașul Slănic Moldova este asociat unic

Din examinarea plăților efectuate în intervalul perioadei de prescripție de către UAT Oraș Slănic-Moldova s-a constatat că în baza HCL Slănic Moldova nr. 26 din 25.03.2012 au fost acordate subvenții operatorului local de apă și canal, conform art. 2 care stipulează că „*Se aprobă acordarea unei subvenții, pentru acoperirea diferenței de tarif practicat de SC Apaserv Salubritate SRL pentru serviciile de furnizare a apei potabile și canalizare-epurare, în sumă de 0,58 lei/mc fără TVA la apă potabilă și 0,29 lei/mc fără TVA la canalizare-epurare ape uzate. Suma rezultată din aplicarea aliniatului precedent va fi inclusă în bugetul de venituri și cheltuieli*”.

Examinarea textului menționat anterior a evidențiat faptul că subvenția este acordată atât persoanelor fizice și juridice care au calitatea de consumatori, deci pe cale de consecință nu se încadrează în forme de sprijin și protecție socială. Practic se constată că fondurile publice au fost alocate inclusiv pentru suportarea costurilor aferente apei potabile livrate către agenții economici care au drept scop realizarea de profituri.

Prin lege s-a statuat posibilitatea acordării de subvenții operatorilor de apă și canal, doar în scopul realizării de investiții care să conducă la eliminarea pierderilor din sistem iar în sensul alin (4) al art. 36 din Legea nr. 241/2006 pot fi acordate numai dacă aceste investiții determină o reducere a tarifului și/sau o creștere a calității serviciului, corespunzătoare subvenției acordate.

Mai mult, în contextul Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, art. 52. „*Măsurile de natura ajutorului de stat prevăzute în prezenta lege vor fi notificate, potrivit prevederilor Legii nr. 143/1999*) privind ajutorul de stat, republicată, și se vor acorda numai după autorizarea acestora de către Consiliul Concurenței, în condițiile îndeplinirii criteriilor prevăzute în legislația secundară privind ajutorul de stat.*”

HCL Slănic Moldova nr. 26 din 25.03.2012 a stat la baza efectuării de plăți nejustificate din creditele bugetare ale UAT Oraș Slănic-Moldova în sumă totală de **306.433 lei**, reprezentând subvenții nelegale tarif apă/canal în sumă de 247.123 lei și TVA aferentă acestor subvenții în sumă de 59.310 lei. Cauza acestei abateri o reprezintă interpretarea eronată a prevederilor legale cu privire la regimul subvențiilor și a avut ca efect diminuarea nejustificată a creditelor bugetare ale unității verificate iar prin acordarea acestei subvenții inclusiv pentru tarifele facturate de societatea subordonată primăriei către agenții economici, s-au produs distorsiuni concurențiale.

Legea sau altă reglementare încălcată:

✗ Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale;
✗ OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, ANEXA 1- NORME METODOLOGICE privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

✗ Legea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nr. 241/2006, art. 34 (1);

✗ Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, art. 43 (1).

În obiecțiunile înregistrate la Camera de Conturi Județul Bacău sub nr.1236/22.07.2016 primarul UATO Slănic Moldova contestă concluziile echipei de audit considerând că acordarea subvenției s-a efectuat potrivit prevederilor art.36, alin (4) din legea nr.241/2006 în vigoare la data adoptării HCL 26/2012.

8. Cheltuielile cu bunuri si servicii - Plati fara documente justificative pentru lucrări de balastare drumuri

Din examinarea cheltuielilor efectuate de către entitatea auditată s-a constatat că nu în toate cazurile documentele prezentate sunt complete și consemnează mișcările patrimoniale în forma în care acestea s-au produs.

Astfel, s-a constatat că au fost decontate către SC Biancuța SRL agregate minerale (balast, nisip) fără a se anexa la facturile înaintate unității verificate avize de expediție a mărfii și bonuri de transport. Aceeași societate a efectuat lucrări de deszăpezire fără a se prezenta bonuri de lucru a utilajelor.

Situație similară s-a înregistrat în cazul SC Transton Prod SRL pentru lucrările de balastare decontate, fără a se prezenta documentele justificative cu privire la transportul agregatelor minerale și bonuri de lucru pentru utilajul buldoexcavator. Mai mult, angajarea acestei lucrări nu a fost precedată de o antemăsurătoare a suprafețelor ce urmează a fi reparate.

Entitatea auditată a efectuat plăți în suma de **78.476 lei** în baza unor documente incomplete care nu probează exactitatea și realitatea sumelor încasate de prestatori, respectiv 12.880 lei de către SC Biancuța SRL și 65.596 lei de către SC Transton Prod SRL.

