

**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI JUD. IAȘI**

**DECIZIA
nr. 155/2015**

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. 20.085 din 27.10.2015* încheiate în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2014, efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Pașcani, precum și obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus*,

SE CONSTATĂ:

1. Cu privire la implementarea sistemului privind controlul intern/managerial, în conformitate cu cerințele Codului controlului intern aprobat prin O.M.F.P nr. 946/2005 și respectiv O.M.F.P. nr. 400/2015, în sensul că:

a) nu au elaborate și/sau, după caz, actualizate și implementate procedurile de lucru aferente tuturor activităților specifice administrării creanțelor cuvenite bugetului local și activităților serviciului juridic;

b) nu au fost actualizate fișele de post pentru întreg personalul unității, respectiv pentru personalul implicat în activitatea de administrare a creanțelor cuvenite bugetului local și pentru funcția de șef *Compartiment Patrimoniu și Contracte*.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 2+3 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar.

2. Nu s-a procedat la stabilirea, evidențierea și urmărirea în vederea încasării a veniturilor cuvenite bugetului local al municipiului Pașcani, de natura:

a) *redevențelor* aferente delegării gestiunii serviciului de apă și canalizare (inclusiv epurare) al municipiului;

b) taxelor pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor, astfel cum au fost stabilite prin HCL nr. 177/31.10.2013 privind aprobarea impozitelor și taxelor locale în municipiul Pașcani pentru anul 2014, respectiv: *taxa pentru eliberarea sau vizarea anală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică și taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare sanitare*;

c) nu au fost organizate și efectuate verificări de către personalul de specialitate din cadrul primăriei cu privire la îndeplinirea de către agenții economici ce își desfășoară activitatea pe teritoriul municipiului Pașcani a obligațiilor față de bugetul local, fiind identificate, urmare controlului organizat de unitate în timpul misiunii de audit, persoane juridice ale căror *acorduri teritoriale de funcționare și/sau a căror autorizații nu erau vizate pentru perioada 2006-2014*.

Valoarea veniturilor suplimentare cuvenite bugetului local de natura *taxei pentru eliberarea sau vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică* a fost estimată în timpul misiunii de audit la suma de 4,5 mii lei.

d) nu au fost instituite toate măsurile asiguratorii pentru stingerea creanțelor bugetare, de executare silită a rău platnicilor în vederea evitării termenului de prescripție, fapt ce a condus la existența unor creanțe cuvenite bugetului local aferente unor chirii și redevențe neîncasate, împreună cu accesoriile aferente (chirii locuințe ANL, redevență aferentă contractului de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă și canalizare), incerte și/sau prescrise, estimate (la nivelul tranzacțiilor analizate) la suma de 2.964 mii lei, parte dintre acestea făcând și obiectul unor dosare aflate pe rolul instanțelor de judecată, abateri identificate în situația I.A. Cuza Com Serv S.R.L, chiriașilor ANL, precum și în situația contractului de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă și canalizare.

Nu au fost respectate prevederile art.20 alin. (1), art. 23 alin. (2) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, hotărârile Consiliului Local al Municipiului Pașcani privind aprobarea impozitelor și taxelor locale în municipiul Pașcani, art. 266, art. 291, art. 293÷ art.295 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, art. 149 ÷155 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a legii nr. 571/2003 privind codul fiscal, HCL nr. 177/31.10.2013, contractul de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă și canalizare.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 3÷13 și respectiv 15÷13 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar.

3. Cu privire la acțiunea de inventariere a elementelor de activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de unitatea administrativ teritorială a municipiului Pașcani, s-a constatat valorificarea formală a rezultatelor inventarierii, în sensul că:

a) nu s-a procedat la analiza în vederea eliminării neconcordanțelor existente între valorile înregistrate în evidența contabilă cu cele inventariate, abateri identificate în situația obiectivului de investiții *Reabilitare suprastructura str. Dragoș Vodă*;

b) nu s-au întreprins demersurile necesare pentru realizarea măsurilor propuse de comisia de inventariere cu privire la recepționarea unor imobilizări corporale în curs de execuție (abateri identificate, conform Procesului-verbal de inventariere nr. 22986/17.12.2014, în situația unor obiective de investiții în valoare de 11.554,5 mii lei).

