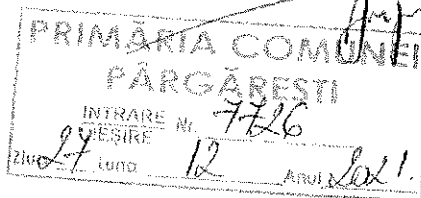




CAMERA DE CONTURI
BACĂU



63939\23.12.2021

Către,
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI PÂRGĂREȘTI

Domnului/Doamnei Secretar General,

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, spre analiză în prima ședință de consiliu local, **Raportul de audit financiar nr. 56077/26.11.2021** împreună cu **Decizia nr. 47 din 22.12.2021**, emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Bacău, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în urma misiunii: "Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție ale bugetului local" desfășurată la UATC Pârgărești.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de măsurile dispuse prin decizie.

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU



**CAMERA DE CONTURI
BACĂU**

**DECIZIE Nr. 47
din 22.12.2021**

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 nr. 7116/26.11.2021 înregistrat la Camera de Conturi Bacău sub nr. 56077/26.11.2021, încheiat în urma acțiunii de audit financiar al conturilor de execuție bugetară pe anul 2020, efectuat la **Unitatea Administrativ-teritorială Comuna Pârgărești**,

SE CONSTATĂ:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

1. Neconstituirea fondului de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute

Contrar prevederilor art. 36, alin. 1 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, la constituirea bugetului general al unității administrativ-teritoriale, aprobat prin hotărârea Consiliului Local și care reflectă dimensiunea efortului financiar public al UATC Pârgărești pe anul 2020, nu a fost creat fondul de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor. Conform prevederilor legale, fondul de rezervă bugetară se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe bază de hotărâri ale consiliilor respective, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar și pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale.

Actele normative încălcate:

- Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 36, alin 1.

2. Evaluarea sistemului de control intern managerial

Din verificarea efectuată s-a constatat că implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial a fost armonizată cu prevederile Ordinului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

S-a constatat că nu au fost actualizate activitățile necesare a fi procedurate, iar procedurile operaționale existente nu au fost revizuite periodic, după caz, deși la nivelul entității există în acest sens, un contract de prestări servicii nr. 3975/03.07.2020 încheiat cu SC Your Consulting SRL Suceava. Acest contract are ca obiect servicii de acces, întreținere, mentenanță a platformei informatice Your SCIM Docs. Prin această platformă entitatea primește revizii la proceduri operaționale ale SCIM fără ca acestea să fie confirmate/recepționate și transpuse în procedurile operaționale ale entității prin luarea la cunoștință de acestea de către personalul de conducere și de execuție din cadrul entității publice.

Nu există o evaluare sistematică și o monitorizare a riscurilor, decât formal, la nivelul ordonatorului principal de credite și al ordonatorului terțiar de credite, aflate în subordine.

În condițiile în care sistemul de control intern nu funcționează conform legislației în vigoare, managementul entității nu a putut fi avertizat de apariția unor deficiențe de natura celor prezentate în prezentul proces verbal de constatare, existând riscul producerii acestora și în viitor, fără a putea fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ.

Cu privire la activitatea de **audit public intern** s-a constatat că în cadrul unității administrativ teritoriale Comuna Pârgărești nu s-a asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

Neasigurându-se funcționarea activității proprii de audit public intern, conducerea instituției nu a avut asigurări cu privire la buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, nu are posibilitatea perfecționării activităților proprii și nu este sprijinită în îndeplinirea obiectivelor sale, care să-i permită evaluarea și îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

Actele normative încălcate:

- OSGGR nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Legea nr. 672 din 19 decembrie 2002 privind auditul public.

3. Abateri privind modul de stabilire, evidentiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege

3.1 Necalcularea, neevidențierea și neincasarea taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare, taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate și a taxei PSI datorată de persoanele juridice

Pentru funcționarea Serviciului public de protecție și securitate la incendii creat în interesul persoanelor fizice și juridice, Consiliul Local al Comunei Pârgărești a adoptat taxa specială numită taxa de PSI prin H.C.L. nr. 81/28.11.2019.