Legea sau altă reglementare încălcată:

✗ Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale;
✗ OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, ANEXA 1- NORME METODOLOGICE privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

✗ HG nr. 432/27.04.2011 pentru modificarea și completarea HG nr. 1.373/2008 privind reglementarea furnizării și transportului rutier de bunuri divizibile pe drumurile publice din România.

9. Cheltuielile cu bunuri si servicii – Achiziții de carburanți și justificarea consumului

Auditorii publici externi au efectuat verificări cu privire la cantitățile de carburanți achiziționate și modul în care acestea au fost utilizate la nivelul UATO Slănic Moldova.

a) Autoturism Fiat Campagnola – BC 19 CRR

În data de 09.05.2008 Societatea Română de Cruce Roșie din România, filiala Bacău transferă către subfiliala Slănic Moldova reprezentată prin primar Șerban Andrei autoturismul marca Fiat Campanola în vederea utilizării pentru intervenții la dezastre, transport persoane și materiale, în beneficiul programelor derulate de subfilială, transport pacienți și victime.

Echipele de audit au reținut faptul că acesta a efectuat în perioada 2015 - 2016 un număr de 57 de alimentări, reprezentând echivalentul a 2259 litri benzină, ultima foaie de parcurs evidențiind că autoturismul a circulat inclusiv în data de 29.04.2016. Foile de parcurs puse la dispoziție nu sunt aprobate și nu sunt confirmate de către conducerea unității, nu au înscris kilometrajul la bord existent la plecare și revenire din cursă, fiind menționat în marea majoritate a cazurilor că deplasarea s-a efectuat pentru intervenție și patrulare.

Entitatea verificată nu a putut pus la dispoziția organelor de control fișe de activitate zilnică pentru această autoturism, precum și pentru toate celelalte aflate în exploatare.

Examinarea documentelor financiar contabile aferente cheltuielilor cu bunurile și serviciile indică faptul că entitatea auditată nu a decontat asigurare civilă auto obligatorie, rovinietă și inspecție tehnică periodică, deși foile de parcurs indică efectuarea de curse în interiorul orașului, tranzitând drumul național. La solicitarea auditorilor publici, entitatea

auditată a pus la dispoziție certificatul de înmatriculare al autoturismului înmatriculat cu nr. BC 19 CRR, ultima inspecție tehnică fiind expirată la data de 13.02.2010.

Auditorii publici externi au mai identificat achiziționarea în baza referatului nr. 7655/18.07.2014 de materiale pentru repararea acestui autoturism în sumă de 510 lei de la SC ELV MAG SRL Târgu Ocna.

Pentru a obține o asigurare rezonabilă, auditorii publici externi s-au deplasat în teren pentru a vizualiza autoturismul, a-și forma o părere cu privire la starea tehnică a acestuia, constatând că acesta nu ar fi putut circula pe drumurile publice, așa cum rezultă din fotografierea acestuia.

Caroseria este în proporție de 60% corodată de rugină, nu mai posedă anvelope, fiind depozitată pe butuci, indicând faptul că starea sa este improprie circulației pe drumurile publice în perioada supusă verificării.

Având în vedere starea autoturismului, lipsa inspecției tehnice periodice și a poliției RCA, precum și foile de parcurs incomplete și neconfirmate, auditorii publici externi apreciază ca nelegală decontarea carburantului pentru acest autoturism în sumă de 11.453 lei, la care se adaugă reparații în sumă de 510 lei, entitatea auditată fiind prejudiciată cu suma de **11.963 lei**.

b) Microbuz școlar BC 31 PMS

Din centralizarea foilor de parcurs și însumarea kilometrilor înscrși în acestea ar rezulta ca microbuzul BC 31 PMS ar fi parcurs 11.131 km, în condițiile în care bordul indică 9.208 km rezultând indubitabil o diferență de 1.923 km, ceea ce la un consum mediu de 10,5 litri/100 km reprezintă un consum 201,95 litri decontati nejustificat în baza unor documente neconforme cu realitatea, rezultând ca UATO Slănic Moldova a fost prejudiciată cu suma de **1.024 lei**.

c) Intrări carburanți magazine

Din evidența financiar contabilă a unității rezultă că au fost ridicate cantități de carburanți ce depășesc capacitatea de alimentare a rezervoarelor autoturismelor din dotare, explicațiile prezentate verbal fiind cele că aprovizionarea s-a făcut pentru a asigura stocuri la magazia unității.

Totodată au fost identificate cantități de carburanți aprovizionate de Lukoil Romania în baza unui card de alimentare „Primarie titular 2” fără a se putea identifica utilizatorii și modul de folosire al carburanților.