Nu au fost respectate prevederile legii contabilității nr.82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, 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 prezentat detaliat la paginile 26÷29 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar.

4. Angajarea de cheltuieli de personal și efectuarea de plăți cu această destinație către angajații unității fără respectarea cadrului legal.

Au fost plătite personalului angajat al unității drepturi salariale sub formă de *"suplimente salariale"*, în condițiile în care acestea nu pot fi considerate un drept salarial câștigat, valoarea plăților nelegale efectuate în perioada octombrie 2014-ianuarie 2015 fiind estimată la suma de 78.984 lei (sume brute) în timp ce, valoarea contribuțiilor plătite către diferite bugete, aferente acestor drepturi bănești, a fost estimată la suma de 17.770 lei.

Nu au fost respectate prevederile din art. 14 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. (1), art.3 și art. 9 din Legea privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice nr. 284/2010, art. 1 și art. 38 din Legea nr. 285/2010 privind salarizarea în anul 2011 a personalului plătit din fonduri publice, art. II-1 din Legea nr. 283/2011 privind aprobarea OUG nr. 80/2010

pentru completarea art. 11 din OUG nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, art. 14 (3) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 1 din OUG nr. 84/2012 privind stabilirea salariilor personalului din sectorul bugetar în anul 2013, prorogarea unor termene din acte normative, precum și unele măsuri fiscal – bugetare, prevederile HCL a municipiului Pașcani nr. 102/2010.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 31÷38 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar.

5. Au fost angajate și ordonanțate cheltuieli și efectuate plăți din bugetul local al municipiului de la *Titlul II Bunuri și servicii* fără existența autorizărilor legale și a prevederilor bugetare, valoarea abaterilor identificate fiind aferentă indemnizațiilor plătite membrilor Comisiei tehnice care s-a ocupat de pregătirea, organizarea și desfășurarea alegerilor pentru membrii din România în Parlamentul European în anul 2014 în sumă de 25 mii lei, pentru care au fost calculate în timpul misiunii de audit foloase necuvenite în sumă de 7,8 mii lei.

Nu au fost respectate prevederile art.14 alin. (3) și (4), art. 23 (1) 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, art. 1 și art. 8 din H.G. nr. 102/2014 privind stabilirea măsurilor pentru buna organizarea și desfășurare a alegerilor pentru membrii din România în Parlamentul European în anul 2014.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 42÷45, din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar.

6. Efectuarea de plăți, în sumă de 401 lei, reprezentând elemente de cheltuieli de deviz, respectiv contribuții ale antreprenorului de construcții S.C. Eky-Sam S.R.L. față de bugetele publice înscrise în situațiile de lucrări facturate și acceptate la plată de către unitate peste nivelul legal, cu mențiunea că în timpul misiunii de audit s-a recuperat debitul identificat.

Nu au fost respectate prevederile art. 6 din legea contabilității nr. 82/1991, art. 14 alin. (2), art. 23 și art. 54 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 296[^] 18 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 29÷31 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar.

7. Cu privire la modul de angajare, ordonanțare și efectuare a plăților din bugetul local pentru servicii de salubritate:

a) Cheltuielile efectuate de entitate în anul 2014 pentru servicii de salubritate (precolectarea, colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor menajere rezultate din producție și activități comerciale în locația *Administrația piețelor*), au fost decontate într-o cantitate fixă, respectiv 77mc, fără a se prezenta documentele justificative cu privire la modul de fundamentare și stabilire a cantității respective și fără o determinare și confirmare a cantităților de deșeurii efectiv colectate și ridicate, în condițiile în care containerele de colectare respective sunt folosite și de către agenții economici care au încheiate contracte individuale cu operatorul de salubritate S.C. CLP Eco Salubritate S.A. Pașcani.

b) Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți pentru servicii de salubritate (întreținerea curățeniei pe străzi și trotuare, golirea coșurilor) care în realitate nu au fost prestate, abateri identificate în situația unor spații publice aflate în curs de reabilitare și estimate la suma de 9,8 mii lei.