Din verificarea modului de realizare a veniturilor din taxa de PSI, precum și din taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare, taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate s-a constatat că entitatea verificată nu aplică corespunzător prevederile hotărârii consiliului local în condițiile cunoașterii masei impozabile.

Astfel auditorii publici externi au aplicat teste de detaliu asupra masei impozabile (doar persoane juridice și persoane fizice autorizate, întreprinderi familiale) cu sediul declarat pe raza Comunei Pârgărești.

Testele au scos în evidență situații care au influențat/afectat colectarea veniturilor și anume că până la Termen de implementare limită de declarare a taxelor, 45 de contribuabili activi persoane juridice și 32 contribuabili activi persoane fizice autorizate, II, etc., cu sediul pe raza Comunei Pârgărești, nu au declarat și plătit taxa PSI, taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare, și taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate.

3.2 Verificarea modului cum au fost aplicate procedurile de executare silită de către organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate

Din verificările efectuate asupra unui esantion format din 19 contribuabili persoane fizice și juridice care înregistrează obligații de plată restante din taxe și impozite locale la finele anului 2020, către bugetul local, în sumă totală de 165.386 lei, a rezultat că U.A.T.C. Pârgărești în calitate de organ de executare competent nu a luat toate măsurile de stingere a creanțelor fiscale, măsuri prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Organul de executare silită s-a rezumat la emiterea de înștiințări de plată, titluri executorii și somatii, popririi, după caz.

La verificarea modului cum au fost aplicate procedurile de executare silită de către organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate organizat în structura UATC Pârgărești, s-a constatat de către prezentul audit, că entitatea nu a întreprins toate măsurile de executare silită, prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală, respectiv:

- nu s-au transmis somații și titluri executorii debitorilor contribuabililor persoane fizice și juridice, compartimentul de specialitate limitându-se uneori la transmiterea de înștiințări la începutul anului despre debitul stabilit în anul curent;
- nu s-a trecut la următoarele măsuri de executare silită, după primele somații și titluri executorii transmise, așa cum prevede Codul de Procedura Fiscală;
- nu s-au identificat în Termen de implementare legal și nu s-au instituit popririi pe conturile bancare ale agenților economici și persoanelor fizice care înregistrează obligații restante către bugetul local;
- nu s-au efectuat inspecții fiscale de către organele de specialitate în vederea identificării de obligații fiscale suplimentare la agenții economici aflați în aria de administrare;
- nu s-au instituit măsuri de executare silită sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietatea debitorilor persoane juridice.

Actele normative încălcate:

- **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal;
- **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală.
- **HCL nr. 81/28.11.2019** privind stabilirea impozitelor și taxelor locale la nivelul comunei Pârgărești, pentru anul 2020.

4. Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii

Din examinarea documentației în care s-a consemnat operațiunea de inventariere, s-au constatat următoarele nereguli și deficiențe:

- nu au fost inventariate mijloace fixe și/sau obiecte de inventar aflate în stoc la finele anului 2020, în valoare totală de 18.194 lei;

- comisia de inventariere nu a constatat existența unor decontări cu terțe persoane privind datoriile neachitate de entitatea publică aflate în soldul contului 462 "Creditori" la 31.12.2020, în cazul cărora au trecut mai mult de 3 ani de la data scadenței. În cazul acestor datorii neachitate, intervenite urmare unor decontări cu terțe persoane, față de care acestea nu și-au exercitat dreptul material la acțiune într-un Termen de implementare general de 3 ani, Termen de implementare de prescripție, face ca aceste datorii să se subscrie prescripției extinctive. Valoarea aflată sub incidența prescripției este 5.708,61 lei.

- comisia de inventariere nu a constatat existența unor decontări cu terțe persoane privind datoriile neachitate de entitatea publică aflate în soldul contului 467 "Creditori ai bugetelor" la 31.12.2020, în cazul cărora au trecut mai mult de 3 ani de la data scadenței. Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creanțelor bugetare tin evidenta veniturilor bugetare ce urmează a fi rambursate sau restituite contribuabililor, la cerere sau din oficiu, potrivit legii. La nivelul entității nu există o evidență privitoare la veniturile bugetare ce urmează a fi rambursate sau restituite contribuabililor. Astfel că pentru soldul contului 467 nu există o justificare a corectitudinii evidenței contabile. Valoarea aflată sub incidența prescripției este 2.502 lei.