Din examinarea documentelor prezentate nu se poate justifica o cantitate 21.894 litri carburant, care evaluată la prețul de 5,07 lei/litru reflectă decontarea nejustificată a sumei de **111.003 lei**.

d) Decontarea carburanților către salariații care s-au deplasat în interesul unității cu autoturismul proprietate personală

Examinarea ordinelor de deplasare puse la dispoziția auditorilor publici externi a evidențiat faptul că salariații unității s-au deplasat în interes de serviciu, respectiv la Onesti și Bacău. Carburantul a fost pus la dispoziție de unitatea verificată într-o cantitate mai mare decât cea prevăzută de normativele în vigoare, respectiv 7,5 litri/100 km.

Astfel, salariaților care s-au deplasat la Onesti li s-a alimentat autoturismul proprietate personală cu 10 litri carburant față de maximumul legal admis de 6 litri, respectiv celor ce s-au deplasat la Bacău li s-a pus la dispoziție o cantitate de 20 litri față de maximumul de 13,5 litri.

La fel s-a procedat în cazul tuturor deplasărilor, constatându-se că s-a decontat în plus o cantitate de 321,05 litri, care la un preț mediu al zilei echivalează cu suma de **1.628 lei**.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o constituie majorarea nejustificată a cheltuielilor cu carburanții cu suma de **125.618 lei**.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ✗ Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale;
- ✗ OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, ANEXA 1- NORME METODOLOGICE privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- ✗ OUG nr. 195 din 12 decembrie 2002 (*republicată*) privind circulația pe drumurile publice*);
- ✗ OMTT nr. 14 din 27 septembrie 1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile.

10. Cheltuielile cu bunuri si servicii – Cheltuieli pentru convorbiri telefonice

Orange România: Din inspectarea facturilor s-a constatat că telefoanele mobile alocate personalului încadrat la unitatea verificată au fost utilizate pentru încărcarea cu credit a unor cartele Pre-pay deținute de persoane ce nu au calitatea de salariat la primărie.

S-au achiziționat telefoane mobile si/sau alte echipamente în baza unor campanii de fidelizare, conform facturii emise de catre Orange Romania si inregistrata la unitatea verificata sub nr. 3385 din 07.04.2016 rezultand ca a fost utilizat un numar de 26.642 puncta Orange Thank You, care reprezinta echivalentul a 2.664 Euro (10 puncte = 1 Euro).

Astfel s-a constatat ca au fost primite cu titlu oneros de la furnizorul de telefonie mobila in valoare de **11.908 lei** bunuri pentru care unitatea verificata nu a facut dovada receptionarii, inregistrarii in contabilitate si al individualizarii persoanelor care le-au primit in exploatare.

Telekom România

Din inspectarea plăților de natura cheltuielilor cu bunurile și serviciile s-a constatat că entitatea verificată a încheiat cu Telekom România Communication SA contracte succesive pentru achiziția cu plata in rate de echipamente de telecomunicații.

Din examinarea plăților și a contractului, auditorii publici externi au constatat că nu au fost respectate prevederile legale aplicabile în materie de leasing financiar care reprezintă un element al datoriei publice locale în sensul că la data contractării nu a fost obținut de către UATO Slănic-Moldova avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale și nu au fost înaintate către A.J.F.P. Bacău raportările specifice monitorizării gradului de îndatorare.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ✗ Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale;
- ✗ OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, ANEXA 1- NORME METODOLOGICE privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

11. Cheltuieli de capital - Realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare peisagistică și extindere spații verzi în zona Izvoare cu apă minerală, Oraș Slănic-Moldova”

a) Echipa de audit s-a deplasat în teren în vederea observării directe a lucrărilor executate și au identificat diferențe între cantitățile fizic executate și cele decontate prin situațiile de lucrări, drept pentru care s-a solicitat cu adresa nr. 5.315 din data de 31.05.2016, constituirea unei comisii în vederea stabilirii diferențelor ce nu se regăsesc fizic în teren.

S-a reținut faptul că instalația de irigații nu are prevăzute decât aspersoarele și rețeaua de irigații, lipsind materialele cu ponderea cea mai mare valorică, respectiv tablou comandă, tablou electric, senzor umiditate, pompa de alimentare cu apă, motiv pentru care aceasta nu este funcțională drept pentru care auditorii publici externi au apreciat decontarea instalației de irigații ca fiind nejustificată.

b) Auditorii publici externi au examinat proiectul tehnic, listele de cantități date de proiectant și situațiile de lucrări decontate către SC Xilopal SRL Ghimeș Făget. Totodată s-au identificat speciile de arbuști ornamentali ce făceau obiectul amenajării, iar din consultarea planșelor de detaliu cu privire la amplasament, a inspecției fizice și a analizării caracteristicilor fiecărei specii de arbuști, s-a constatat că nu s-au respectat locurile indicate pentru plantare iar cea mai mare parte a plantelor nu se regăsesc fizic în teren.