Nu au fost respectate, în principal, prevederile art.14 alin. (3) și (4), art. 23 (1) 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, contractul de delegare a gestiunii serviciului de

salubritate al municipiului Pașcani, contractul de prestare a serviciului public de salubritate pentru agenții economici nr. 13703/28.11.2011.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 45÷50, din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar.

8. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți pentru servicii de dezăpezire și combatere a poleiului care în realitate nu au fost prestate (având în vedere condițiile meteorologice/climaterice aferente anotimpului rece raportate prin prognozele meteo ale Centrului Meteorologic regional Moldova), abateri estimate la suma de 10,3 mii lei, cu mențiunea că în timpul misiunii de audit unitatea a întreprins demersuri și a încasat suma decontată fără justificare.

Nu au fost respectate, în principal, prevederile art.14 alin. (3) și (4), art. 23 alin. (1) 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, contractul de prestări servicii nr. 1392/20.01.2014 încheiat cu S.C. Bogdy Trans S.R.L..

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 50÷53 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar.

9. Nu au fost întreprinse activități specifice de analiză și evaluare, concretizate în stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au condus la neasigurarea reprezentării în instanță, respectiv nedepunerea documentelor solicitate de instanțele de judecată cu privire la obiectele unor dosare deschise pentru recuperarea unor creanțe cuvenite bugetului local. Raportat la nivelul tranzacțiilor auditate, s-a constatat existența unor acțiuni promovate în instanțele de judecată cu privire la creanțele cuvenite bugetului local datorate neîncasării unor impozite și taxe locale, chirii, redevențe, acțiuni respinse de instanțele competente motivat de *lipsa de interes a părții (reclamantului), nedepunerea la dosar a situației debitelor și penalităților și modalitatea de calcul, precum și perioada la care se raportează și/sau datorat depunerii de înscrisuri cu întârziere.*

Nu au fost respectate prevederile art. 11 din legea nr. 82/1991, republicată, și prevederile art. 5 din OG nr.119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 8÷26, din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar.

10. Au fost acordate pe parcursul exercițiilor bugetare ale anilor 2012-2014 beneficii de asistență socială sub forma *ajutorului de încălzire a locuinței*, la o valoare estimată de 131.669 lei, unor persoane pentru care există suspiciuni cu privire la îndeplinirea condițiilor necesare primirii unor astfel de drepturi, în sensul că, la data solicitării și efectuării plății familiile în cauză și/sau membri din componența familiei, ar deține depozite bancare în cuantum mai mare de 3.000 lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 (1) și (3), art. 18, art. 19 (1) și (2) din OUG nr. 70/2011 privind măsurile de protecție socială în perioada sezonului rece, art. 5 alin. (3) și (4) și art. 7 (1) din H.G. nr. 920/2011 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 70/2011 privind măsurile de protecție socială în perioada sezonului rece.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 38÷42 din cadrul procesului verbal de constatare – anexă a raportului de audit financiar.

