



CAMERA DE CONTURI
IASI



Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Holboca, județul Iași
Domnului Neculai Aurel Pamfil, primar al comunei Holboca

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 valcrificarea 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. 117/29.10.2021* emisă de către directorul adjunct al camerei de conturi, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit nr. 14680 din 30.09.2021 încheiat în urma acțiunii de audit financiar al contului anual de execuție bugetară aferent anului 2020 efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Holboca*, 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 unităților 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
IASI

DECIZIA nr. 117/2021

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. 14.680 din 30.09.2021*, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2020, efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Holboca*,

SE CONSTATĂ:

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

a) Neconducerea evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente (drepturile salariale aferente lunii decembrie 2020 în valoare de 363,3 mii lei au fost înregistrate la momentul plății în luna ianuarie 2021).

b) Completarea eronată a registrelor contabile datorat nerespectării monografiei contabile și a naturii conținutului economic al operațiunilor derulate (abateri identificate în situația avansurilor în sumă de 123,3 mii lei acordate furnizorilor în luna decembrie 2020, a unor achiziții de obiecte de inventar în valoare de 25 mii lei și active fixe în valoare de 16,1 mii lei înregistrate pe cheltuieli), cu mențiunea că au fost efectuate în mod operativ corecțiile necesare pentru înlăturarea abaterilor în cauză.

Nu au fost respectate prevederile art.2, art. 3, art. 6, art. 9 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, art. 23 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, OMFP nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 3÷8, din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 14.680 din 30.09.2021.

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

a) Nu s-a asigurat constituirea, completarea și gestionarea dosarelor fiscale ale contribuabililor (abateri identificate în situația unui contribuabil persoană juridică pentru care nu au fost efectuate verificări privind legalitatea și exactitatea debitelor la bugetul local raportat la situația juridică reală a materiei impozabile în cauză (suprafață de teren aflată în proprietate și/sau în concesiune).

b) Nu au fost întreprinse demersuri conform cadrului legal și respectiv a clauzelor contractuale în situația neonorării în termen a obligațiilor de plată față de bugetul local de către concesionari, inclusiv de reziliere a contractelor de concesiune, după caz. Abateri de această natură au fost identificate în situația a două contracte de concesiune încheiate cu persoane juridice, creanțe în valoare de 64,5 mii lei aferente exercițiilor bugetare 2019-2020.

c) Nu au fost instituite toate măsurile asigurătorii pentru stingerea creanțelor bugetare în vederea evitării termenului de prescripție, la nivelul conducerii executive nefiind elaborat și implementat un sistem de monitorizare al modului de urmărire a încasării creanțelor cuvenite bugetului local (la sfârșitul anului 2020, din totalul creanțelor de încasat la bugetul local în sumă de 14.551,6 mii lei, o pondere importantă o deține impozitul pe mijloc de transport, în sumă de 2.230,8 mii lei, 3.460,3 mii lei impozitul și taxa pe clădiri, iar amenziile contravenționale 3.439,4 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. 490 din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, art. 22, art. 27, art. 165, art. 220, art. 221, art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare, prevederile contractelor de concesiune încheiate.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 8÷15, din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 14.680 din 30.09.2021.

3. Neefectuarea acțiunii de inventariere anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale comunei Holboca cu respectarea cadrului legal (neinventarierea tuturor elementelor patrimoniale de natura imobilizărilor corporale în curs de execuție pe stadii fizice realizate, bunurilor concesionate/închiriate/date în administrare, creanțelor și datoriilor unității, etc.), valorificarea rezultatelor acestei operațiuni fiind efectuată formal.

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 15÷18, din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 14.680 din 30.09.2021.