Valoarea totală a lucrărilor care nu respectă principiile de legalitate a decontărilor efectuate de către UAT Oraș Slănic Moldova însumează **164.159 lei**, cu mențiunea că obiectivul de investiții se află în perioada de garanție fapt ce permite remedierea deficiențelor pe cheltuiala antreprenorului;

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ✗ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- ✗ 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, cu modificările și completările ulterioare;

În obiecțiunile înregistrate la Camera de Conturi Județul Bacău sub nr.1236/22.07.2016 primarul UATO Slănic Moldova contestă concluziile echipei de audit fără însă a prezenta argumente care să susțină obiecțiile formulate.

12. Cheltuieli de capital - Legalitatea plăților efectuate la investiția "Realizare sistem de colectare și transport ape uzate în orașul Slănic Moldova, județul Bacău, zona stațiune"

Din testarea plăților, a analizei comparative a prețurilor înscrise în devizul ofertă prezentat de firma câștigătoare SC "ALCONEP" SRL Tg. Ocna cu cele incluse în situațiile de lucrări, anexe ale facturilor emise de furnizor, în contextul respectării proiectului și urmare a confruntării situațiilor de lucrări cu situația reală cantitativ-valorică, s-a constatat că entitatea auditată a efectuat plăți nelegale, în perioada 2013 - 2015, după cum urmează:

a) Prin achitarea facturii nr. 1898/24.05.2013 a fost acceptată la plată o situație de lucrări prin care a fost decontată nelegal suma de 58.897 lei cu TVA, reprezentând cheltuieli pentru organizare de șantier (imprejmuire organizare de șantier, racord și bransamente organizare de șantier, drum acces organizare de șantier, platforma balastată organizare de șantier, Imprejmuire organizare de șantier) fără ca SC "ALCONEP" SRL Tg. Ocna să prezinte documente justificative din care să rezulte lucrările aferente organizării de șantier, respectiv:

- documente privind situația terenului aferent organizării de șantier (titlu de proprietate, contract de chirie/concesiune);
- procesul verbal de predare perimetru amplasament;
- autorizațiile de construire/desființare aferente organizării de șantier;
- autorizațiile pentru bransamente la utilități (apa, canal, energie electrică) și nu s-a făcut dovada achitării taxelor de bransament;
- documente din care se rezulte cheltuielile efectuate cu desființarea șantierului;
- procesul verbal întocmit de dirigintele de șantier privind dezafectarea lucrărilor de organizare de șantier și predarea terenului deținătorului acestuia.

b) Conform Dispozițiilor de șantier nr. 1 - 15 și ale Notelor de constatare nr. 1 - 15 a fost suplimentată valoarea lucrărilor cu suma de 564.385,53 lei, cu TVA, urmare unei erori de proiectare, din care s-a decontat suma de 516.543,50 lei care, în fapt, reprezintă cheltuieli diverse și neprevăzute.

Proiectantul, respectiv SC Lef Proiect SRL Bacău nu a prevăzut în proiect categorii de lucrări esențiale pentru începerea investiției, respectiv decopertarea terenului (tăierea cu mașina cu disc diamant rost contractie și dilatație beton uzură la drumuri, spargere și desfacere beton ciment la îmbrăcăminte carosabilă, încărcarea și transportul moluzului...).

Conform HG nr. 28 din 9 ianuarie 2008 privind aprobarea conținutului-cadru a 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, capitolul 5, pct. 5.3, lit. b) cheltuielile diverse și neprevăzute, în cazul obiectivelor de investiții noi, precum și al reparațiilor capitale, extinderilor, transformărilor, modificărilor, modernizărilor, reabilitării la construcții și instalații existente, se aplică un procent de până la 10% din care se acoperă, după caz, cheltuielile rezultate în urma modificărilor de soluții tehnice, cantități suplimentare de lucrări, utilaje sau dotări ce se impun pe parcursul derulării investiției, precum și cheltuielile de conservare pe parcursul întreruperii execuției din cauze independente de autoritatea contractantă". Aceste cheltuieli au fost stabilite de proiectant, respectiv SC Lef Proiect SRL în procent de 5%, respectiv 150.830 lei cu TVA.

Prin urmare, diferența între valoarea lucrărilor suplimentare decontate, în suma de 516.543,50 lei (lucrări diverse și neprevăzute) și valoarea dată de proiectant în sumă de 150.830 lei pentru aceste categorii de lucrări reprezintă credit bugetar utilizat nelegal.