11. Neasigurarea respectării cadrului legal privind governanța corporativă a întreprinderilor publice în ceea ce privește modul de constituire și exercitare a atribuțiilor specifice ale membrilor consiliului de administrație ale societăților comerciale la care Consiliul Local al municipiului Pașcani

este unic acționar, respectiv S.C. CLP Eco Salubritate S.A. Pașcani și S.C. Prest Serv Apa S.A. Pașcani, și anume:

a) nu s-au întrunit condițiile legale de numire a reprezentanților Consiliului Local al Municipiului Pașcani în Consiliile de administrație ale celor două societăți comerciale, drept pentru care hotărârile de numire ale acestora și de stabilire a remunerației lunare pentru fiecare membru, respectiv H.C.L. nr. 171/15.10.2013 și H.C.L. nr. 170/15.10.2013, cu completările aduse de H.C.L. nr. 80/30.05.2014 și respectiv H.C.L. nr. 79/30.05.2014, au fost anulate prin sentințe judecătorești definitive și irevocabile (Sentința civilă nr. 2485/29.10.2014 și Sentința civilă nr. 2025/29.10.2014 ale Tribunalului Iași) ca urmare a demersurilor Instituției Prefectului Iași;

b) nu s-au prezentat documente prin care să se susțină că s-a comunicat starea de fapt a actelor administrative suspendate de către Instituția Prefectului Iași și respectiv că s-au efectuat analize cu privire la consecințele acestor acțiuni la nivelul autorității deliberative a municipiului până la pronunțarea instanțelor de judecată, având în vedere faptul că H.C.L. nr. 80/30.05.2014 și respectiv H.C.L. nr. 79/30.05.2014 au fost efectiv puse în aplicare începând cu luna iulie 2014, cu mențiunea că plata indemnizațiilor membrilor consiliilor de administrație s-a făcut la nivelul celor două societăți comerciale.

Nu au fost respectate prevederile art. 28÷30, art. 30, art.35÷36, art. 51 și art. 54÷57 din OUG nr. 109 /2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. (6) și (8) și art. 3 din legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 53÷63 din cadrul raportului de control.

12. Nerespectarea prevederilor legale privind atribuirea și administrarea contractelor de închiriere a bunurilor din patrimoniul municipiului Pașcani, abateri identificate în situația contractelor de închiriere a locuințelor ANL prezentate spre analiză și verificare, și anume:

- atribuirea de contracte noi de închiriere și/sau prelungirea duratei de valabilitate a celor existente în condițiile în care chiriașii nu și-au onorat obligațiile contractuale (trei cazuri identificate, cu debite restante în valoare totală de 88 mii lei);

- încheierea de contracte de închiriere datate ulterior atribuirii locuinței;

- nu s-a procedat la reînnoirea contractelor a căror termen de valabilitate este expirat, fapt ce creează riscul neîncasării chiriei,

- neprezentarea dovezii existenței unor rapoarte contractuale bilaterale în situația tuturor locuințelor închiriate;

- atribuirea unor contracte de închiriere pentru locuințele ANL în condițiile în care beneficiarul în cauză deținea și o altă locuință (două cazuri).

Nu au fost respectate prevederile art.20 alin. (1), art. 23 alin. (2) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, art. 61 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001 cu modificările și completările ulterioare, art. 4 din OUG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 141 din O.G. nr. 92/20013 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 8÷26, din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar.

13. Nerespectarea cadrului legal cu privire la modul de organizare și conducere a contabilității, de administrare a bunurilor patrimoniale și de angajare a cheltuielilor și efectuare de plăți la nivelul unor unități de învățământ din subordinea Consiliului Local al municipiului Pașcani (respectiv, *Liceul Tehnologic Economic Nicolae Iorga* și *Liceul Teoretic Miron Costin*):

13.1) Elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și includerea investițiilor în proiectul de buget la *Liceul Teoretic Miron Costin* s-a realizat, fără ca, în prealabil, să fie elaborate și aprobate documentațiile tehnico-economice împreună cu notele privind determinarea naturii și valorii estimate a bunurilor și serviciilor ce urmează a fi achiziționate,

fapt ce a condus la încadrarea eronată a unor lucrări de natura investițiilor, la o valoare estimată de 82,9 mii lei, și, respectiv, implicit la angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți cu această destinație de la alt titlu de cheltuieli.

