



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI IAȘI

Iași, Strada Sărării nr.189, cod 700451
Telefon: +(40) 232.212.052; Fax: +(40) 232.212.060
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: cciasi@rcc.ro



DECIZIA nr. 141/2018

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. 12.817 din 16.11.2018*, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2017, efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Holboca*,

SE CONSTATĂ:

1. Nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe pagina de internet a instituției a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată, în conformitate cu art. 76¹ din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 4÷6 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 12.817/16.11.2018.

2. Cu privire la modul de organizare și conducere a contabilității:

a) neconducerea evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente, fiind identificate situații în care obligațiile unității către diverși furnizori nu au fost înregistrate și raportate la data producerii și respectiv recunoașterii tranzacțiilor și ale altor evenimente;

b) neevidențierea în conturile specifice a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și puse în funcțiune în valoare de 2.660,4 mii lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 6, art. 9 (1), art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, art. 23 alin. (1) lit. h) 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, pct. 21 din OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin. (3) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 6÷8 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 12.817/16.11.2018.

3. Nu au fost elaborate sau după caz actualizate procedurile operaționale aferente tuturor activităților desfășurate la nivelul unității (spre exemplu: administrarea impozitelor și taxelor locale, inventarierea patrimoniului), contrar prevederilor OMFP nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 10÷11 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 12.817/16.11.2018.

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

4.1) Nu au fost stabilite, înregistrate în evidențele contabile și fiscale și respectiv urmărite în vederea încasării în quantum real toate veniturile cuvenite bugetului local sub formă de *taxă pe teren, taxă pe teren și redevență* (datorat de stabilirea eronată a quantumului acesteia), în situația bunurilor concesionate/ închiriate (atât la nivelul unității administrativ-teritoriale, cât și la unitățile de învățământ din subordine), venituri estimate la suma de 41 mii lei.

4.2) Nu au fost instituite toate măsurile asigurătorii pentru stingerea creanțelor bugetare, fiind identificate creanțe în sumă de 607,6 mii lei pentru care nu au fost întreprinse toate demersurile pentru încasare în termenul legal de prescripție (reprezentând amenzi contravenționale aplicate persoanelor cu domiciliul pe teritoriul comunei, impozite și taxe locale).

Au fost încălcate prevederile art. 48 alin. (1) din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, 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. 463, art. 490 și art. 494 din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, art. 20 alin. (1), art. 37, cap. VIII din Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind codul fiscal.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 12÷16, din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 12.817/16.11.2018.

5. Cu privire la modul de efectuare, stabilire și reflectare a rezultatelor acțiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii:

5.1) Neinventarierea pe liste separate a bunurilor concesionate, închiriate sau date în administrare (inclusiv a bunurilor date în administrarea unităților de învățământ subordonate).

5.2) Neinventarierea investițiilor în curs de execuție (prin verificarea la fața locului a stadiilor fizice ale acestora pe baza valorii din documentația existentă, precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate cumulativ până la data inventarierii).

5.3) Neinventarierea creanțelor și datoriilor unității.

5.4) În procesul de centralizare și valorificare a rezultatelor inventarierii generale anuale nu s-a procedat la analiza în vederea eliminării neconcordanțelor existente cu privire la bunurile patrimoniale, având în vedere existența unor obiective de investiții finalizate și puse în funcțiune, dar nerecepționate.

Nu au fost respectate prevederile art. 7 din Legea contabilității nr.82/1991, 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 16÷18, din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 12.817/16.11.2018.

6. Cu privire la modul de organizare și conducere a evidenței financiar-contabile și de administrare a bunurilor patrimoniale la ordonatorii terțiari de credite din subordine, respectiv:

6.1) Școala Profesională Holboca:

a) înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri primite în administrare de la UATC Holboca în valoare de 54,6 mii lei (fântână, poligon conducere);

b) neînregistrarea în conturile specifice din afara bilanțului a bunurilor primite în administrare de la UATC Holboca, în baza documentației/protocolului de predare – primire actualizat urmând reevaluării domeniului public al comunei;

c) neevidențierea în conturile specifice a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate în valoare de 767 mii lei (abateri identificate în situația obiectivului *Reabilitare și modernizare Școala*

Rusenii Vechi, coroborat cu netransmiterea ordonatorului principal de credite a proceselor verbale de recepție finală a lucrărilor în vederea majorării valorii activelor date în administrare și a actualizării inventarului bunurilor care fac parte din domeniul public al Comunei Holboca;

d) menținerea nejustificată în categoria activelor fixe a unor bunuri în valoare de 11,1 mii lei care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie;

e) neorganizarea și neconducerea corectă a evidenței contabile a achizițiilor și a stocului de carburant;

f) neefectuarea inventarierii patrimoniului și nevalorificarea rezultatelor acestei acțiuni potrivit cadrului legal (neinventarierea bunurilor primite în administrare, stocurilor de carburanți, a avansurilor acordate personalului, procesul-verbal de inventariere nu conține informații privind rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la rezultate și măsuri, etc. și nu este semnat de către comisia de inventariere);

g) nu a fost calculată, înregistrată și virată contribuția instituției aferentă numărului de persoane cu handicap neîncadrate, estimată în timpul misiunii de audit la suma de 16,3 mii lei.

