



ROMÂNIA
CAMERA DE CONTURI
ILFOV

Strada Matei Millo nr. 15, sector 1, București

TELFAX: 3120324 e-mail ccilfov@rcc.ro

Nr. 653/17.12.2014

U.A.T.C. STEFANESTII DE JOS,
JUD.ILFOV,

D.lui Primar ANGHEL RABABOC

In temeiul prevederilor art. 33 alin.(1) din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și functionarea Curții de Conturi, republicata, și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Hotararea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, va transmitem alaturat, pentru a asigura punerea in executare, Decizia nr. 34/15.12.2014, emisa de catre directorul adjunct al Camerei de Conturi Ilfov pentru inlaturarea deficientelor constatate si consemnate in Raportul de audit financiar nr.13522/07.11.2014, incheiat in urma misiunii de audit financiar asupra contului anual de executie pentru anul 2013 la UATC STEFANESTII DE JOS, JUD. ILFOV.

Va precizam ca in situatia in care din motive justificate, masurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate si/sau termenul stabilit pentru ducerea la indeplinire a masurilor este insuficient, aveti posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestatii, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus mentionat.

Solutionarea eventualei contestatii la decizie se va face de catre Comisia de solutionare a contestatiilor constituita la nivelul Camerei de Conturi Ilfov.

DIRECTOR,

Ec. Mihai Hura



DECIZIE
nr. 34/2014

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, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar nr. 13.522/07.11.2014, încheiat în urma auditării situațiilor financiare întocmite pentru perioada 01.01.-31.12.2013 de către **UATC ȘTEFĂNEȘTII DE JOS**

SE CONSTATĂ:

1). Neorganizarea și neconducerea contabilității de gestiune, cu consecințe în ce privește neîntocmirea unor documente contabile primare (*note interne de recepție și constatare de diferențe pentru bunurile aprovizionate, bonuri de consum pentru bunurile date în consum, fișe de magazie*), fapt ce împietează cunoașterea cu claritate și exactitate a situației bunurilor achiziționate, a celor date în consum, precum și a celor care se mai află în stoc (*pag. 1-3 din Procesul verbal de constatare*). Precizăm că deficiența are un caracter de continuitate, ea nefiind remediată, în decursul timpului, de către entitate.

Au fost încălcate prin aceasta prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, ale 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, respectiv ale OMFP nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile.

2). Dezinteresul manifestat de factorii responsabili cu privire la transpunerea în practică a cerințelor impuse de OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial (*pag. 3-4 din Procesul verbal de constatare*), ca urmare a neimplementării, nici până în prezent, a procedurilor operaționale și a instrucțiunilor de lucru aferente activităților procedurale identificate.

3). Neorganizarea și neexercitarea controlului financiar intern și a controlului financiar preventiv, și ca urmare, plata tuturor cheltuielilor s-a făcut fără întocmirea propunerilor de angajare a cheltuielilor, a angajamentelor legale, bugetare și a ordonanțarilor la plată (*pag. 4-6 din Procesul verbal de constatare*). Precizăm că

deficiența are un caracter de continuitate, ea nefiind remediată, în decursul timpului, de către entitate.

Aspectele deficitare s-au datorat nerespectării de către entitate a prevederilor OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, respectiv ale OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

4). Insuficienta preocupare a personalului din cadrul compartimentului impozite și taxe locale, în ce privește stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea impozitului suplimentar datorat de contribuabilii care dețin mai multe locuințe. Pertinența constatării este adevărată, însăși de faptul că, deși au existat situații în care unii contribuabili și-au declarat voluntar proprietățile, personalul cu atribuții fiscale din cadrul entității nu le-a avut în vedere, astfel că au rămas neimpozitate, existând riscul prescrierii unor astfel de sume (*pag. 6-8 din Procesul verbal de constatare*).

Prin cele de mai sus au fost încălcate prevederile ale O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și actualizată, precum și ale H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

5). Neurmărirea de către structura de specialitate (*cu atribuții în domeniul urbanismului, amenajării teritoriului și autorizării executării lucrărilor de construcții din aparatul propriu al entității*), a modului de derulare și finalizare a obiectivelor pentru care fuseseră emise (*în perioada 2010-2012*) autorizații de construcție, ceea ce a determinat, în unele situații, nestabilirea cu exactitate a datei de finalizare a construcțiilor executate și recepționate de către beneficiari, pentru a putea fi luate în evidența compartimentului impozite și taxe locale și supuse impozitării (*pag. 8-9 din Procesul verbal de constatare*).

Deficiența s-a produs ca urmare a nerespectării stricte de către factorii responsabili, a prevederilor H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

6). Dezinteresul manifestat de factorii de resort din cadrul entității, în ce privește urmărirea și încasarea la termenele legale, a creanțelor bugetului local (*pag. 9-10 din Procesul verbal de constatare*). Astfel, în cazul debitelor restante (*rămășițe*) –care la finele anului 2013 totalizau **5.679.769,65 lei**, entitatea s-a rezumat la emiterea notificărilor, titlurilor executorii și somațiilor (*acestea dovedindu-se însă insuficiente pentru încasarea tuturor rămășițelor, unele cu vechime de peste 4 ani*), fără a mai parcurge și celelalte măsuri de executare silită prevăzute de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

7). Nefectuarea, începând cu 01.01.2008, a reevaluării activelor fixe de natura construcțiilor și terenurilor, cel puțin o dată la 3 ani, obligație expres prevăzută în O.G.

nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice. Necalcularea în perioada 2011-2013 și, în consecință, neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, fapt ce a condus la raportarea prin situațiile financiare, a unor date neconforme cu realitatea (*pag. 11-13 din Procesul verbal de constatare*).

8). Neefectuarea la nivelul entității, în perioada 2011-2013, a operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, ca urmare a nepunerii în aplicare de către membri comisiilor de inventariere, a deciziilor emise în acest sens de ordonatorul de credite.

Nerespectarea strictă de către factorii responsabili, a prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, precum și a OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, a condus la necunoașterea situației certe a patrimoniului UATC Ștefănești (*pag. 13-14 din Procesul verbal de constatare*).