Conform prevederilor Legii nr. 10 din 18 ianuarie 1995 (*republicată*) privind calitatea în construcții, art. 24 „Cheltuielile generate de efectuarea unor lucrări suplimentare față de documentația tehnico-economică aprobată, ca urmare a unor erori de proiectare, sunt suportate de proiectant/proiectantul coordonator de proiect și proiectanții pe specialități, persoane fizice sau juridice, în solidar cu verificatorii proiectului, la sesizarea justificată a investitorului și/sau a beneficiarului în baza unui raport de expertiză tehnică elaborat de un expert tehnic atestat.”

c) Pentru asigurarea asistenței tehnice la același obiectiv - "Realizare sistem de colectare și transport ape uzate în orașul Slănic Moldova, județul Bacău, zona stațiune" - UATO Slănic Moldova încheie cu SC „Build Expert” SRL Bacău, reprezentată de ing. Dobranici Maria, contractul de prestare servicii nr. 3744/05.04.2013 pentru servicii de dirigenție și întocmire documente carte tehnică (35.425 lei, fără TVA), respectiv servicii de secretariat comisie de recepție la terminarea lucrărilor (30.554 lei, fără TVA).

Urmare verificării efectuate s-a reținut faptul că UATO Slănic Moldova a achitat întreg contractul însă, la data încheierii misiunii de audit audit, lucrarea nu era finalizată, fiind în

curs de execuție astfel că nu a fost întocmit procesul verbal de recepție lucrări.

Față de această constatare s-a estimat volumul creditelor bugetare utilizate fără bază legală pentru suma de **37.887 lei**.

Valoarea totală estimată a creditelor bugetare utilizate fără bază legală este de **462.501,5 lei**, inclusiv TVA, la care se adaugă penalități de întârziere în sumă de **57.225 lei**, calculate, până la data de 29.06.2016, în total **519.726,50 lei** (plăți nelegale 58.897 lei + 44.761 lei penalitățile aferente, în total 103.658 lei, pentru lucrări de organizare șantier, plăți nelegale 37.887 lei + 12.464 lei penalitățile aferente, în total 30.351 lei, pentru diriginție de șantier și plăți nelegale 462.501,50 lei pentru lucrări diverse și neprevăzute).

Legea sau altă reglementare încălcată:

✘ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

✘ 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, cu modificările și completările ulterioare;

✘ HG nr. 28 din 9 ianuarie 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, Cap. 5;

✘ OMDRT nr. 1.496 din 13 mai 2011(*actualizat*) pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier, art 44, pct. 18.1-3;

✘ Legea nr. 10/18 ianuarie 1995 (*republicată*) privind calitatea în construcții *, art. 6 (1).

În obiecțiunile înregistrate la Camera de Conturi Județul Bacău sub nr.1236/22.07.2016 primarul UATO Slănic Moldova contestă concluziile echipei de audit fără însă a prezenta argumente temeinice care să susțină obiecțiile formulate.

13. Cheltuieli de capital - Actualizarea restului de executat fara justificarea principalelor elemente de cost

La data de 26.09.2009 a fost incheiat contractul de lucrari nr. 9094 cu SC Alconep SRL, avand ca obiect „Amenajare poduri din beton armat, puncti pietonale localitatea Slanic Moldova” cu o durata de executie de 3 luni iar conform pct.19.1 din contract: „... Pentru lucrarile executate, platile datorate de achizitor executantului sunt cele declarate in propunerea financiara, anexa la contract. Pretul contractului nu se ajusteaza”.

Ulterior, desi prin oferta inaintata unitatii verificate care a stat la baza incheierii contractului nr. 9094/25.09.2009, termenul de executie asumat a fost de 3 luni, este incheiat actul aditional nr. 1/21.12.2009, prin care lucrarile sunt sistate până la data de 15.03.2010, motivat de normativul C16 din 1984, privind executia lucrarilor pe perioada de timp friguros.

Ulterior, motivat de publicarea O.U.G. nr. 28/2013 entitatea auditata incheie actul aditional nr. 4 la data de 26.02.2014 prin care valoarea lucrarilor ramase de executat este actualizata cu indicele preturilor de consum, respectiv 1.009.341,77 lei fara TVA (1,2139 - indicele pretului de consum lunar total pentru perioada cuprinsa intre luna septembrie 2009 si luna ianuarie 2014).

Auditorii publici externi au examinat temeinicia acestei actualizari si au constatat ca folosirea indicelui preturilor de consum pentru actualizarea devizului general (rest de executat) se justifică doar in masura in care restul de executat ar fi facut obiectul unei noi proceduri de achizitie publica.

Consecinta aplicarii indicelui total al preturilor de consum la totalul elementelor care reprezinta totalul sumei de incasat, fara a avea in vedere influenta si ponderea fiecarui element (material, manopera, utilaj, transport, cheltuieli indirecte si profit) a condus la actualizarea in aceeasi masura a tuturor elementelor care trebuie platite executantului, fara ca acesta sa probeze cu documente justificative necesitatea si realitatea actualizarii reale a situatiilor de lucrari intocmite in preturi oferta.