13.2) Nu s-a asigurat reflectarea exactă și reală în situațiile financiare a datelor în legătură cu activitatea unităților verificate, datorat modului deficitar de organizare și conducere a contabilității, respectiv de neorganizare și neconducere a evidenței contabile potrivit Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia. Raportat la tranzacțiile și respectiv evidențele tehnico-operative și contabile supuse analizei și verificării, s-a constatat:

a) neconducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente (neevidențierea tuturor datoriilor unității de învățământ *Liceul Teoretic Miron Costin* către un antreprenor de construcții);

b) neînregistrarea în evidența contabilă a unității a activelor fixe corporale primite de la Inspectoratul Școlar Județean, precum și a celor primite prin donații la *Liceul Tehnologic Economic Nicolae Iorga*

b) completarea eronată a registrelor contabile la *Liceul Teoretic Miron Costin*, urmare înregistrării unor active fixe corporale în contul de evidență a obiectelor de inventar, precum și a unor active fixe necorporale în contul de evidență a activelor fixe corporale.

13.3) Efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în mod deficitar la unitățile de învățământ controlate, respectiv:

a) nu au fost inventariate activele corporale și stocurile de materiale,

b) nu au fost inventariate provizioanelor pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță

c) nu au fost inventariate, pe liste separate, a activelor corporale care constituie proprietate publică a orașului primite în administrare;

d) nu s-au efectuat analize pentru descoperirea și corectarea eventualelor erori care pot fi corectate operativ, de înlăturare a neconcordanțelor existente cu privire la activele corporale și necorporale bunurile patrimoniale.

Nu au fost respectate prevederile art. 2, art. 5, art. 6, art. 11 și art. 33 din Legea contabilității nr.81/1991, art. 14 (4), art. 23, art. 25, art. 26, art. 42, art. 44 - 45 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr. 96/2015 pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2014, 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, 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 64÷85 din cadrul procesului verbal de constatare și în *Notele de constatare* încheiate la *Liceul Tehnologic Economic Nicolae Iorga Pașcani* și la *Liceul Teoretic Mihai Costin Pașcani* – anexe ale raportului de audit financiar.

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 neregurilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1.1 Finalizarea acțiunilor întreprinse la nivelul unității pentru implementarea sistemelor de control intern și managerial potrivit Codului controlului intern/managerial, aprobat prin O.G. nr. 400/2015, astfel încât să se asigure și:

a) Elaborarea/actualizarea procedurilor operaționale aferente tuturor activităților procedurale identificate la nivelul unității cu privire la:

- activitățile specifice administrării creanțelor cuvenite bugetului local unde au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au condus sau nu la prejudicierea bugetelor publice (exemplu: monitorizarea derulării contractelor de închiriere/concesiune de la încheierea acestora până la încetare, rezilierea acestora, promovare de acțiuni în instanță în vederea recuperării creanțelor neîncasate, etc.),

- activitățile serviciului juridic (exemplu: monitorizarea acțiunilor deschise la diverse instanțe de judecată și a modului de soluționare a litigiilor, recuperarea cheltuielilor de judecată, etc.).

Asigurarea concordanței între procedurile operaționale întocmite la nivelul structurilor funcționale ale UATM Pașcani, coroborat cu dezvoltarea/actualizarea circuitului documentelor astfel încât să se asigure, în toate situațiile, recepționarea/transmiterea în vederea procesării finale a informațiilor/documentelor de la o structură la alta, în mod operativ și performant, necesare finalizării activităților pentru realizarea obiectivelor generale și specifice ale unității.

b) Actualizarea fișelor de post pentru întreg personalul unității, inclusiv pentru personalul implicat în activitatea de administrare a creanțelor cuvenite bugetului local, pentru funcția de coordonare a *Compartimentului Patrimoniu și Contracte*, precum și pentru personalul *serviciului juridic*.