9). Deficiențe privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor efectuate de entitate pentru serviciile prestate de *SC MONSTERA SRL* (*pag. 14-20 din Procesul verbal de constatare*), după cum urmează:

- a) Efectuarea de plăți în valoare de **123.680 lei** pentru lucrări de întreținere parcuri și spații verzi, în baza a 2 acte adiționale încheiate după 6 luni și respectiv 1 an și 4 luni de la expirarea contractului (*deci, care nu puteau produce efecte juridice*), și fără existența documentelor justificative (*ex.: PV de recepție, grafice de prestare a lucrărilor, etc.*) care să certifice realitatea prestației, gradul de realizare al acesteia, precum și justetea sumelor achitate de entitate, încălcându-se prin aceasta prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată, precum și ale O.M.E.F. nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile.
- b) Efectuarea de plăți în valoare de **37.200 lei** pentru lucrări de dezăpezire, curățare trotuare, alei pietonale, parcuri, rigole, podete, șanțuri de zăpadă de pe domeniul public al localității, fără însă ca realitatea și exactitatea serviciului prestat, respectiv legalitatea sumei facturate de prestator, să fie susținute cu documente justificative (*procese verbale de recepție; grafice de prestări de servicii pe zile; rapoarte de activitate, etc., din care să reiasă clar ce mijloace de dezăpezire s-au utilizat, timpul efectiv lucrat*), corespunzătoare cerințelor legale (*din punct de vedere al formei și conținutului*). Astfel, este de neconceput faptul (*susținut de entitate în obiecțiuni*) ca prestatorul, chiar în condiții extreme de vreme rea (*ninsori abundente*), să nu fi cunoscut cu exactitate volumul de utilaje și forță de muncă pe care l-a mobilizat pentru efectuarea lucrărilor, respectiv timpul alocat acestei operațiuni (*pentru a putea întocmi, conform obligăției ce-i revenea prin lege, documentele justificative prin care să probeze realitatea*

și exactitatea sumei/lor facturate). Pe de altă parte, **obligatia** legală a **ordonatorului de credite**, era să gestioneze în condiții de performanță economică (*eficiență, eficacitate și economicitate*) fondurile publice, deci, de a **nu** accepta efectuarea de plăți fără un suport real, temeinic argumentat cu documente justificative (*întocmite strict în conformitate cu prevederile cadrului legal aplicabil*).

- c) Achitarea fără just temei de către entitate (*fără nici o verificare prealabilă din partea factorilor responsabili și fără existența niciunui document justificativ care să ateste prestarea lucrărilor pe o suprafață mai mare decât cea contractată*) a sumei de **4.650 lei** –pentru servicii de dezinfecție prestate de către SC MONSTERA SRL pe domeniu public al localității (*pag. 20-23 din Procesul verbal de constatare*), în condițiile în care, la un nivel al tarifului ofertat de 0,93 lei cu TVA/mp., și o suprafață contractată de 35.000 mp., valoarea reală a prestației a fost de 32.550 lei și nu de 37.200 lei -cât s-a facturat de prestator și s-a plătit de entitatea beneficiară.

Inexistența documentelor justificative obligatorii ce trebuie să stea la baza efectuării plăților, respectiv întocmirea lor necorespunzătoare/ formală (*acolo unde acestea există*), s-a dovedit a fi o practică la nivelul unității administrativ-teritoriale și denotă lipsa de responsabilitate a factorilor de conducere și execuție din cadrul entității, cu privire la gestionarea fondurilor bugetare și respectarea prevederilor legale.

Abaterile și deficiențele evocate, au fost generate de nerespectarea prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată, ale O.M.F.P. nr. 1.792/2002, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, precum și ale O.M.E.F. nr. 3.512 /2008 privind documentele financiar-contabile, și condițiile pe care trebuiesc să le îndeplinească acestea pentru a fi considerate documente justificative.

10). Acordarea de avansuri din fonduri publice (*de la capitolele de cheltuieli de investiții, respectiv cheltuieli materiale*), în proporție de 30%, fără existența unui contract ferm de lucrări, cu clauze bine definite, ci, doar în baza unor **comenzi** (*care nu conțineau specificații în clar cu privire la valoarea acestora*), și a unor **devize ofertă** (*nedetaliat pe obiective de investiții și categorii de lucrări*), asupra cărora planează incertitudini cu privire la realitatea lucrărilor executate/ sumelor achitate (*pag. 23-27 din Procesul verbal de constatare*), fapt ce contravine prevederilor H.G. nr. 264/2003, actualizată, privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice.

11). Efectuarea de plăți în valoare de 79,657.60 lei către SC PRES EDIL CONSTRUCT SRL -pentru lucrări de decolmatare la canalul colector (*aferente unei lungimi de 1259 ml. –conform datelor reieșite din documentele ce au stat la baza*

plății), în condițiile în care, conform măsurătorilor cadastrale puse la dispoziția auditului de către compartimentul de specialitate, lungimea reală a acestuia este de doar 730 ml. (pag. 27-28 din Procesul verbal de constatare).

A fost astfel achitată, fără just temei, suma de 33.142,29 lei (afărentă celor 529 ml. facturați fără prestație).

Prin cele de mai sus, au fost încălcate prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și actualizată, precum și a Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată.

Reținem argumentele entității din obiecțiunile formulate, dar acestea nu modifică constatarea auditului, întrucât, concluziile echipei au avut la bază documentele cadastrale și informațiile date și furnizate sub semnătură de personalul de specialitate din cadrul acestui compartiment, iar concluziile înscrise în Procesul verbal de constatare au fost conciliate fără obiecțiuni și însușite de către conducerea entității prin semnarea și parafarea acestuia. Apreciem astfel inoportună prezentarea ce către entitatea cu prilejul obiecțiunilor, a altor date decât cele pe care le-a prezentat la momentul auditului (*și care se impuneau, conform legii, a fi cele oficiale și exacte!*), dar pe care conducerea executivă refuză să le mai recunoască.