Conform pct. 28 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, datoriile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit extrasului de cont sau punctajelor reciproce scrise.

În acest context Comisia de inventariere nu a constatat, stabilit și propus prin procesul verbal de inventariere anularea valorilor reprezentând datorii prescrise ale entității publice.

Actele normative încălcate:

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, cu modificările și completările ulterioare, art. 8(1);
- **Ordinul nr. 2.861 din 9 octombrie 2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- **Codul civil din 17 iulie 2009** (**republicat**)(Legea nr. 287/2009**):Art. 2.500.

5. Nerespectarea prevederilor legale în procesul de planificare/pregătire a procedurilor de achiziție publică precum și în etapa de administrare a contractului de achiziție publică

a) Potrivit art. 12 din Anexa la H.G. nr. 395/2016, programul anual al achizițiilor publice (PAAP) este un instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivel de autoritate contractantă, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor din strategia locală de dezvoltare a comunei Pârgărești.

În cazul UATC Pârgărești PAAP nu conține minimum de informații prevăzute atât de alin. 5 al art. 12 din Anexa la H.G. nr. 395/2016.

Astfel în cazul entității verificate PAAP nu conține informații referitoare la:

- procedura stabilită pentru derularea procesului de achiziție;
- data estimată pentru inițierea procedurii;
- data estimată pentru atribuirea contractului;
- modalitatea de derulare a procedurii de atribuire, respectiv online sau offline;
- codul unic de identificare a fiecărui obiect de contract pentru care se derulează o procedură de atribuire inclusă în programul anual al achizițiilor publice.

UATC Pârgărești nu respectă formularul standard ale PAAP stabilit prin Ordinul președintelui ANAP nr. 281/2016 și netranspus în cadrul procedurilor operaționale din cadrul SCIM.

b) Verificarea modului în care UATC Pârgărești îndeplinește condiția transparenței în acord cu prevederile alin. (2), lit. d, ale art. 2 din Legea 98/2016, a evidențiat neîndeplinirea de către autoritatea contractantă a obligației ca trimestrial să transmită în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

c) Referitor la caracterul irevocabil al garanției de bună execuție s-a reținut la obiectivul de investiții "*Modernizarea Str. Teiului, Sat Pârgărești, Comuna Pârgărești*" realizat cu asocierea SC Camino Prefab SRL – SC Camino Construct SRL – SC Consing Tehnic SRL-D – SC Tqm Management SRL în baza contractului de lucrări nr. 2343/15.04.2020, faptul că garanția de bună execuție în suma de 123.837,83 lei a fost constituită printr-un instrument de garantare emis de City Insurance SA în care se prevede că la data de 27.01.2021 suma asigurată se reduce cu 70% (86.686 lei). Această data nu corespunde cu termenul de finalizare a lucrărilor. Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nu a fost semnat până la data prezentului proces verbal de constatare, motiv pentru care garanția de bună execuție trebuie să rămână constituită la valoarea inițială,

Echipa de audit a reținut faptul că în procedura de achiziție publică a lucrărilor menționate anterior, UATC Pârgărești a acceptat constituirea garanției de bună execuție printr-un instrument de garantare emis de City Insurance SA, în conformitate cu această posibilitate prevăzută de documentația de atribuire. Prin Decizia nr.1148/17.09.2021 Autoritatea de Supraveghere Financiară a promovat cererea privind deschiderea procedurii falimentului, fapt ce atrage încetarea de drept a polițelor de asigurare cu termen de implementare de 90 zile de la data pronunțării hotărârii de deschidere a procedurii falimentului.

În acest context, autoritatea contractantă nu poate să-și exercite dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului de achiziție publică, în limita unui posibil prejudiciu creat de contractant.