Procedandu-se astfel, prețul contractului a fost majorat peste măsura strict necesară pentru acoperirea creșterii costurilor la executant pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractelor iar modul de ajustare a prețului contractului a condus la o majorare nejustificata a avantajului competitiv.

In concluzie, prin neprezentarea de catre executant la beneficiarul lucrarii a documentelor care sa ateste variatia preturilor elementelor care au stat la baza intocmirii ofertei, auditorii publici externi nu au putut obtine asigurarea ca elementele care determina valoarea de plata au crescut, astfel incat sa se justifice ca legala aplicarea indicelui preturilor de consum la totalul valorii de plata.

Astfel, in lipsa unor documente justificative care să probeze caracterul indreptatit de

a actualiza restul de executat cu un IPC de 121,39% si tinand seama de faptul ca nu s-a organizat o noua licitatie, echipa de audit a estimat faptul că restul de executat putea fi cel mult actualizat cu un IPC de 102,42 % rezultând ca a fost decontata nejustificat suma de **82.850 lei**.

Legea sau altă reglementare încălcată:

✗ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

✗ 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, cu modificările și completările ulterioare;

✗ HG nr. 925 din 19 iulie 2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

În obiecțiunile înregistrate la Camera de Conturi Județul Bacău sub nr.1236/22.07.2016 primarul UATO Slănic Moldova contestă concluziile echipei de audit fără însă a prezenta argumente temeinice care să susțină obiecțiile formulate.

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE CONSILIULUI LOCAL Scoala Gimnaziala Slănic Moldova

14. Efectuarea de plăți reprezentând valoarea accizelor incluse în facturile emise pentru consumul de gaze naturale utilizate pentru încălzire

Scoala Gimnazială Slănic Moldova a achitat nejustificat, către E-ON Energie România S.A. odată cu valoarea gazelor naturale consumate pentru încălzire și accizele calculate de către furnizor, în condițiile în care, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel de consumuri pentru instituțiile de învățământ, sunt scutite de la plata accizelor.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în efectuarea unor cheltuieli materiale cu încălcarea prevederilor legale care au condus la păgubirea bugetului local cu suma de **9.202 lei (7.633 lei accize + 1.569 lei penalitati)**.

Legea sau altă reglementare încălcată:

✗ Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 206⁶⁰ lit. k);

✗ Normele metodologice din 2 ianuarie 2004 de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificate și completate, pct. 113 . 7;

✗ Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, Art. 14 Reguli bugetare, Art. 54 Executia bugetara.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014,

directorul adjunct al camerei de conturi,

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală auditată, astfel:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

1. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în quantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ✗ stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la procesul verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență 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;
- ✗ examinarea din oficiu a stării de fapt fiscale, obținerea și utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului, inclusiv în cazul radierii din evidența fiscală, respectiv de scoatere din evidența analitică pe plătitor, la încetarea calității de subiect de drept fiscal;
- ✗ monitorizarea respectării clauzelor din contractele de închiriere/concesionare cu privire la stabilirea și încasarea chiriei/redeventei datorate bugetului local;
- ✗ rezilierea contractelor încheiate fără respectarea prevederilor legale și a celor în care concesionarii nu au respectat clauzele contractuale;
- ✗ implementarea și respectarea prevederilor legale cu privire la închirierea pășunilor aflate în domeniul public și/sau privat;
- ✗ finalizarea inventarierii clădirilor construite fără autorizație și impozitarea din oficiu a acestora, precum și efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală și datele din evidența compartimentelor agricol și urbanism, în vederea stabilirii impozitului pe clădiri în conformitate cu prevederile Codului fiscal;
- ✗ aplicarea de contravenții conform Codului Fiscal pentru contribuabilii persoane juridice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;
- ✗ întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări, bilanțuri și balante de verificare anuale, fișele privind valoarea de inventar a clădirilor de pe raza comunei, reevaluările periodice (3 ani) efectuate de evaluatori autorizați înregistrate în registrul de intrări;
- ✗ efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza orașului în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;
- ✗ aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;
- ✗ efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală și datele din evidența compartimentului urbanism și registrului agricol în vederea stabilirii impozitului pe clădiri în conformitate cu prevederile Codului fiscal;
- ✗ efectuarea unui punctaj periodic între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 -"Creanțe ale bugetului local";
- ✗ stabilirea volumului și întinderii prejudiciilor create bugetului local urmare neaplicării măsurilor de executare silită și prescrierii dreptului de a încasa creanțele cuvenite bugetului local;
- ✗ efectuarea de cercetări administrative în vederea stabilirii persoanelor care răspundeau, potrivit fișelor de post, pentru încasarea sumelor prescrise și care și-au îndeplinit defectuos sarcinile de serviciu în vederea atragerii răspunderii civile delictuale și recuperării pagubelor produse bugetului local.