12). Neluarea de către entitate a măsurilor asiguratorii de îndeplinire cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractelor de lucrări încheiate (în anul 2011 și 2012 privind finalizarea tribună sportivă, respectiv construire tribună metalică) cu SC MEGAF GRUP CONSTRUCT SRL (pag. 29-30 din Procesul verbal de constatare), ca urmare a neconstituirii (conform clauzelor contractuale) garanției de bună execuție în valoare totală de 108.921,37 lei (17.874 lei + 91.047,37 lei).

13). Neelaborarea de către entitate, pentru anul 2013, a unui program anual al achizițiilor publice -instrument managerial pe baza căruia se planifică procesul de achiziție, încălcându-se prin aceasta prevederile H.G. nr. 925 /2006, actualizată, pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii (pag. 30-31 din Procesul verbal de constatare).

14). Identificarea unei plăți în valoare de 12.251,20 lei - reprezentând prestare servicii transport de către SC VALCRIS CONSTRUCT TRANSPORT SRL (cu autoutilitare Scania), în condițiile în care, oferta și situațiile de lucrări prezentate de aceasta pot fi catalogate ca fiind „Copii la indigou” din punct de vedere al conținutului și valorii financiare, cu cele ale firmei SC TNA COMPANY TRANS SRL. De precizat că, până și carențele identificate în urma analizei documentației justificative, sunt tot identice (ex.: lipsa mențiunilor cu privire la cantitatea transportată, nr. de transporturi, distanța parcursă, etc.). Mai mult decât atât, deși figurează cu sedii sociale diferite, ambele firme au, paradoxal, **același cod fiscal** consemnat pe documentele prezentate de

acestea și acceptate de beneficiar (*deși acesta nu putea fi decât unic*), ceea ce, în cazul SC VALCRIS CONSTRUCT TRANSPORT SRL (*conform argumentației prezentată de echipa de audit în Procesul verbal de constatare la pag. 31-34*), induce ideea de documentație contrafăcută și, invalidează astfel, implicit, realitatea serviciului prestat.

Prin cele de mai sus au fost încălcate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ale Legii contabilității nr. 82/1991, precum și ale O.M.E.F. nr. 3.512/2008, actualizat, privind documentele financiar-contabile.

15). Decontarea de către entitate (*contrar prevederilor OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale*) a unor lucrări de reparații la școală și amenajări alei în cimitir, în valoare de **187.273 lei**, doar pe baza facturii emisă de prestator, fără însă ca aceasta să fie însoțită de documente justificative (*ex.: situații de lucrări, devize de lucrări executate, etc.*), care să certifice realitatea lucrărilor facturate și, implicit, justetea sumelor achitate (*pag. 34-36 din Procesul verbal de constatare*).

16). Acceptarea la plată a unor lucrări la baza sportivă, care, deși *nu* au fost efectuate în totalitate de către SC MEGAF GRUP CONSTRUCT SRL, au fost recepționate fără consemnarea de diferențe, fapt ce a condus la confirmarea implicită a execuției lucrărilor (*conform situației de lucrări, devizului ofertă și contractului*) și achitarea integrală a c/valorii acestora (*pag. 36-39 din Procesul verbal de constatare*).

În consecință, a fost achitată nejustificat suma de **4.595,28 lei**, corespunzătoare unui număr de 46 scaune tribună constatate lipsă (*cu prilejul deplasării pe teren a echipei de audit*), și manoperei aferentă montajului lor, pentru care au fost calculate accesorii penalizatoare în sumă de **2.423,35 lei**.

Au fost încălcate prevederile HG nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora.

17). Situații frecvente de nerespectare a prevederilor O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, respectiv ale HG nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a acestora, în sensul neestimării de către entitate, a valorii bunurilor/ serviciilor/ lucrărilor ce urmau a fi achiziționate, ceea ce a condus la acceptarea ofertei furnizorului, fără a avea siguranța că bunurile/ serviciile/ lucrările oferite au avut un preț corect și rezonabil și nu au fost supraevaluate (*pag. 36-39 din Procesul verbal de constatare*).

18). Aspecte deficitare identificate la Școala gimnazială nr. 1 Ștefăneștii de jos (*a cărui director are calitatea de ordonator terțiar de credite*), în cazul căreia s-au reținut următoarele (*pag. 36-39 din Procesul verbal de constatare*):

- neefectuarea anuală, în perioada 2011-2013, a inventarierii patrimoniului;
- neefectuarea reevaluării activelor fixe de natura construcțiilor;

- necalcularea și neînregistrarea amortizării lunare pentru activele fixe corporale și necorporale;
- neîntocmirea și nedepunerea formularului de bilanț la ordonatorul principal de credite.

Au fost astfel încălcate prevederile OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, ale OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, ale OMFP nr. 71/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, precum și ale OMFP nr. 116/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2013.

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 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 lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1). Luarea măsurilor de organizare a contabilității de gestiune conform prevederilor legale, prin conducerea unei evidențe cantitativ-valorice și cu întocmirea tuturor documentelor primare ce se impun, după caz (*note interne de recepție și constatare de diferențe -pentu toate bunurile aprovizionate; bonuri de consum -pentru bunurile date în consum; fișe de de magazie cantitativ-valorice*).

Termen: 31.03.2015

2). În vederea elaborării și dezvoltării sistemelor de control, ordonatorul de credite va întreprinde măsurile ce se impun pentru asigurarea cadrului organizatoric și funcțional privind punerea în practică a prevederilor OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, prin armonizarea activității proprii de control cu cerințele Uniunii Europene. La elaborarea sistemelor de control managerial se vor avea în vedere particularitățile activității proprii desfășurate de entitate, măsurile necesare elaborării și/sau dezvoltării sistemului de control managerial propriu, precum și procedurile de aplicare, formalizate pe activități.

Termen: 31.03.2015

3). Aplicarea strictă, în practică, a prevederilor OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv și OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice; desemnarea unei persoane care să acorde viza de control financiar preventiv; stabilirea unui grafic de circulație a documentelor; întocmirea angajamentelor de plată și a ordonanțurilor la plată.