Termen de realizare: 29.04.2016

1.2 În baza rezultatelor acțiunii de inventariere și evaluare realizate cu privire la masa impozabilă, ordonatorul principal de credite va proceda la aplicarea măsurilor legale pentru:

a) Stabilirea, evidențierea și urmărirea în vederea încasării a veniturilor cuvenite bugetului local sub formă de redevență aferentă delegării gestiunii serviciului de apă și canalizare (inclusiv epurare) al municipiului, împreună cu majorările și penalitățile de întârziere aferente, astfel încât să se asigure și rambursarea ratelor aferente contractelor de împrumut încheiate cu diferite instituții financiare internaționale pentru realizarea/dezvoltarea infrastructurii serviciului public în cauză.

b) Stabilirea, evidențierea și implicit urmărirea în vederea încasării a veniturilor cuvenite bugetului local din taxe pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor, astfel cum au fost stabilite prin hotărârile autorității deliberative privind aprobarea impozitelor și taxelor locale în municipiul Pașcani, inclusiv: *taxa pentru eliberarea sau vizarea anală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică, taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare sanitară.*

c) Organizarea și efectuarea de verificări de către personalul de specialitate din cadrul primăriei cu privire la îndeplinirea de către agenții economici ce își desfășoară activitatea pe teritoriul municipiului Pașcani a obligațiilor față de bugetul local, inclusiv deținerea acordului teritorial de funcționare, achitarea taxelor cuvenite bugetului local privind activitatea desfășurată.

d) Aplicarea, potrivit cadrului legal, a măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, pentru stingerea creanțelor bugetare, de executare silită a rău platnicilor, în vederea evitării termenului de prescripție.

Pag. 7/11

Termen de realizare: 29.04.2016

1.3 Organizarea, efectuarea, stabilirea și reflectarea rezultatelor acțiunii de inventariere a elementelor patrimoniale deținute de unitatea administrativ teritorială, potrivit cadrului legal instituit, de eliminare a tuturor deficiențelor constatate cu ocazia misiunii de audit financiar, respectiv:

a) Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de autoritatea administrativă a municipiului, inclusiv a creanțelor cuvenite bugetului local sub forma chiriilor, redevențelor.

b) Valorificarea rezultatelor acțiunii de inventariere, respectiv:

- efectuarea unei analize asupra tuturor datelor înscrise în listele de inventar și a soldurilor contabile a bunurilor inventariate, pentru descoperirea și corectarea eventualelor erori, respectiv de clarificare și luare a măsurilor legale în vederea eliminării tuturor neconcordanțelor existente la nivelul evidenței tehnic-operative și a celei financiar – contabile, precum și a celor preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare în legătură cu operațiunile desfășurate de unitate, inclusiv cele cu privire investițiile în curs de execuție, având în vedere abaterile identificate;

- analiza propunerilor formulate și consemnate de comisiile de inventariere în Procesele-verbale de inventariere și luarea măsurilor necesare pentru aducerea acestora la îndeplinire;

- 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: 29.04.2016

1.4 Instituirea măsurilor necesare organizării, funcționării și exploatării serviciului de salubritate de la nivelul municipiului corespunzător modalității de gestiune adoptate, astfel încât să se asigure acceptarea la plată doar a facturilor emise de operatorul de servicii de salubritate însoțite de documentele justificative întocmite cu date și informații privind cantitățile în unități de măsură specifice recepționate pentru fiecare tip de serviciu prestat.

Termen de realizare: 31.03.2016

1.5 Intrarea în legalitate cu privire la modul de atribuire și administrare a contractelor de concesiune/închiriere a bunurilor și/sau serviciilor, și anume:

a) Stabilirea obligațiilor de plată la zi ale concesionarilor și chiriașilor conform clauzelor contractuale (inclusiv în situația S.C. Prest Serv Apa S.A. Pașcani și S.C. Apa Vital S.A. Iași), prin luarea în considerare în mod corect, exact și real a tuturor bunurilor patrimoniale aflate în concesiune/închiriere, coroborat cu reflectarea acestora în evidențele fiscale și contabile, împreună cu majorările și penalitățile de întârziere aferente.

b) Actualizarea contractelor de concesiune/închiriere astfel încât să se asigure includerea tuturor clauzelor cerute de legislația în vigoare, inclusiv în ceea ce privește duratele de valabilitate a acestora.

c) Rezilierea contractelor de concesiune/închiriere, potrivit clauzelor contractuale cu respectarea legislației în vigoare, pentru neonorarea în termen a obligațiilor asumate prin contract și/sau în situația în care persoanele în cauză nu îndeplinesc condițiile legale pentru a primi în folosință o locuință ANL.