Actele normative încălcate:

- **Lege nr. 98 din 19 mai 2016** privind achizițiile publice;
- **HG nr. 395 din 2 iunie 2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- **Ordinul președintelui ANAP nr. 281/2016** privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale.

B. ACTIVITATEA ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE

Școala Gimnazială „Vasile Gh. Radu” Pârgărești

6. Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii

Din examinarea documentației în care s-a consemnat operațiunea de inventariere, s-au constatat următoarele nereguli și deficiențe:

- nu s-a realizat instruirea membrilor comisiei de inventariere;
- nu au fost inventariate mijloacele fixe aflate în stoc la finele anului 2020 (PC Horizon,);
- inventarierea nu s-a efectuat distinct pe locuri de depozitare;
- nu există declarația gestionarului cu mențiunea că toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa și nici dacă are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii.

Actele normative încălcate:

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, cu modificările și completările ulterioare;
- **Ordinul nr. 2.861 din 9 octombrie 2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

7. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii - decontarea unor cheltuieli fără documente justificative

Din verificarea documentelor financiar-contabile s-a constatat că au fost decontate servicii fără documente justificative care să probeze recepția/prestarea serviciului achiziționat conform contractelor încheiate,.

Dintre acestea exemplificăm:

- Prestarea lunară de servicii de consultanță GDPR conform contract nr. 4282/01.07.2019 de către SC CISIF BUSINESS PROTECTION SRL Bacău. Procesele verbale de predare primire întocmite nu sunt confirmate/recepționate de beneficiar, iar documentațiile menționate în cadrul acestora nu se regăsesc la nivelul entității publice. Astfel la luna martie 2020 s-a solicitat decontarea facturii nr. 117/06.04.2020, s-a întocmit procesul verbal de predare primire nr. 345/06.04.2020, dar lipsește confirmarea de primire a beneficiarului precum și documentația menționată în procesul verbal;

- Prin factura nr. 64/06.07.2020, SC VIGADEN IMPEX SRL solicită decontarea închirierii unui utilaj pentru toaletare copaci. Activitatea utilajului este prezentată printr-o fișă de activitate, document ce nu prezintă confirmarea beneficiarului/reprezentantului legal al entității publice, nu sunt prezentate detalii referitoare la justificarea utilizării (ex: nr. de copaci toaletați, locația acestora, destinația deșeurilor rezultate, etc.);

- Prin factura nr. 1209/08.09.2020, SC FLORELI FOREST SRL Oituz închiriază un buldozer pentru reamenajare drum comunal zona Nicorești-Coșna. UATC Pârgărești nu confirmă programul de lucru al utilajului și nici rezultatul utilizării acestuia conform necesității;

- Prestarea lunară de servicii de acces, întreținere, mentenanță platformă informatică Your-SCIM Docs conform contract nr. 3975/03.07.2020 de către SC YOUR CONSULTING SRL Suceava. Rapoartele de activitate utilizate pentru justificarea serviciilor prestate nu sunt confirmate/recepționate de beneficiar, iar reviziile la procedurile operaționale menționate în cadrul acestora nu sunt însușite de personalul de conducere și/sau de execuție al entității publice. Prezentăm spre exemplificare factura nr. 760/03.12.2020 prin care s-a solicitat decontarea prestării serviciului pentru luna decembrie 2020;

Actele normative încălcate:

- **Legea nr. 273 din 29 iunie 2006** privind finanțele publice locale;
- **OMFP nr. 1917/2005** 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. 2634/2015** privind documentele financiar contabile.

8. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii - nejustificarea utilizării sprijinului alocat pentru întreținerea și funcționarea unităților de cult

Verificarea plăților și a documentelor pe baza cărora s-au decontat de la bugetul local materiale/servicii în contul unităților de cult, s-a realizat pe un eșantion în valoare de 75.476 lei, constatându-se următoarele:

- au fost efectuate achiziții de bunuri și servicii pe baza de documente/facturi proformă ce nu pot constitui documente care să justifice decontarea acelor valori materiale;
- în condițiile în care achizitorul este entitatea publică, nu pot fi transferate materiale către unităților de cult solicitante;
- nu s-a consemnat prin documente/formulare recepția lucrărilor și/sau a serviciilor la terminarea acestora de către unitatea de cult și achizitor;
- pentru sprijinul financiar alocat, solicitanții nu au depus alături de documentele justificative și un raport de justificare al utilizării sprijinului primit sub forma bunurilor și serviciilor;
- actele justificative nu sunt însoțite de fotografii care atestă stadiul lucrărilor executate, la data justificării.