Termen: 31.03.2015

4). Întreprinderea măsurilor ce se impun pentru identificarea, impunerea, urmărirea și încasarea obligațiilor fiscale datorate de contribuabili persoane fizice, care dețin în proprietate mai mult de o locuință și au adresa de domiciliu în alte unități/subdiviziuni administrativ-teritoriale. În acest sens se impune extinderea verificării (*prin efort propriu al entității*) și asupra celorlalți contribuabili necuprinși în eșantionul selectat cu prilejul auditului, în vederea identificării/ corectării altor eventuale deficiențe de natura celor reținute cu prilejul auditului.

Termen: 30.06.2015

5). Acordarea unei atenții sporite în ce privește urmărirea finalizării construcțiilor autorizate în perioada 2010-2012, și respectarea de către personalul cu atribuții pe acest segment de activitate, a metodologiei de evidențiere (*analitică*), urmărire și colectare a drepturilor reale de creanță ale bugetului local, provenite din taxele pentru eliberarea autorizațiilor de construire.

În sensul celor de mai sus, și pentru asigurarea disciplinei în construcții, ordonatorul de credite va dispune efectuarea de verificări aprofundate a situațiilor din teren ce impun recepții, respectiv regularizări de taxe și, implicit, actualizarea și recuperarea operativă de la cei în cauză, a debitelor astfel rezultate și accesoriilor aferente. Deosebit de cunoașterea amănunțită și documentată a situației de pe teren, se va asigura o permanentă corelație între evidențele scriptice și situația faptică, precum și analizarea periodică a rezultatelor obținute.

Termen: 30.06.2015

6). În vederea reîntregirii veniturilor bugetului local, precum și evitării prescrierii lor, ordonatorul de credite va dispune măsurile ce se impun în vederea recuperării integrale și cu maximă operativitate a creanțelor fiscale ale entității, cu precădere a celor restante (*de natura impozitelor și taxelor locale*). Atingerea acestui deziderat presupune organizarea corespunzătoare a activității de evidențiere (*inclusiv analitică*), urmărire și colectare a veniturilor curente și restante, fie prin plata benevolă a contribuabililor (*persoane fizice și juridice*), fie prin parcurgerea succesivă a procedurilor de executare silită -dacă situația o impune, aspect ce vizează și accesoriile aferente acestora.

Termen: 30.06.2015

7). Întreprinderea măsurilor organizatorice și manageriale pentru reevaluarea activelor fixe de natura terenurilor și construcțiilor.

Calcularea și înregistrarea în evidențele contabile a amortizării activelor fixe.

Termen 30.06.2015

8). Efectuarea unei cercetări administrative cu privire la cauzele care au condus la nerespectarea dispoziției primarului cu privire la desfășurarea operațiunii de inventariere a patrimoniului entității. Luarea măsurilor legale (*coercitive*) ce se impun împotriva angajaților în sarcina cărora se reține vinovăția.

Asigurarea premizelor inventarierii elementelor de activ și pasiv, în strictă conformitate cu prevederile legislative specifice operațiunii.

Termen: 31.03.2015.

9 (a, b) și 15). Manifestarea (*de către factorii de conducere și execuție cu responsabilități pe segmentul efectuării plăților*) unei exigențe/ responsabilități mult sporite cu privire la gestionarea fondurilor bugetare și respectarea cerințelor impuse de cadrul legislativ specific de reglementare. Astfel, se va înlătura definitiv practica efectuării de plăți fără existența documentelor justificative, precum și situațiile paradoxale, de genul celei privind perfectarea unor acte adiționale la contracte deja expirate (în speță, de peste 1 an !), care nu mai produc efecte juridice.

Termen: Permanent

10). Acordarea de avansuri din fonduri publice, numai în bază unor contracte încheiate, și respectiv a unor devize detaliate pe obiective de investiții și categorii de lucrări.

Termen: Permanent

12). Prevederea în contracte a măsurii asigurătorii de îndeplinire cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului, respectiv constituirea/ reținerea garanției de bună execuție, pentru acoperirea eventualelor pagube ale entității, rezultate din derularea contractului.

Termen: Permanent

13). Elaborarea și aprobarea unui program anual al achizițiilor publice (*de bunuri/ servicii/ lucrări*) *temeinic fundamentat*, care să corespundă nevoilor *reale* ale entității, și la un raport optim calitate/ preț, pentru a se asigura astfel, utilizarea performantă a fondurilor bugetare.

Termen: Permanent

17). Prelucrarea constatărilor auditului și a prevederilor legale în domeniu, cu factorii responsabili din cadrul entității, în vederea remedierii deficiențelor identificate pe segmentul achizițiilor publice de bunuri/ servicii/ lucrări.

Termen: 31.03.2015

18). Ordonatorul terțiar de credite *Școala gimnazială nr. 1 Ștefăneștii de Jos* va întreprinde demersurile legale ce se impun, în vederea:

- inventarierii patrimoniului;
- reevaluării activelor fixe de natura construcțiilor;
- calculării și înregistrării amortizării lunare pentru activele fixe corporale și necorporale;
- întocmirii și depunerii formularului de bilanț la ordonatorul principal de credite.

Termen: 31.03.2015

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:

9 c). Reîntregirea bugetului local, atât cu suma de **4.650 lei** cât și cu accesoriile penalizatoare aferente (*estimate de echipa de audit la nivelul valorii de 2.697 lei*), ce vor fi actualizate la data recuperării sumei.

Termen: 31.03.2015

11). Reîntregirea bugetului local cu suma de **33.142,29 lei** -reprezentând c/valoarea lucrărilor de decolmatare la canalul colector, facturate de SC PRES EDIL CONSTRUCT SRL dar neprestate pe o lungime de 529 ml., cât și cu accesoriile penalizatoare aferente (*estimate de echipa de audit la nivelul valorii de 15.908,30 lei*), ce vor fi actualizate la data recuperării sumei.

Termen: 31.03.2015

14). Reîntregirea bugetului local cu suma de **12.251,20 lei** - reprezentând servicii transport, facturate de către SC VALCRIS CONSTRUCT TRANSPORT SRL (*cu autoutilitare Scania*) în baza unei documentații contrafăcute, care invalidează realitatea prestației, precum și cu accesoriile penalizatoare aferente (*estimate de echipa de audit la nivelul valorii de 4.165,41 lei*), ce vor fi actualizate la data recuperării sumei.