4. Nu a fost efectuată reevaluarea activelor fixe deținute de autoritatea administrativă potrivit prevederilor O.G. nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările aduse ulterior de Legea nr. 79/2008 și ale art. 11 alin. (1) din OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice (operațiunea de reevaluare a fost realizată de către comisia nominalizată pentru inventarierea patrimoniului comunei, iar rezultatele operațiunii de reevaluare nu au fost supuse aprobării Consiliului Local Holboca, cu mențiunea că, nu a fost stabilită valoarea justă în situația tuturor bunurilor din patrimoniu, fiind identificate bunuri evidențiate la valori subevaluate (clădiri cu valori cuprinse între 0,2 lei și 68,7 lei).

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 18÷21 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 14.680 din 30.09.2021.

5. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți din bugetul unității, fără existența autorizărilor legale, valoarea abaterilor identificate fiind aferentă amenzii contravenționale aplicate unității de către Garda de Mediu în cuantum de 12,5 mii lei.

Nu au fost respectate, în principal, prevederile art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, 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 30÷33 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 14.680 din 30.09.2021.

6. Angajarea de cheltuieli de personal și efectuarea de plăți cu această destinație fără respectarea cadrului legal, abaterile identificate, estimate la suma de 982,9 mii lei, fiind datorate:

a) acordarea de sume sub formă de avans indemnizație de concediu de odihnă unui număr de 67 asistenți personali în perioada 2018-august 2021 în cuantum de 463 mii lei fără a fi ulterior recuperate/reținute;

b) stabilirea eronată a indemnizației cuvenite persoanelor care ocupă funcție de demnitate publică, precum și acordarea acestora a sporului pentru condiții de muncă de 15%, plăți necuvenite stabilite la suma de 56,3 mii lei;

c) acordarea *sporului de condiții de muncă de 15% (spor de condiții vătămătoare)* fără existența documentelor justificative prevăzute de cadrul legal, plăți nelegale în sumă de 376,3 mii lei;

d) acordarea personalului unității în perioada 2019 - august 2021 de premii în sumă de 70,9 mii lei;

e) acordarea secretarului unității de venituri salariale peste nivelul indemnizației lunare a viceprimarului, plăți nelegale stabilite la suma de 16,4 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.1, art. 3, art. 7 lit.d) și m), art. 11, art. 13, art. 23, anexa 8 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 76 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, art. 12 din normele metodologice de aplicare a codului fiscal, H.G. nr. 569/2017 pentru aprobarea regulamentului privind stabilirea locurilor de muncă, a categoriilor de personal, mărimea concretă a sporului pentru condiții de muncă, precum și condițiile de acordare a acestuia pentru familia ocupațională de funcții bugetare, pct. 13 din O.U.G. nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, art. 1 alin. (2) din O.U.G.nr. 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, O.U.G. nr. 114/2018, H.G. nr. 937/2018 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, H.G. nr. 935/2019 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, H.G. nr. 4/2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr.1792/2002.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 33÷49 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 14.680 din 30.09.2021.

7. Decontarea unor cheltuieli de natura activelor fixe de la Titlul II *Bunuri și servicii*, abateri identificate în situația unor echipamente achiziționate în anul 2020 în valoare totală de 78,7 mii lei (mașină de măturat – aspirat și accesoriile aferente, tocător de crengi), în timpul misiunii de audit procedându-se la evidențierea corectă în contabilitate a activelor fixe în cauză.

Nu au fost respectate prevederile art.5, art.12, art. 23 (2) lit. a), art. 25 și art. 26 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, art. 494 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, 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 27÷29 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 14.680 din 30.09.2021.

8. Nu a fost stabilită, înregistrată și virată la bugetul de stat contribuția unității aferentă numărului de persoane cu handicap neîncadrate în perioada 2018-august 2021, contrar prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, contribuție evaluată în timpul misiunii de audit la suma de 358,9 mii lei.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 49÷52 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 14.680 din 30.09.2021.