Actele normative încălcate:

- OG nr. 82 din 30 august 2001 (**republicată**) privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România*);
- HG nr. 1.470 din 12 decembrie 2002 (**republicată**) privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România*).

9. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital - decontarea nejustificată a unor elemente componente ale unor norme de deviz utilizate în cazul obiectivului de investiții "Modernizarea Str. Teiului, Sat Pârgărești, Comuna Pârgărești"

Verificarea operațiunilor efectuate la Titlul XIII, Active nefinanciare (71.01 + 71.02) a scos în evidență faptul că în derularea unor obiectivului de investiții efectuat de asocierea SC CAMINO PRFAB SRL – SC CAMINO CONSTRUCT SRL – SC CONSING TEHNIC SRL-D – SC TQM MANAGEMENT SRL, entitatea auditată nu a verificat în faza de lichidare a procesului de execuție bugetară, realitatea și conformitatea informațiilor despre resursele necesare/utilizate pentru realizarea unei cantități unitare din respectivul obiectiv de investiții, comparativ cu elementele furnizate prin oferta financiară.

Din verificarea situațiilor de plată prezentate spre decontare s-a constatat că în rețeta fiecărei norme de deviz sunt prezentate prețuri unitare per cantități de resurse utilizate diferite față de devizul ofertă prezentat cu ocazia derulării procedurii de achiziție publică.

Actele normative încălcate:

- Lege nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale;
- HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice.

B. ACTIVITATEA ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE
Școala Gimnazială „Vasile Gh. Radu” Pârgărești

10. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii decontarea nejustificată a unor lucrări de reparații curente

Verificarea operațiunilor efectuate la Titlul II - Bunuri și servicii de către ordonatorul terțiar de credite - Școala Gimnazială "Vasile Ghe. Radu", a scos în evidență faptul că în derularea unor lucrări de reparații și investiții efectuate de SC SARALIN SRL Pârgărești, entitatea auditată nu a verificat realitatea și conformitatea informațiilor despre resursele necesare/utilizate pentru realizarea unei cantități unitare din respectiva lucrare de reparație curentă.

UATC Pârgărești a încheiat cu SC SARALIN SRL Pârgărești două contracte de lucrări pentru realizarea următoarelor obiective: Lucrări de renovare 2 săli de clasă Școala Gimnazială "Vasile Ghe. Radu" – contract nr. 431/30.07.2020 și Lucrări de reparații magazie lemne Școala Bahna – contract nr. 142/11.05.2020,

Pentru justificarea consumului de resurse utilizat, SC SARALIN SRL Pârgărești a utilizat formularul F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări, ce conține norme de deviz ce descriu procesul de realizare al reparațiilor.

Astfel, din verificarea situațiilor de plată prezentate spre decontare s-a constatat că în rețeta normelor de deviz (RPCK06C – contractul nr. 431/30.07.2020 și CE05A1 și CF10XA – contractul nr. 142/11.05.2020) sunt incluse nejustificat cantități de resursă umană utilizată peste cea prezentată în standardul normei de deviz, după cum urmează:

- În cazul capitolului de lucrări RPCK06C, executantul a folosit pentru calculul manoperei un tarif de 41,4 lei/oră față de 23 lei/oră prezentat formularul C7 în faza de ofertare și contractare a achiziției publice.
- În cazul capitolelor de lucrări CE05A1 și CF10XA, executantul a folosit pentru calculul manoperei un tarif de 48,48 lei/oră și respectiv de 36,96 lei/oră, față de 23 lei/oră prezentat formularul C7 în faza de ofertare și contractare a achiziției publice.

Actele normative încălcate:

- LEGE nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale;
- HOTĂRÂRE nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice.

11. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii - decontarea nejustificată a cheltuielilor cu naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și nedidactice în condițiile suspendării cursurilor din toate unitățile și instituțiile de învățământ pe durata stării de urgență

Urmare verificării modului de parcurgere a etapei de lichidare în cazul decontării cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice/nedidactice, s-a constatat că, pentru luna martie 2020, sumele plătite cadrelor didactice/nedidactice pe baza documentelor justificative care au stat la baza înregistrărilor contabile din evidența Școlii Gimnaziale "Vasile Gh. Radu" au fost mai mari decât sumele cuvenite, calculate conform prevederilor art. 7, alin. (12) din HG 569/2015 coroborate cu actele normative prin care s-a instituit starea de urgență pe teritoriul României.

În urma verificării modului de calcul și de documentare a sumelor decontate în perioada mai sus-menționată s-au constatat următoarele neconformități de la legalitate și regularitate:

- decontarea nelegală a documentele prezentate de cadrele didactice/nedidactice (abonamente pentru transportul în comun, cotă parte din bonuri de combustibil calculate pentru toate cele 22 de zile lucrătoare ale lunii) deși în perioada 11 Martie – 16 Mai 2020, cursurile în învățământul preuniversitar au fost suspendate în prima lună din această perioadă (martie-aprilie), respectiv s-au derulat în mediul on-line pe parcursul celei de-a doua luni;
- cererile de decontare a acestor cheltuieli nu sunt aprobate de consiliul de administrație al unității de învățământ, astfel cum prevede art. 5, alin. (2) din HG 569/2015. Totodată, aceste documente nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu;
- cererile din dosarul aferent lunii martie 2020 nu au atașate documentele justificative necesare, în toate cazurile decontate.

Actele normative încălcate:

- HG 569 / 15.07.2015 Norme metodologice privind decontarea cheltuielilor pentru naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din învățământul preuniversitar de stat;
- Hotărârea Comitetului Național pentru Situații Speciale de Urgență nr. 6/09.03.2020;
- Adresa Ministrului Educației și Cercetării nr. 8699/12.03.2020, înregistrată în evidența Inspectoratului Școlar al Județului Bacău sub nr. 224M/12.03.2020;

- **Anexa 1 la Decretul Președintelui României nr. 195/16.03.2020** privind instituirea stării de urgență pe întreg teritoriul României;
- **Hotărârea Parlamentului României nr. 3/19.03.2020** pentru încuviințarea măsurii adoptate de Președintele României privind instituirea stării de urgență pe întreg teritoriul României;
- **Decretul Președintelui României nr. 240/14.04.2020** privind prelungirea stării de urgență pe teritoriul României;
- **Hotărârea Parlamentului României nr. 4 din 16 aprilie 2020** pentru încuviințarea măsurii adoptate de Președintele României privind prelungirea stării de urgență pe întreg teritoriul României;
- **OMEC nr. 4135/21.04.2020** de aprobare a Instrucțiunii privind asigurarea continuității procesului de învățare la nivelul sistemului de învățământ preuniversitar.

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,

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:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

1. Neconstituirea fondului de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute

Primarul comunei Pârgărești, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- înscrierea în bugetul local aferent anului 2022 a fondul de rezervă bugetară la dispoziția consiliului local, în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor;
- realizarea unei proceduri operaționale privind alocarea și cheltuirea sumelor din fondul de rezervă.

Termen de implementare: 31.03.2022

2. Evaluarea sistemului de control intern managerial

Primarul comunei Pârgărești, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- elaborarea și actualizarea potrivit prevederilor legale a standardelor de control intern managerial în baza OSGGR nr. 600/2018, astfel încât acestea să constituie un sistem de referință, în raport cu care se evaluează sistemele de control intern managerial, se identifică zonele și direcțiile de schimbare;
- elaborarea procedurilor documentate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității și aducerea la cunoștința personalului acesteia;
- implementarea procedurilor elaborate, a reviziilor acestora, transmiterea către compartimentele de specialitate după recepția/confirmarea introducerii în platforma informatică;
- organizarea unui proces eficient de management al riscurilor la toate nivelurile entității publice;
- organizarea și funcționarea corespunzătoare a activității de audit public intern.