Termen: 31.03.2015

16). Reîntregirea bugetului local, atât cu suma de 4.595,28 lei achitată nejustificat către SC MEGAF GRUP CONSTRUCT SRL (corespunzătoare unui număr de 46 scaune tribună constatate lipsă pe teren, precum și manoperei aferentă montajului lor), cât și cu accesoriile penalizatoare aferente (estimate de echipa de audit la nivelul valorii de 2.423,35 lei), ce vor fi actualizate la data recuperării sumei.

Termen: 31.03.2015

(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmării de către conducerea entității a măsurilor transmise de Camera de Conturi Ilfov, constituie infrațiune 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.

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

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 impuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducatorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la sediul Camerei de Conturi Ilfov, B.dul Regina Elisabeta nr. 3, Et. 5, sector 3, București.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi Ilfov, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul sus menționat.

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

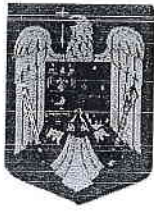
În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta *Consiliului Local Ștefăneștii de Jos*, o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

Data emiterii: 15.12.2014

**DIRECTOR ADJUNCT,
Ec. Gina Neculăeasa**



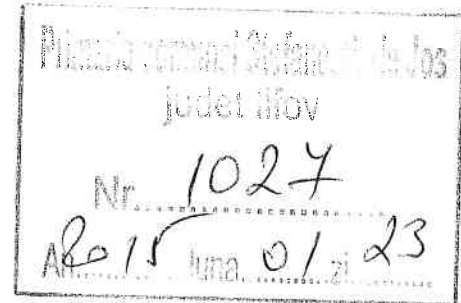


ROMÂNIA
CAMERA DE CONTURI
ILFOV

B.dul Regina Elisabeta nr. 3, Etaj 5, sector 3, București

TELFAX: 021/312.03.24 e-mail ccilfov@rcc.ro

Nr. 48/20-01.....2015



UATC STEFANESTII DE JOS,
D.lui Primar ANGHEL RABABOC

Va transmitem alaturat INCHEIEREA nr.01/19.01.2015 pronuntata cu privire la *Contestatia nr.93/05.01.2015*, formulata de primarul comunei Stefanestii de Jos, impotriva *Deciziei nr. 34/2014*, emisa de catre Camera de Conturi Ilfov, ca urmare a misiunii de audit financiar asupra situatiilor financiare consolidate intocmite pentru perioada 02.01-31.12.2013, desfasurate la UATC Stefanestii de Jos.

DIRECTOR,



Ec. Mihai Hura



ROMÂNIA
CAMERA DE CONTURI
ILFOV

B.dul Elisabeta nr. 3, et. 5, sector 3, București

TEL/FAX: 0213120324 e-mail: ccilfov@rcc.ro

ÎNCHEIERE
nr. 01 din 19.01.2015

În baza prevederilor 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,

Comisia de soluționare a contestațiilor constituită din:

1. **Mihai Hură**, directorul Camerei de Conturi Ilfov;
2. **Maria Mirela Stănică**, auditor public extern;
3. **Maria Tărpescu**, auditor public extern,

Examinând Contestația nr. 93/05.01.2015, înregistrată la Camera de Conturi Ilfov sub nr. 02/38/06.01.2015, formulată de primarul comunei Ștefăneștii de Jos împotriva Deciziei nr. 34/2014, emisă de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov, ca urmare a misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate întocmite pentru perioada 01.01.-31.12.2013 desfășurate la UATC Ștefăneștii de Jos în perioada 15.09.-07.11.2014,

CONSTATĂ:

Conducerea UATC Ștefăneștii de Jos, prin **Anghel Rababoc** în calitate de primar, prin contestația depusă, solicită:

- prelungirea termenului de punere în practică a măsurilor dispuse la punctele 4, 5, 6, 8 și 18 din Decizia nr. 34/2014, emisă de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov, pentru înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată;

- precum și anularea măsurilor dispuse la punctele 9 lit. c), 11 și 16 din Decizia nr. 34/2014, emisă de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi

Ilfov, pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora conform art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată.

- 1) Cu privire la măsura dispusă prezentată la **punctul 8 din Decizia nr. 34/2014** a Curții de Conturi - Camera de Conturi Ilfov

Prin Raportul de audit financiar și Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar, încheiat în urma acțiunii desfășurate la UATC Ștefăneștii de Jos privind auditul financiar asupra situațiilor financiare consolidate întocmite pentru perioada 01.01.-31.12.2013, înregistrat la Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov sub nr. 569/38/10.11.2014 și la entitatea verificată sub nr. 13522/07.11.2014, la Capitolul 5, Secțiunea A1, punctul 5.4.1.2, s-a reținut: *"Nefectuarea la nivelul entității, în perioada 2011-2013, a operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, ca urmare a nepunerii în aplicare de către membri comisiilor de inventariere, a deciziilor emise în acest sens de ordonatorul de credite."*

Prin Decizia nr. 34/2014, emisă de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov, la măsura nr. 8, s-a dispus: *"Efectuarea unei cercetări administrative cu privire la cauzele care au condus la nerespectarea dispoziției primarului cu privire la desfășurarea operațiunii de inventariere a patrimoniului entității. Luarea măsurilor legale (coercitive) ce se impun împotriva angajaților în sarcina cărora se reține vinovăția.*

Asigurarea premizelor inventarierii elementelor de activ și pasiv, în strictă conformitate cu prevederile legislative specifice operațiunii."

UATC Ștefăneștii de Jos, în calitate de contestatar, prin Contestația depusă a invocat în principal, următoarele argumente: *"Având în vedere lipsa acută de personal cu care se confruntă Primăria comunei Ștefăneștii de Jos, membrii comisiei nu au fost în măsură să finalizeze operațiunile de inventariere având în vedere faptul că atribuțiile ce le revin prin fișa postului se suprapun peste obligațiile ce le au ca membri ai comisiei de inventariere, astfel încât aceștia nu pot pune în practică măsurile stabilite până la data de 31.03.2015"*.