Termen de realizare: 29.04.2016

1.6 Intrarea în legalitate cu privire la modul de organizare și conducere a evidenței contabile, de elaborare și prezentare a situațiilor financiare, de angajare a cheltuielilor și de efectuare a plăților la nivelul unor unități din subordinea Consiliului Local al municipiului Pașcani (respectiv *Liceul Tehnologic Economic Nicolae Iorga și Liceul Teoretic Miron Costin*).

În acest sens, ordonatorul principal de credite va proceda, și fără a se limita la acestea, la aplicarea măsurilor legale astfel încât să se asigure:

a) Elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru fiecare sursă de finanțare, coroborat cu stabilirea, aprobarea și implementarea indicatorilor specifici pentru estimarea cheltuielilor pentru fiecare capitol al clasificății funcționale.

Includerea investițiilor și a celorlalte cheltuieli asimilate investițiilor în programul de investiții ca anexă la buget și numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale.

b) Organizarea și conducerea contabilității potrivit cadrului legal, astfel încât să se asigure și:

(i) conducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente,

(ii) reflectarea informațiilor aferente tuturor operațiunilor financiar-contabile derulate în evidențele tehnic-operative și contabile, coroborat cu înlăturarea abaterilor identificate în timpul misiunii de audit cu privire la modul de evidență a lucrărilor de natura investițiilor.

c) Inventarierea tuturor activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității și valorificarea rezultatelor inventarierii în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

Termen de realizare: 31.03.2016

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:

2.1 Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciilor aduse bugetului local al unității, estimate în timpul misiunii de audit la suma de 96.754 lei, datorat angajării de cheltuieli de personal și efectuarea de plăți în mod nelegal, concomitent cu regularizarea tuturor obligațiilor față de bugetele publice aferente plăților nelegale.

Extinderea verificărilor la nivelul exercițiului bugetar al anului 2015 în vederea stabilirii întinderii și mărimii eventualelor prejudicii aduse bugetului local datorat efectuării de plăți nelegale de natura celor constatate în timpul misiunii de audit, înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciilor identificate, împreună cu beneficiile nerealizate.

Termen de realizare: 30.06.2016

2.2 Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciilor aduse bugetelor publice, împreună cu beneficiile nerealizate aferente, datorat acordării unor indemnizații membrilor Comisiei tehnice care s-a ocupat de pregătirea, organizarea și desfășurarea alegerilor pentru membrii din România în Parlamentul European în anul 2014, la o valoare estimată de 25 mii lei, fără existența autorizărilor legale și a prevederilor bugetare.

Termen de realizare: 30.06.2016

2.3 Identificarea tuturor plăților și a documentelor care au stat la baza decontării serviciilor de salubritate facturate de S.C. CLP Eco Salubritate S.A. Pașcani în perioada 2014-2015 și anterior acesteia în vederea stabilirii întinderii și mărimii prejudiciilor aduse bugetului local datorat de decontarea unor servicii de salubritate neprestate (precolectare, colectare, transport și depozitare a deșeurilor menajere rezultate din producție și activități comerciale, inclusiv în locația *Administrația piețelor*), fără o confirmare a cantităților de deșeuri efectiv colectate și ridicate.

Pag. 9/11

Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a plăților nelegale efectuate, împreună cu foloasele nerealizate aferente acestora.