Termen de implementare: 31.03.2022

4. Abateri privind modul de stabilire, evidentiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege

3.1 Necalcularea, neevidențierea și neincasarea taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare, taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate și a taxei PSI datorată de persoanele juridice

3.2 Verificarea modului cum au fost aplicate procedurile de executare silită de către organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate

Primarul comunei Pârgărești, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- inventarierea anuală a materiei impozabile, inclusiv prin efectuarea de inspecții fiscale cu scopul verificării realității declarațiilor, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabili, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă la capitolul venituri toate impozitele și taxele locale aferente materiei impozabile inventariate;
- efectuarea periodică de verificări încrucișate între lista contribuabililor aflați în evidența fiscală a primăriei, cu lista celor din evidența ANAF și ONRC, în scopul identificării tuturor contribuabililor care desfășoară activități pe raza comunei, stabilirii și încasării eventualelor diferențe de taxe;
- elaborarea unei proceduri pentru respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice, a prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale și evitării situațiilor în care contribuabilii se sustrag, ascund sau înstrăinează patrimoniul societății, în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;
- reanalizarea atribuțiilor salariaților și actualizarea fiselor de post cu sarcini specifice privind persoanele care efectuează formele de executare silită asupra debitorilor;
- monitorizarea permanentă a debitelor în vederea evitării prescrierii dreptului de a mai executa creanțele bugetului local;
- Efectuarea demersurilor necesare în vederea recuperării creanțelor bugetului local.

Termen de implementare: 31.03.2022

4. Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii

Primarul comunei Pârgărești, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- instruirea personalului implicat în efectuarea operațiunii de inventariere;
- actualizarea procedurii operaționale privind inventarierea patrimoniului în sensul corectării și completării acesteia, astfel încât să fie asigurată respectarea reglementărilor legale privind inventarierea patrimoniului.
- constituirea veniturilor din constatarea prescripției extinctive;
- finalizarea inventarierii patrimoniului conform prevederilor OMFP nr. 2861/2009 și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii.

Termen de implementare: 31.03.2022

5. Nerespectarea prevederilor legale în procesul de planificare/pregătire a procedurilor de achiziție publică precum și în etapa de administrare a contractului de achiziție publică

Primarul comunei Pârgărești, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- revizuirea procedurilor operaționale privind achizițiile publice pentru transpunerea în practica entității a cadrului normativ prevăzut de Ordinul președintelui ANAP nr. 281/2016, privind planul anual al achizițiilor publice;

- transmiterea trimestrială în SEAP a unei notificări cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV;

- constituirea garanției de bună execuție cu respectarea prevederilor art. 40 alin. (1) din Anexa la H.G. nr. 395/2016 în cazul contractelor de lucrări la care s-au utilizat un instrument de garantare emis de societăți de asigurare care sunt declarate în procedură de faliment.

Termen de implementare: 31.03.2022

B. ACTIVITATEA ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE

Școala Gimnazială „Vasile Gh. Radu” Pârgărești

6. Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii

Primarul UATC Pârgărești, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale „Vasile Gh. Radu” Pârgărești, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- instruirea personalului implicat în efectuarea operațiunii de inventariere;

- actualizarea procedurii operaționale privind inventarierea patrimoniului în sensul corectării și completării acesteia, astfel încât să fie asigurată respectarea reglementărilor legale privind inventarierea patrimoniului;

- finalizarea inventarierii patrimoniului, conform prevederilor OMFP nr. 2861/2009 și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii;

Termen de implementare: 31.03.2022

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

7. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii - decontarea unor cheltuieli fără documente justificative

Primarul comunei Pârgărești, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public;

- revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, efectuarea plăților doar pe bază de documente justificative, conform reglementărilor legale în vigoare.

- verificarea și stabilirea, după caz, în sume certe a valorii prejudiciilor aduse bugetului local pe seama unor plăți fără justificarea realității prestării serviciilor menționate în documentele înaintate spre decontare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație primarului UATC Pârgărești.