Comisia a analizat argumentele prezentate în Contestație, aspectele prezentate Raportul de audit financiar și Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

Deși ordonatorul de credite contestă punctul 8 din Decizia nr. 34/2014, din motivațiile prezentate în Contestație, reiese că nu s-a înțeles măsura dispusă, termenul – 30.03.2015 – fiind stabilit pentru: efectuarea și finalizarea cercetării administrative referitoare la neîndeplinirea de către membrii comisiei de inventariere a sarcinilor de serviciu dispuse în acest sens în perioada 2011-2013, luarea măsurilor coercitive, cât și parcurgerea tuturor etapelor premergătoare operațiunii (proiectare și implementare procedură adecvată, instruire comisie,

însușirea de către factorii responsabili a legislației specifice) astfel încât la următoarea inventariere anuală să fie eliminate integral carențele identificate.

- 2) Cu privire la măsura dispusă prezentată la **punctul 18 din Decizia nr. 34/2014** a Curții de Conturi - Camera de Conturi Ilfov

Prin Raportul de audit financiar și Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar, încheiat în urma acțiunii desfășurate la UATC Ștefăneștii de Jos privind auditul financiar asupra situațiilor financiare consolidate întocmite pentru perioada 01.01.-31.12.2013, înregistrat la Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov sub nr. 569/38/10.11.2014 și la entitatea verificată sub nr. 13522/07.11.2014, la Capitolul 5, Secțiunea B, punctul 1.1, s-a reținut că: *"în perioada 2011-2013 nu a fost efectuată inventarierea"*.

Prin Decizia nr. 34/2014, emisă de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov, la măsura nr. 18, s-a dispus: *"Ordonatorul terțiar de credite Școala gimnazială nr. 1 Ștefăneștii de Jos va întreprinde demersurile legale ce se impun, în vederea: - inventarierii patrimoniului; (...)"*.

UATC Ștefăneștii de Jos, în calitate de contestatar, prin Contestația depusă - la punctul I lit. a) solicită prelungirea termenului de punere în practică și a măsurilor dispuse la punctul 18, fără ca în argumentația prezentată să facă referire la ordonatorul terțiar de credite - Școala gimnazială nr. 1 Ștefăneștii de Jos.

În aceste condiții, **Comisia** nu poate lua în considerare modificarea termenului dispus prin Decizia nr. 34/2014.

- 3) Cu privire la măsura dispusă prezentată la **punctele 4 și 6 din Decizia nr. 34/2014** a Curții de Conturi - Camera de Conturi Ilfov

Prin Raportul de audit financiar și Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar, încheiat în urma acțiunii desfășurate la UATC Ștefăneștii de Jos privind auditul financiar asupra situațiilor financiare consolidate întocmite pentru perioada 01.01.-31.12.2013, înregistrat la Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov sub nr. 569/38/10.11.2014 și la entitatea verificată sub nr. 13522/07.11.2014, la Capitolul 5, Secțiunea A1, punctul 5.3.1, s-a reținut *insuficienta preocupare a personalului din cadrul compartimentului impozite și taxe locale, în ce privește stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea impozitului suplimentar datorat de contribuabilii care dețin mai multe locuințe*. La punctul 5.3.3 s-a reținut că, *entitatea înregistra la 31.12.2013 debite neachitate în suma totală de 5.679.770 lei, ceea ce reprezintă aproape jumătate din veniturile proprii realizate în anul 2013, fără a fi întreprinse toate măsurile de executare silită prevăzute de OG nr. 92/2002 Codul de procedură fiscală*.

Prin Decizia nr. 34/2014, emisă de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov, la măsura nr. 4, s-a dispus: *"Întreprinderea măsurilor ce se impun*

pentru identificarea, impunerea, urmărirea și încasarea obligațiilor fiscale datorate de contribuabili persoane fizice, care dețin în proprietate mai mult de o locuință și au adresa de domiciliu în alte unități/subdiviziuni administrative-teritoriale. În acest sens se impune extinderea verificării (prin efort propriu al entității) și asupra celorlalți contribuabili necuprinși în eșantionul selectat cu prilejul auditului, în vederea identificării/ corectării altor eventuale deficiențe de natura celor reținute cu prilejul auditului.”

Prin Decizia nr. 34/2014, emisă de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov, la măsura nr. 6, s-a dispus: *”În vederea reîntregirii veniturilor bugetului local, precum și evitării prescrierii lor, ordonatorul de credite va dispune măsurile ce se impun în vederea recuperării integrale și cu maximă operativitate a creanțelor fiscale ale entității, cu precădere a celor restante (de natura impozitelor și taxelor locale). Atingerea acestui deziderat presupune organizarea corespunzătoare a activității de evidențiere (inclusiv analitică), urmărire și colectare a veniturilor curente și restante, fie prin plata benevolă a contribuabililor (persoane fizice și juridice), fie prin parcurgerea succesivă a procedurilor de executare silită -dacă situația o impune, aspect ce vizează și accesoriile aferente acestora.”*

UATC Ștefăneștii de Jos, în calitate de contestatar, prin Contestația depusă a invocat în principal, faptul că: *”(…) măsurile stabilite la pct. 4 și pct. 6 revin Compartimentului Buget-Finanțe, Impozite și Taxe, Contabilitate, (...) în structura căruia sunt ocupate 3 funcții publice, din care 2 de referent și una de consilier-sef serviciu, fiecare având atribuții bine delimitate care exced cu mult volumul de muncă, la care dacă am adauga și implementarea în termenul stabilit a măsurilor impuse, ar conduce la blocarea definitivă a activității acestui compartiment, și implicit perturbarea bunului mers al activității între administrație și cetățean.”*

Comisia a analizat argumentele prezentate în Contestație, aspectele prezentate Raportul de audit financiar și Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

Stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării creanțelor bugetare în quantumul și la termenele prevăzute de lege constituie activitatea de bază a compartimentului de specialitate, care trebuie gestionată corespunzător. Subliniem importanța acestei activități prin faptul că volumul cheltuielilor este direct influențat de volumul veniturilor realizate, iar la nivelul UATC Ștefăneștii de Jos gradul de realizare al acestora este unul scăzut.