9. Incompletitudinea documentelor care au stat la baza contractării și respectiv decontării situațiilor de lucrări în cadrul contractului nr. 2611/2020 având ca obiect lucrări de reamenajare a drumuri comunale și sătești prin împietruire cu balast cu grosimea de 15 cm în comuna Holboca atribuit cu valoarea de 357,4 mii lei (nu s-au prezentat cantitățile de sorturi aferente lucrărilor de reamenajare ca element constitutiv al prețului ofertei și respectiv a cantităților de lucrări decontate având în vedere configurația diferită a porțiunilor de drum reabilite, patul drumului nefiind uniform), cu mențiunea că în timpul misiunii de audit au fost întreprins în mod operativ măsuri pentru înlăturarea neconformităților identificate.

Nu au fost respectate prevederile art. 54 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, 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 23÷24, din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 14.680 din 30.09.2021.

10. Nerespectarea prevederilor legale privind acordarea și regularizarea avansurilor pentru achiziții de bunuri sau executare de lucrări, abateri identificate în situația contractului de lucrări nr. 14252/21.12.2020 având ca obiect „lucrări de asfaltare parcare sat Holboca” la care s-a constatat neîntreprinderea demersurilor pentru recuperarea avansului în cuantum de 60,7 mii lei acordat în data de 23.12.2020, cu mențiunea că la nivelul unității nu a fost nominalizată a persoană responsabilă cu acordarea avansurilor din fondurile publice și urmărirea justificării acestora.

Nu au fost respectate art. 14, art. 20, art. 23 și art. 24 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 3, art. 7, art. 11 și art. 13 din H.G. nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, 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, art. 5 din O.G. nr 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

În timpul misiunii de audit, urmare măsurilor întreprinse operativ s-a procedat la rezilierea contractului în cauză și s-a recuperat avansul acordat, împreună cu penalitățile de întârziere aferente, în sumă totală de 65,7 mii lei și la numirea persoanei responsabile cu acordarea și urmărirea recuperării avansurilor acordate pentru achiziții de bunuri sau executare de lucrări.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 23÷24, din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 14.680 din 30.09.2021.

11. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la constituirea și reținerea garanțiilor materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar conform legislației în vigoare (nu s-a procedat la încheierea de contracte de garanție materială și stabilirea valorii garanțiilor ce trebuie constituite), abateri evaluate la suma de 11,9 mii lei.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 21÷23, din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit nr. 14.680 din 30.09.2021.

12. Cu privire la modul de organizare și conducere a evidenței financiar-contabile și de administrare a bunurilor patrimoniale la Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Dancu și Școala Profesională Holboca, ordonatori terțiari de credite ai unității administrativ teritoriale a comunei Holboca:

a) Efectuarea de plăți nelegale la Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Dancu de natura accizelor pentru consumul de gaz metan, precum și penalități de întârziere datorat neachitării facturilor în termen, valoarea abaterilor fiind estimată pentru perioada martie 2019-martie 2021 la suma de 3,9 mii lei în situația accizelor și 1,1 mii lei penalități de întârziere la plată.

b) Netransmiterea ordonatorului principal de credite a valorii investițiilor în sumă de 78 mii lei efectuate la bunurile din domeniul public al comunei și care se află în administrarea Școlii Profesionale Holboca, abatere remediată în timpul misiunii de audit.

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. 14 alin. 3 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, art. 399 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, 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, normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr.2.861/2009, art. 5 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 52÷58 din cadrul procesului verbal de constatare și în notele de constatare încheiate la nivelul ordonatorilor terțiari de credite – anexă a raportului de audit financiar nr. 14.680 din 30.09.2021.