Termen de realizare: 31.03.2016

2.4 Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a plăților nelegale, împreună cu foloasele nerealizate aferente, datorat decontării unor servicii de salubritate (întreținere curățeniei pe străzi și trotuare, golirea coșurilor, etc.) neprestate, la o valoare estimată de 9,8 mii lei.

Termen de realizare: 31.03.2016

2.5 În baza rezultatelor acțiunii de inventariere și respectiv de analiză a tuturor informațiilor cu privire la modul în care au fost acordate, pe parcursul exercițiilor financiare ale anilor 2012-2014, beneficii de asistență socială sub forma *ajutorului de încălzire a locuinței*, la o valoare estimată de 131.669 lei, unor persoane care pentru există suspiciuni cu privire la îndeplinirea condițiilor necesare primirii unor astfel de drepturi, datorat de faptul că, la data efectuării plății, familiile în cauză și/sau membri din componența familiei ar deține depozite bancare în cuantum mai mare de 3.000 lei, ordonatorul principal de credite va proceda la înregistrarea în contabilitatea unității și la recuperarea integrală a tuturor plăților nelegale, împreună cu beneficiile nerealizate, concomitent cu regularizarea, pe măsura recuperării, a tuturor plăților nelegale cu bugetul de stat din care au fost avansate plățile respective.

Extinderea verificărilor la nivelul anului 2015 în vederea stabilirii realității, exactității și legalității sumelor acordate sub forma beneficiilor sociale unor persoane domiciliat pe raza municipiului Pașcani și luarea măsurilor legale ce se impun în situația identificării de prejudicii aduse bugetelor publice datorat acordării de beneficii sociale unor persoane care nu îndeplineau criteriile de eligibilitate, respectiv de înregistrare în contabilitate și recuperare integrală a acestora, împreună cu beneficii nerealizate.

Termen de realizare: 30.06.2016

2.6 În baza rezultatelor analizei cauzelor și consecințelor neurmării, respectiv neîncasării în termenul legal de prescripție a veniturilor cuvenite bugetului local sub formă de redevențe și chirii, precum și a celor care au condus la neasigurarea reprezentării unității în instanță pentru recuperarea unor creanțe cuvenite bugetului local, stabilirea răspunderii și recuperarea de la persoanele răspunzătoare a prejudiciilor aduse bugetului local, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente.

Termen de realizare: 30.06.2016

2.7 În baza rezultatelor analizelor efectuate cu privire la cauzele și împrejurările care au condus la numirea reprezentanților UATM Pașcani în consiliile de administrație ale S.C. CLP Eco Salubritate S.A. și S.C. Prest Serv Apa S.A. fără respectarea cadrului legal și de necomunicare a stării de fapt a actelor administrative de numire suspendate de către Instituția Prefectului Iași, stabilirea întinderii și mărimii prejudiciilor, precum și a eventualelor efecte juridice produse activităților desfășurate la nivelul celor două societăți, datorat numirii unor persoane fără îndeplinirea condițiilor legale instituite de guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

Înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciilor identificate, împreună cu foloasele nerealizate aferente acestora.

Termen de realizare: 30.06.2016

2.8 Având în vedere faptul că plățile nelegale identificate în timpul misiunii de audit au fost estimate la nivelul eşantioanelor auditate, ordonatorul de credite va proceda la aplicarea măsurilor necesare în vederea extinderii verificărilor cu privire la legalitatea cheltuielilor de deviz de natura contribuțiilor față de bugetele publice înscrise în situațiile de lucrări facturate de către

diverși prestatori de servicii și de lucrări ce au fost acceptate la plată de către unitate, precum și în situația serviciilor de salubritate (întreținere curățeniei pe străzi și trotuare, golirea coșurilor, etc.), de dezăpezire și combatere a poleiului decontate, dar neprestate, în perioada 2014-2015 și anterior acesteia, coroborat cu înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a eventualelor plăți nelegale identificate împreună cu beneficiile nerealizate aferente.

Termen de realizare: 31.03.2016

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.

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, 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: 27.11.2015