Termen de implementare: 31.03.2022

8. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii - nejustificarea utilizării sprijinului alocat pentru întreținerea și funcționarea unităților de cult

Primarul comunei Pârgărești, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- realizarea și implementarea unei proceduri operaționale care să vizeze activitățile desfășurate pentru acordarea sprijinului financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România;

- restituirea sumelor rămase nejustificate de către unitățile de cult care nu justifică sprijinul financiar conform condițiilor precizate prin HG nr. 1470/2002.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație primarului UATC Pârgărești.

Termen de implementare: 31.03.2022

9. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital - decontarea nejustificată a unor elemente componente ale unor norme de deviz utilizate în cazul obiectivului de investiții "Modernizarea Str. Teiului, Sat Pârgărești, Comuna Pârgărești"

Primarul comunei Pârgărești, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, exprimarea lui în sume certe.

- constituirea creanțelor bugetare, reprezentate de prejudiciile/plățile nelegale stabilite ca întindere și volum în sume certe, în titlu de creanță bugetară prin emiterea și comunicarea deciziei de recuperare;

- aplicarea prevederilor Codului de procedură fiscală pentru stingerea creanțelor bugetare reprezentate de prejudicii/plăți nelegale.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație primarului UATC Pârgărești.

Termen de implementare: 31.03.2022

B. ACTIVITATEA ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE

Școala Gimnazială „Vasile Gh. Radu” Pârgărești

10. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii - decontarea nejustificată a unor lucrări de reparații curente

Primarul UATC Pârgărești, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale "Vasile Gh. Radu" Pârgărești, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, exprimarea lui în sume certe;

- constituirea creanțelor bugetare, reprezentate de prejudiciile/plățile nelegale stabilite ca întindere și volum în sume certe, în titlu de creanță bugetară prin emiterea și comunicarea deciziei de recuperare;

- aplicarea prevederilor Codului de procedură fiscală pentru stingerea creanțelor bugetare reprezentate de prejudicii/plăți nelegale.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație directorului Școlii Gimnaziale "Vasile Gh. Radu" Pârgărești

Termen de implementare: 31.03.2022

11. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii - decontarea nejustificată a cheltuielilor cu naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și nedidactice în condițiile suspendării cursurilor din toate unitățile și instituțiile de învățământ pe durata stării de urgență

Primarul UATC Pârgărești, în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale "Vasile Gh. Radu" Pârgărești, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderii prejudiciului, exprimarea lui în sume certe.

- constituirea creanțelor bugetare, reprezentate de prejudiciile/plățile nelegale stabilite ca întindere și volum în sume certe, în titlu de creanță bugetară prin emiterea și comunicarea deciziei de recuperare;

- realizarea/actualizarea și implementarea unei proceduri operaționale privind ALOP-ul, urmărindu-se ca aceasta să detalieze circuitul intern al documentelor și responsabilitățile pentru derularea activităților/operațiunilor specifice, asigurându-se separarea funcțiilor specifice fiecărei faze/etape (elaborare, verificare/avizare, revizuire – dacă este cazul, aprobare, arhivare);

- evaluarea de către ordonatorul de credite a activității persoanei responsabile cu exercitarea CFPP și în funcție de rezultatul evaluării, setarea unui plan de măsuri pentru îmbunătățirea calității activității de control financiar preventiv propriu (instruire externă, ore dedicate studiului individual, schimbarea personalului, etc – în funcție de decizia conducerii).

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație directorul Școlii Gimnaziale "Vasile Gh. Radu" Pârgărești

Termen de implementare: 31.03.2022

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.

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

La expirarea termenului de implementare 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 de implementare stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Bacău, Str. Nicolae Balcescu nr. 5, Mun. Bacău, Cod 600052.

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.

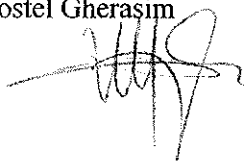
(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an, sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local al comunei 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.

DIRECTOR ADJUNCT,

Costel Gherasim



Data emiterii: 22.12.2021