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

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

DECIDE:

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

1.1 Cu privire la bugetul de venituri și cheltuieli al comunei:

a) Stabilirea și aprobarea indicatorilor economico-financiari în proiectul bugetului de venituri și cheltuieli al comunei 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:

- cuprinderea obiectivelor de investiții și a celorlalte cheltuieli asimilate investițiilor în programul de investiții, anexă la buget, numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor, privind determinarea valorii estimate a bunurilor și serviciilor ce urmează a fi achiziționate au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale;

- prezentarea pentru fiecare obiectiv de investiții inclus în programul de investiții a informațiilor financiare și nefinanciare, împreună cu rezultatele dezbaterilor (aprobărilor) concrete din cadrul autorității deliberative a comunei în legătură cu proiectele de investiții publice locale.

b) 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 (inclusiv a celor identificate în timpul misiunii de audit financiar) 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: 28.02.2022.

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

a) conducerea evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente, astfel încât să se asigure reflectarea exactă și completă a datoriilor unității;

b) conducerea la zi, în mod corect și exact, a evidenței contabile analitice și a celei tehnic-operative a tuturor elementelor patrimoniale, inclusiv activele fixe, avansurile acordate furnizorilor unității, coroborat cu eliminarea neconcordanțelor existente între datele reflectate în evidența financiar-contabilă și cea tehnic-operativă cu privire la elementele patrimoniale.

Termen de realizare: 28.02.2022.

1.3 Intrarea în legalitate cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire în vederea încasării a 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) Întocmirea tuturor registrelor obligatorii cu privire la creanțele bugetare, respectiv actualizarea, la zi, a informațiilor înscrise în acestea cu privire la obligațiile de plată ale contribuabililor, prin consemnarea tuturor elementelor specifice materiei impozabile, inclusiv în situația contribuabililor ce au făcut parte din eșantionul selectat spre auditare.

Eliminarea neconcordanțelor existente în legătură cu valorile reale ale operațiunilor efectuate și înscrise în evidențele fiscale și cele din contabilitate, întocmirea și prezentarea listelor de rămășițe și de suprasolviri potrivit cadrului legal.

b) Organizarea și conducerea evidenței la nivelul compartimentului 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, inclusiv în situația contribuabilului la care s-au constatat neconcordanțe cu privire la realitatea și exactitatea debitelor cuvenite bugetului local raportat la situația juridică reală a materiei sale impozabile, coroborat cu luarea măsurilor legale ce se impun.

c) Aplicarea, potrivit cadrului legal, a măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, pentru stingerea creanțelor bugetare, în vederea evitării termenului de prescripție, inclusiv în situația veniturilor de natura impozitului pe mijloc de transport, impozitului și taxei pe clădiri, a amenzilor contravenționale, a redevențelor și chiriilor.

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

Termen de realizare: 31.05.2022.

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

a) Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, inclusiv terenurile, construcțiile, imobilizările corporale în curs de execuție pe stadii fizice realizate, creanțele și datoriile unității.

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

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

Termen de realizare: 28.02.2022.

1.5 Intrarea în legalitate cu privire la gestiunea resurselor umane la nivelul unității administrativ teritoriale a comunei Holboca, astfel încât să se asigure salarizarea funcțiilor publice și contractuale din cadrul unității conform cadrului legal aplicabil, prin emiterea actelor administrative în condițiile și termenele cadrului legal aplicabil, în urma consultării organizației sindicale reprezentative la nivel de unitate sau, după caz, a reprezentanților salariaților.

Termen de realizare: 28.02.2022.

1.6 Reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale ale comunei cu respectarea cadrului legal aplicabil, coroborat cu supunerea spre aprobare a autorității deliberative a comunei a rezultatelor acestei operațiuni, înregistrarea acestora în evidența contabilă, stabilirea și înregistrarea amortizării activelor fixe, conform prevederilor legale.

Termen de realizare: 31.05.2022.

1.7 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.

Termen de realizare: 31.05.2022.

1.8 Urmărirea respectării termenelor de încasare a creanțelor cuvenite bugetului local rezultate din concesionarea și închirierea bunurilor din patrimoniu, coroborat cu luarea măsurilor ce se impun conform cadrului legal și clauzelor contractuale în situația refuzului de achitare a datoriilor față de bugetul local.