6.2) Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Dancu:

a) neevidențierea în conturile specifice a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate în valoare de 1.233,8 mii lei, coroborat cu netransmiterea ordonatorului principal de credite a proceselor verbale de recepție finală a lucrărilor în vederea majorării valorii activelor date în administrare și a actualizării inventarului bunurilor care fac parte din domeniul public al Comunei Holboca;

b) efectuarea de înregistrări contabile privind lucrările de natura investițiilor realizate fără respectarea monografiei contabile specific (abateri identificate în situația obiectivului de investiții „Construcție scenă” a cărei valoare a fost înregistrată parțial în conturi de cheltuieli);

c) nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale conform prevederilor legale;

d) menținerea nejustificată în categoria activelor fixe a unor bunuri în valoare de 11,1 mii lei care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie;

cu mențiunea că unitatea a întreprins demersuri în timpul misiunii de audit pentru înlăturarea abaterilor prezentate mai sus.

e) neefectuarea inventarierii patrimoniului și nevalorificarea rezultatelor acestei acțiuni potrivit cadrului legal;

f) cu privire la închirierea bunurilor primite în administrare:

- închirierea unor spații (imobil Grădiniță și sală de sport) pentru care nu au fost puse la dispoziție documente în ceea ce privește dreptul de administrare și aprobarea Consiliului Local Holboca pentru închiriere;

- nu au fost stabilite, înregistrate și încasate toate veniturile din închirierea spațiilor administrate de unitatea de învățământ, venituri estimate la suma de 1 mie lei;

- nu au fost declarate în vederea impunerii imobilele închiriate și nu au fost calculate, înregistrate și virate către bugetul local sumele reprezentând taxa pe teren și taxa pe clădiri aferente contractelor de închiriere, taxe estimate la suma de 2,3 mii lei și plătite bugetului local în timpul misiunii de audit.

Nu au fost respectate prevederile art.2(3), art.6, art. 7 și art.9 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice locale, art. 18 din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, art. 464 din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, OMFP nr.1917/2005 cu modificări și completări ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, art. 78 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, art. 20 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, art. 23 din OMFP nr. 3471/2008 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 18÷38, din cadrul procesului verbal de constatare și în Notele de constatare încheiate la ordonatorii terțiari de credite din subordine – anexe ale raportului de audit financiar nr. 12.817/16.11.2018.

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 Prelucrarea cu personalul angajat cu atribuții din cadrul unității, coroborat cu aplicarea efectivă a prevederilor art. 76 ^1 din Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, de publicare pe pagina de internet a institutiei și/sau prin afișaj public a tuturor documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată (inclusiv proiectul de buget, bugetul aprobat, execuția bugetară și evoluția acestora, programul de investiții, registrul datoriei publice locale), precum și actualizarea informațiilor respective cel puțin o dată pe trimestru.

Termen de realizare: 31.05.2019.

1.2 În baza inventarierilor și evaluărilor realizate cu privire la elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității, ordonatorul principal de credite va proceda la aplicarea măsurilor necesare astfel încât să se asigure înlăturarea tuturor abaterilor identificate cu ocazia misiunii de audit financiar și respectiv reflectarea în situațiile financiare în mod complet, corect și exact a operațiunilor financiar-contabile aferente activităților desfășurate, inclusiv:

a) organizarea și conducerea evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente, potrivit căruia, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când acestea se produc, astfel încât să se asigure, înregistrarea și raportarea tuturor drepturilor constatate, veniturilor încasate, angajamentelor bugetare, angajamentelor legale, plăților de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

b) evidențierea în conturile specifice a tuturor obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și puse în funcțiune;

Termen de realizare: 31.05.2019.

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

Termen de realizare: 31.05.2019.

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

a) Înregistrarea în evidențele contabile și fiscale, comunicarea și urmărirea în vederea încasării a tuturor creanțelor cuvenite bugetului local, împreună cu accesoriile aferente, inclusiv a creanțelor aferente veniturilor suplimentare cuvenite bugetului local identificate și estimate în timpul misiunii de audit la suma de 41 mii lei.

d) Aplicarea, potrivit cadrului legal, a măsurilor de executare silită în totalitate pentru stingerea creanțelor bugetare, în vederea evitării termenului de prescripție.

Termen de realizare: 31.05.2019.