Urmare analizei efectuate, în condițiile în care factorii responsabili din cadrul entității nu au manifestat un interes adecvat cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării creanțelor bugetului local, **Comisia** apreciază, pe de-o parte că, prelungirea termenelor de implementare a măsurilor din decizie nu ar fi stimulative, iar pe de altă parte că, orice amânare a întreprinderii măsurilor legale ce se impun pentru recuperarea sumelor restante

ar putea genera riscul de prescriere, inclusiv declararea stării de insolvență în cazul contribuabililor persoane juridice.

- 4) Cu privire la măsura dispusă prezentată la **punctul 5 din Decizia nr. 34/2014** a Curții de Conturi - Camera de Conturi Ilfov

Prin Raportul de audit financiar și Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar, încheiat în urma acțiunii desfășurate la UATC Ștefăneștii de Jos privind auditul financiar asupra situațiilor financiare consolidate întocmite pentru perioada 01.01.-31.12.2013, înregistrat la Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov sub nr. 569/38/10.11.2014 și la entitatea verificată sub nr. 13522/07.11.2014, la Capitolul 5, Secțiunea A1, punctul 5.3.2, s-a reținut: *"Neurmărirea autorizațiilor de construcție emise în perioada 2010-2012 datorate neîntocmirii proceselor verbale de recepție la finalizarea lucrărilor de construcții pentru persoane fizice sau juridice și neluarea în evidența compartimentului de impozite și taxe locale"*.

Prin Decizia nr. 34/2014, emisă de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov, la măsura nr. 5, s-a dispus: *"Acordarea unei atenții sporite în ce privește urmărirea finalizării construcțiilor autorizate în perioada 2010-2012, și respectarea de către personalul cu atribuții pe acest segment de activitate, a metodologiei de evidențiere (analitică), urmărire și colectare a drepturilor reale de creanță ale bugetului local, provenite din taxele pentru eliberarea autorizațiilor de construire."*

In sensul celor de mai sus, și pentru asigurarea disciplinei în construcții, ordonatorul de credite va dispune efectuarea de verificări aprofundate a situațiilor din teren ce impun recepții, respectiv regularizări de taxe și, implicit, actualizarea și recuperarea operativă de la cei în cauză, a debitelor astfel rezultate și accesoriilor aferente. Deosebit de cunoașterea amănunțită și documentată a situației de pe teren, se va asigura o permanentă corelație între evidențele scriptice și situația faptică, precum și analizarea periodică a rezultatelor obținute".

UATC Ștefăneștii de Jos, în calitate de contestatar, prin Contestația depusă a invocat faptul că, *în cadrul compartimentului de specialitate este prevăzută o singură funcție publică de inspector de specialitate cu atribuții în domeniul urbanismului.*

Comisia a analizat argumentele prezentate în contestație, aspectele prezentate în Procesul-verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu și a constatat următoarele:

Urmărirea valabilității autorizațiilor de construire și participarea la recepția la terminarea lucrărilor constituie sarcina de serviciu a angajatului cu atribuții în domeniul urbanismului. Faptul că, activitățile specifice și fondul de timp nu au fost gestionate corespunzător la nivelul compartimentului, măsura dispusă prin punctul 5 din Decizia nr. 34/2014 conducând la o concentrare a

activității în perioada imediat următoare, este exclusiv responsabilitatea angajatului.

În concluzie, **Comisia** consideră termenul acordat pentru implementarea măsurii dispuse rezonabil, în condițiile în care numărul de operațiuni și complexitatea acestora nu sunt de anvergură.

- 5) Cu privire la măsura dispusă prezentată la **punctul 9 lit. c) din Decizia nr. 34/2014** a Curții de Conturi - Camera de Conturi Ilfov

Prin Raportul de audit financiar și Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar, încheiat în urma acțiunii desfășurate la UATC Ștefăneștii de Jos privind auditul financiar asupra situațiilor financiare consolidate întocmite pentru perioada 01.01.-31.12.2013, înregistrat la Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov sub nr. 569/38/10.11.2014 și la entitatea verificată sub nr. 13522/07.11.2014, la Capitolul 5, Secțiunea A1, punctul 5.4.2.2, s-a reținut: *Achitarea fără just temei a sumei de 4.650 lei – pentru servicii de dezinsecție prestate de către SC MONSTERA SRL pe domeniu public al localității, în condițiile în care, la un nivel al tarifului oferit de 0,93 lei cu TVA/mp, și o suprafață contractată de 35.000 mp, valoarea reală a prestației a fost de 32.550 lei și nu de 37.200 lei - cât s-a facturat de prestator și s-a plătit de UATC Ștefăneștii de Jos; ”De asemenea, UATC Ștefăneștii de Jos, nu a putut face dovada prin documente de predare a obiectivelor pe suprafețe (înregistrate la perioada respectivă), asupra cărora urma să își desfășoare activitatea prestatorul, și, în nici un document din cele puse la dispoziția echipei de audit, întocmite la perioada respectivă, nu reiese că ar fi existat o suprafață mai mare de 35.000 mp.”*

Prin Decizia nr. 34/2014, emisă de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov, la măsura nr. 9 lit. c), s-a dispus: *” Reîntregirea bugetului local, atât cu suma de 4.650 lei cât și cu accesoriile penalizatoare aferente (estimate de echipa de audit la nivelul valorii de 2.697 lei), ce vor fi actualizate la data recuperării sumei”*.