Termen de realizare: 30.11.2016

2. Inventarierea patrimoniului public și privat al UATO Slănic Moldova

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- organizarea acțiunii de inventariere a patrimoniului în conformitate cu cerințele prevăzute de Normele privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;
- elaborarea de norme proprii pentru efectuarea inventarierii și instruirea comisiilor de inventariere în vederea respectării prevederilor Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr. 2861/2009;
- inventarierea tuturor elementelor patrimoniale ale entității inclusiv soldul contrului „231 Imobilizări în curs” avându-se în vedere fiecare obiectiv de investiții pe stadiu de execuție;
- stabilirea rezultatelor inventarierii și reflectarea acestora în situațiile financiare întocmite de entitate;

Termen de realizare: 30.11.2016

3. Cu privire la gestionarea și integritatea patrimoniului public al UAT

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- promovarea de acțiuni în instanță în vederea obținerii de soluții favorabile prin care domeniul public al UATO să fie reîntregit;
- alocarea resurselor financiare necesare intabulării tuturor bunurilor aparținând domeniului public și privat al UATO Slănic Moldova;
- actualizarea inventarului domeniului public și/sau privat al UAT Oraș Slănic Moldova.

Termen de realizare: 30.11.2016

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:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

4. Cheltuieli de personal - Contribuții sociale vărsate în quantum majorat la bugetele publice urmare compensării în bani a concediului anual de odihnă pentru asistenții personali ai persoanei cu handicap grav

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea întinderii și volumului prejudiciului realizat urmare calculării eronate a contribuțiilor sociale aferente indemnizațiilor achitate asistenților personali;
- regularizarea viramentelor aferente sumelor achitate în plus prin depunerea declarațiilor rectificative.

Termen de realizare: 30.11.2016

5. Cheltuieli de personal - Calcul eronat al sporului de condiții vătămătoare acordat personalului din aparatul propriu de specialitate al primarului Slănic-Moldova

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea întinderii și volumului prejudiciului creat bugetului local urmare calculării eronate a a sporului pentru condiții vătămătoare;
- regularizarea viramentelor aferente sumelor achitate în plus prin depunerea declarațiilor rectificative;
- emiterea unor noi dispoziții de reincadrare a personalului prin care quantumul sporului de condiții vătămătoare acordat să fie corectat în vederea asigurării respectării prevederilor legale.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine obligația primarului UAT Orașul Slănic Moldova.

Termen de realizare: 30.11.2016

6. Cheltuieli cu bunuri și servicii - Elaborarea și fundamentarea bugetului propriu într-o manieră generatoare de plăți nejustificate

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea întinderii și volumului prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia de la persoanele răspunzătoare aferent penalităților achitate din bugetul UATO pentru decontarea cu întârziere a facturilor emise de E-On Energie România SA, SC Apaserv Salubritate SRL și SC Util Prestserv SRL;
- stabilirea întinderii și volumului prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia de la persoanele răspunzătoare aferent penalităților achitate din bugetul UATO pentru decontarea cu întârziere a facturilor emise de SC Alconep SRL pentru obiectivul de investiții „Realizare sistem de colectare și transport ape uzate în orașul Slănic Moldova, jud. Bacău, Zona Stațiune”.

Termen de realizare: 30.11.2016

7. Acordarea nelegală de subvenții de tarif/preț către operatorul de apă și canal la care orașul Slănic Moldova este asociat unic

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite va dispune măsuri concrete care să asigure notificarea operatorului local de apă și canal SC „Apaserv Salubritate” SRL Slănic-Moldova în vederea restituirii la bugetul local a subvenției încasate nejustificat în condițiile detaliate în procesul verbal de constatare înregistrat sub nr. 6535/05.07.2016 la UATO Slănic-Moldova.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine obligația primarului UAT Orașul Slănic Moldova.

Termen de realizare: 30.11.2016

8. Cheltuielile cu bunuri și servicii - Plati fara documente justificative pentru lucrări de balastare drumuri

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- prezentarea/reconstituirea documentelor justificative (tichetele de cantar) de la furnizorii de agregate minerale (SC Biancuța SRL și SC Transton Prod SRL) în vederea confruntării realității cantitatilor furnizate de la amplasamentul punctului de încărcare rutieră cu cele transportate pe baza avizelor de însoțire a marfii și a bonurilor de transport;

- stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente în cazul nejustificării cantitatilor de balast cu documente legale.