1.5 Organizarea, efectuarea, stabilirea și reflectarea rezultatelor acțiunii de inventariere a elementelor patrimoniale deținute de unitatea administrativ teritorială a comunei Holboca, potrivit cadrului legal instituit, respectiv:

a) Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de autoritatea administrativă a comunei, inclusiv inventarierea:

✗ imobilizărilor corporale în curs de execuție pe stadii fizice realizate,
✗ bunurilor, proprietate publică și privată a comunei, concesionate, închiriate, date în administrare, inclusiv cele date în administrare unităților de învățământ din subordine, pe liste distincte;
✗ creanțelor și datoriilor unității.

b) Valorificarea rezultatelor acțiunii de inventariere, respectiv efectuarea unei analize asupra tuturor stocurilor și a soldurilor contabile a elementelor patrimoniale inventariate, pentru clarificarea și luarea măsurilor legale în vederea eliminării tuturor neconcordanțelor existente la nivelul evidenței tehnico-operative și a celor financiar – contabile, inclusiv a neconcordanțelor/diferențelor identificate cu privire la bunurile patrimoniale (investiții finalizate, bunuri concesionate/inchiriate/date în administrare unităților de învățământ din subordine).

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: 31.05.2019.

1.6 Actualizarea documentației necesare atestării apartenenței bunurilor la domeniul public de interes local (cu menționarea datelor complete de individualizare administrativă și tehnică, descriptivă, adresă și vecinătăți), având în vedere modificările intervenite în structura și valoarea și respectiv evaluarea acestuia, de la ultima atestare/actualizare până în prezent, potrivit cadrului legal, prin luarea în considerare și a lucrărilor de modernizări efectuate la bunurile aflate în administrarea unităților de învățământ subordonate.

Termen de realizare: 31.05.2019.

1.7 Intrarea în legalitate cu privire la modul de organizare și conducere a evidenței contabile, de elaborare și prezentare a situațiilor financiare la Școala Profesională Holboca și la Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Dancu. În acest sens, se va proceda, și fără a se limita la acestea, la aplicarea măsurilor legale astfel încât să se asigure:

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

b) Evidențierea corectă și exactă în conturile specifice a activelor corporale, a obiectelor de inventar, a creanțelor și datoriilor unității, în baza documentelor justificative, conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, inclusiv a bunurilor identificate în timpul misiunii de audit ca fiind înregistrate eronat, neînregistrate, a investițiilor finalizate, a datoriilor față de bugetul local aferente bunurilor patrimoniale utilizate în scopuri economice, etc..

c) Organizarea și conducerea evidenței contabile a carburanților.

Analiza activităților desfășurate cu vehiculele din dotarea Școlii Profesionale Holboca la nivelul exercițiilor bugetare 2017-2018 și anterior acestora, în vederea stabilirii realității, exactității și legalității modului de utilizare a carburanților, coroborat cu stabilirea întinderii și mărimii eventualelor prejudicii aduse unității datorat de inexistența documentelor necesare justificării realității, exactității și legalității modului de utilizare a acestora, înregistrarea în contabilitatea unității și recuperarea integrală a acestora.

d) Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de unitățile de învățământ și valorificarea rezultatelor acestor acțiuni, respectiv: consemnarea rezultatelor inventarierii într-un proces –verbal de inventariere, efectuarea unei analize asupra tuturor stocurilor și a soldurilor contabile a bunurilor inventariate, pentru descoperirea și înlăturarea eventualelor erori care pot fi corectate în mod operativ, a neconcordanțelor existente cu privire la bunurile patrimoniale, completarea *registriului inventar*.

e) Stabilirea obligațiilor de plată ale chiriașilor aferente închirierii bunurilor administrate de unitățile de învățământ, împreună cu accesoriile datorate de neplata la termen, înregistrarea corectă și exactă în evidențele unității, coroborat cu virarea la bugetul local a cotei părți din veniturile obținute cuvenite proprietarului, conform prevederilor legale și conform hcl-urilor autorității deliberative.

f) Luarea măsurilor necesare pentru asigurarea gestionării bunurilor primite în administrare de Școala Gimnazială “Ștefan cel Mare” Dancu în conformitate cu prevederile legale în domeniu, inclusiv clarificarea situației dreptului de administrare și închirierea acestora numai cu acordul prealabil al proprietarului de drept.

g) Declararea, înregistrarea și virarea bugetului local a sumelor reprezentând taxa pe clădiri și teren aferentă bunurilor utilizate pentru activități economice.

Termen de realizare: 31.05.2019.

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

2.1 În baza rezultatelor analizei cauzelor și consecințelor neurmăririi, respectiv neîncasării în termenul legal de prescripție a veniturilor cuvenite bugetului local, stabilirea răspunderii și recuperarea de la persoanele răspunzătoare a prejudiciilor aduse bugetului local, împreună cu beneficiile nerealizate aferente, inclusiv în situația sumelor identificate în timpul misiunii de audit. ✓

Termen de realizare: 31.05.2019.

2.2 Stabilirea la Școala Profesională Holboca a contribuției aferentă numărului de persoane cu handicap neîncadrate, înregistrarea și achitarea obligațiilor față de bugetul de stat conform prevederilor legale aplicabile și hotărârii consiliului de administrație al unității, inclusiv a celei evaluate în timpul misiunii de audit.

Termen de realizare: 31.05.2019.

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 *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.

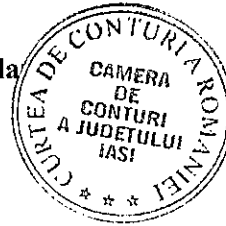
Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

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: 14.12.2018