Termen de realizare: 28.02.2022.

1.9. Luarea la nivelul Școlii Gimnaziale "Ștefan cel Mare" Dancu a măsurilor necesare pentru asigurarea respectării termenelor de plată scadente a obligațiilor de plată asumate prin contractele/convențiile încheiate pentru a preveni eventuale costuri suplimentare ce pot afecta bugetele publice.

Termen de realizare: 28.02.2022.

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 amenzii contravenționale în sumă de 12,5 mii lei, înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a acestora, împreună cu foloasele necuvenite.

Extinderea verificărilor la nivelul exercițiilor bugetare 2020-2021 și anterior acestora în vederea stabilirii mărimii și întinderii eventualelor prejudicii aduse bugetului local datorat efectuării de plăți în condiții asemănătoare celor mai sus prezentate, înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a acestora, împreună cu beneficiile nerealizate.

Termen de realizare: 31.05.2022.

2.2 Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciilor aduse bugetelor publice, estimate în timpul misiunii de audit financiar la suma de 982,9 mii lei, potrivit cadrului legal aplicabil, împreună cu beneficiile nerealizate, datorat de plata nelegală a unor drepturi bănești angajaților unității, precum și de nerecuperarea sumelor plătite sub formă de avans indemnizație concediu de odihnă.

Regularizarea obligațiilor față de bugetele publice aferente plăților salariale nelegale identificate și reîntregirea creditelor bugetare afectate.

Extinderea verificărilor la nivelul exercițiilor bugetare ale anilor 2021-2020 și anterior acestora în termenul legal de prescripție în vederea stabilirii întinderii și mărimii prejudiciilor aduse bugetelor publice datorat efectuării de plăți nelegale sub formă de drepturi salariale de natura celor constatate în timpul misiunii de audit, înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciilor identificate, împreună cu beneficiile nerealizate, coroborat cu regularizarea obligațiilor către bugetele publice aferente plăților salariale nelegale identificate.

Termen de realizare: 31.05.2022.

2.3 Înregistrarea și raportarea contribuției instituției aferentă numărului de persoane cu handicap neîncadrate în perioada 2018 – august 2021 în cuantum de 358,9 mii lei, coroborat cu achitarea obligațiilor față de bugetul de stat conform prevederilor legale aplicabile.

Termen de realizare: 31.05.2022.

2.4 Extinderea verificărilor la nivelul exercițiilor bugetare 2020-2021 și anterior acestora în termenul legal de prescripție, în vederea identificării și stabilirii eventualelor prejudicii aduse bugetului local de natura avansurilor acordate pentru achiziții de bunuri și executare de lucrări și care nu au mai fost recuperate, înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a acestora, împreună cu beneficiile nerealizate.

Termen de realizare: 28.02.2022.

2.5 La Școala Gimnazială “Ștefan cel Mare” Dancu - ordonator terțiar de credite al unității administrativ teritoriale a comunei Holboca:

a) Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a plăților nelegale efectuate de natura accizelor pentru consumul de gaz metan în valoare totală de 3,9 mii lei.

b) Urmare analizei cauzelor și consecințelor achitării cu întârziere a facturilor emise de furnizorul de utilități termice, stabilirea persoanelor răspunzătoare, precum și a întinderii și mărimii eventualelor prejudicii aduse Școlii Gimnaziale “Ștefan cel Mare” Dancu de natura penalităților de întârziere, înregistrarea și recuperarea integrală a acestora, împreună cu foloasele nerealizate, de la persoanele găsite răspunzătoare de producerea lor.

Termen de realizare: 28.02.2022.

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

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă, conform prevederilor art. 64 (alin.1) din Legea nr. 94/1992



CAMERA DE CONTURI
IASI

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 Holboca, o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

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

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

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

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

Director adjunct,
Atitienei Simona Ionela



Data emiterii: 29.10.2021