Termen de realizare: 30.11.2016

9. Cheltuielile cu bunuri și servicii – Achiziții de carburanți și justificarea consumului

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- prezentarea/reconstituirea documentelor justificative aferente cheltuielilor cu consumurile de carburanți pentru autoturism Fiat Campagnola – BC 19 CRR și microbuz școlar BC 31 PMS, card Lukoil Romania, respectiv carburanți pentru deplasări în interesul unității cu autoturismul proprietate personală;

- stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente în cazul nejustificării cantitatilor de balast cu documente legale.

Termen de realizare: 30.11.2016

10. Cheltuielile cu bunuri și servicii – Cheltuieli pentru convorbiri telefonice

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- extinderea verificărilor asupra tuturor facturilor de telefonie mobilă decontate urmând a se reintregi creditele bugetare cu sumele achitate cu titlu de reincarcare cont pre-pay;

- identificarea bunurilor primite cu titlu gratuit de la Orange Romania iar eventualele lipsuri vor fi imputate persoanelor stabilite după efectuarea cercetării administrative efectuate de conducerea unității;

- pentru leasingul financiar se va solicita avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale urmând a raporta către AJFP Bacău evoluția datoriei publice.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine obligația primarului UAT Orașul Slănic Moldova.

Termen de realizare: 30.11.2016

11. Cheltuieli de capital - Realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare peisagistică și extindere spații verzi în zona Izvoare cu apă minerală, Oraș Slănic-Moldova”

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- notificarea antreprenorului SC Xilopal SRL Ghimeș Făget în vederea remedierii ucrărilor pe propria sa cheltuială concomitent cu blocarea garanției de bună execuție;

- în caz de neconformare se va dispune expertizarea tehnică a lucrării de către o

persoana autorizata (expert atestat MDRAP) în vederea identificării tuturor carențelor de execuție iar pentru recuperarea prejudiciului suferit UATO Slănic Moldova va promova acțiuni în instanță împotriva executantului lucrării.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine obligația primarului UAT Orașul Slănic Moldova.

Termen de realizare: 30.11.2016

12. Cheltuieli de capital - Legalitatea plăților efectuate la investiția "Realizare sistem de colectare și transport ape uzate în orașul Slănic Moldova, județul Bacău, zona stațiune"

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- expertizarea tehnica a obiectivului de investiții de către o persoana autorizata (expert atestat MDRAP) în vederea stabilirii realității cantitatilor de lucrari executate de SC Alconep SA pentru organizarea de șantier și lucrări diverse și neprevăzute;
- reverificarea situațiilor de lucrari decontate către dirigințele de șantier iar cele constatate ca achitate în mod nejustificat pentru servicii de secretariat comisie de recepție la terminarea lucrărilor, stabilite în sume certe și reale, vor fi recuperate de conducerea executivă a instituției care va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare utilizate nelegal.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine obligația Primarului UAT Orașul Slănic Moldova.

Termen de realizare: 30.11.2016

13. Cheltuieli de capital - Actualizarea restului de executat fara justificarea principalelor elemente de cost

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- recalcularea tuturor situațiilor de lucrari care au stat la baza facturilor decontate în perioada 2015-2016 către executant, cât și anterior dacă a fost cazul, solicitând acestuia documente care să justifice creșterea reală a preturilor la elementele de cost (materiale, manopera, utilaj, transport) care au stat la baza întocmirii situațiilor de lucrari;
- diferențele constatate ca achitate nejustificat către executant, stabilite în sume certe și reale, vor fi recuperate de conducerea executivă a instituției, care va dispune măsuri concrete în vederea reîntregirii creditelor bugetare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine obligația Primarului UAT Orașul Slănic Moldova.

Termen de realizare: 30.11.2016

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE CONSILIULUI LOCAL Școala Gimnazială Slănic Moldova

14. Efectuarea de plăți reprezentând valoarea accizelor incluse în facturile emise pentru consumul de gaze naturale utilizate pentru încălzire

Primarul UAT orașul Slănic Moldova în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite – director Școala Gimnazială Slănic Moldova care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului reprezentând valoarea accizelor calculate de E-ON Energie România SA odată cu valoarea gazelor naturale consumate pentru încălzire, recuperarea acestuia și reîntregirea creditelor bugetare;
- acceptarea la decontare numai a documentelor justificative care privesc cheltuieli aferente unitatii de învățământ.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine obligația directorului Școlii Gimnaziale Slănic Moldova.

Termen de realizare: 30.11.2016

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

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

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru aducerea 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 sediul Camerei de Conturi a Județului Bacău din Bacău, Str. N. Bălcescu nr. 5.

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.

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

Dacă fapta a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii Deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local, o copie a raportului de audit și o copie a prezentei decizii. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

DIRECTOR ADJUNCT,

Gherasim Costel



Data emiterii: 03.08.2016