UATC Ștefăneștii de Jos, în calitate de contestatar, prin Contestația depusă a invocat faptul că: *”Prin O.P. nr. 566/22.07.2012 s-a achitat suma de 37.200 lei, pentru prestare de servicii dezinsecție domeniu public pe o suprafață de 35.000 mp. Cu toate că am pus la dispoziția echipei de control documente din care rezultă faptul că prestatorul și-a efectuat obligațiile pentru o suprafață mai mare decât cea din comandă, respectiv 40.000 mp, inspectorii nu au luat în considerare aceste documente și nici răspunsurile personalului cu atribuții în acest sens, astfel încât suma de 4650 lei pe care auditorii externi afirmă că s-a plătit în plus către S.C. MONSTERA S.R.L. are de fapt temei în prestația suplimentară efectuată de prestator.”*

Comisia a analizat argumentele prezentate în contestație, aspectele prezentate în Procesul-verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu și a constatat următoarele:

Deși, contestatarul susține că poate proba cu documente prestarea serviciului pe suprafața de 40.000 mp, nu a pus la dispoziția echipei de audit în timpul misiunii, și nici nu a anexat la Contestație, documente care să susțină cele afirmate. Din anexele la Procesul-verbal de constatare, respectiv: comanda nr. 7225/25.05.2012 (anexa nr. 15/3), Procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 7724/07.06.2012 (anexa nr. 15/4), răspunsul la nota de relații nr. 13405/05.11.2014 (anexa nr. 05/8), reiese indubitabil suprafața de 35.000 mp.

Referitor la documentele de plată, **Comisia** reține achitarea serviciilor în două tranșe (OP nr. 444/29.05.2012 în valoare de 9.765 lei - avans acordat fără a se încadra în categoriile legale de lucrări sau servicii beneficiare de avansuri din fonduri publice, respectiv OP nr. **566/12.07.2012** în valoare de 27.435 lei), contrar celor susținute în Contestație.

Comisia nu poate reține argumentația entității, întrucât nu a prezentat nici un document justificativ pentru prestarea serviciului pe o suprafață cu 5.000 mp mai mare decât cea contractată (35.000 mp), precum și în ceea ce privește modul de fundamentare a sumei achitate (neexistând procese verbale de predare a amplasamentelor, rapoarte de activitate, grafice de lucrări pe zile, locația obiectivelor asupra cărora s-a intervenit etc.). Mai mult, toți cei 7 membri ai comisiei de recepție confirmă prestația *doar* pentru suprafața de **35.000 mp**.

Conchidem în acest sens că, factorii responsabili nu cunosc nici măcar elementele esențiale în baza cărora s-au facturat aceste lucrări, plățile efectuându-se automat la nivelul solicitat de prestator, *indiferent* de realitatea prestației și exactitatea sumelor solicitate. Așa se explică încercarea entității de a masca lipsa de implicare a factorilor responsabili pe acest segment de activitate, precum și neîndeplinirea atribuțiilor ce le-au fost stabilite prin fișa postului.

În concluzie, ținând seama de cele menționate, argumentele la contestație nu modifică constatarea echipei de audit și, pe cale de consecință, ordonatorul principal de credite al comunei Ștefăneștii de Jos are obligația legală de a respecta prevederile cu privire la stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora, așa cum prevede art. 33 alin. (3) din *Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată.

- 6) Cu privire la măsura dispusă prezentată la **punctul 11 din Decizia nr. 34/2014** a Curții de Conturi - Camera de Conturi Ilfov

Prin Raportul de audit financiar și Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar, încheiat în urma acțiunii desfășurate la UATC Ștefăneștii de Jos privind auditul financiar asupra situațiilor financiare

consolidate întocmite pentru perioada 01.01.-31.12.2013, înregistrat la Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov sub nr. 569/38/10.11.2014 și la entitatea verificată sub nr. 13522/07.11.2014, la Capitolul 5, Secțiunea A1, punctul 5.4.2.4, s-a reținut *efectuarea de plăți în valoare de 79,657.60 lei către SC PRES EDIL CONSTRUCT SRL -pentru lucrări de decolmatare la canalul colector (aferește unei lungimi de 1259 ml. -conform datelor reieșite din documentele ce au stat la baza plății), în condițiile în care, conform măsurătorilor cadastrale puse la dispoziția auditului de către compartimentul Registru Agricol, lungimea reală a acestuia este de doar 730 ml, fiind achitată, fără just temei, suma de 33.142,29 lei aferentă celor 529 ml facturați fără prestație.*

Prin Decizia nr. 34/2014, emisă de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov, la măsura nr. 9 lit. c), s-a dispus: *"Reîntregirea bugetului local cu suma de 33.142,29 lei -reprezentând c/valoarea lucrărilor de decolmatare la canalul colector, facturate de SC PRES EDIL CONSTRUCT SRL dar neprestate pe o lungime de 529 ml., cât și cu accesoriile penalizatoare aferente (estimate de echipa de audit la nivelul valorii de 15.908,30 lei), ce vor fi actualizate la data recuperării sumei."*

UATC Ștefăneștii de Jos, în calitate de contestatar, prin Contestația depusă a invocat, în principal, faptul că: *"Prin comanda nr. 13967/29.11.2012, s-a solicitat efectuarea de către S.C. PRES EDIL CONSTRUCT S.R.L. a decolmatării canalului colector HC325/Cn325, situat la intersecția str. Sinaia cu Șos. Ștefănești, pe o lungime de 1259 ml. din cei 1275 ml, astfel cum rezultă din documentația cadastrală a acestuia, și nu de 730 ml. cum în mod greșit rețin auditorii externi. (...)"*

Comisia a analizat argumentele prezentate în contestație, aspectele prezentate în Procesul-verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu și a constatat următoarele:

Nu se poate stabili cu certitudine lungimea canalului (element pe care se bazează constatarea auditului), suprafața acestuia fiind de 0,68 ha, conform planului cadastral anexat la Procesul-verbal de constatare (anexa nr. 20). Presupunând că lățimea acestuia este de 5,33 m, se confirmă lungimea canalului de 1275 m.

În concluzie, **Comisia** neavând suficiente elemente urmează să admită contestația la măsura 11 din Decizia nr. 34/2014.

- 7) Cu privire la măsura dispusă prezentată la **punctul 16 din Decizia nr. 34/2014** a Curții de Conturi - Camera de Conturi Ilfov

Prin Raportul de audit financiar și Procesul-verbal de constatare, anexă la Raportul de audit financiar, încheiat în urma acțiunii desfășurate la UATC Ștefăneștii de Jos privind auditul financiar asupra situațiilor financiare consolidate întocmite pentru perioada 01.01.-31.12.2013, înregistrat la Curtea de

Conturi - Camera de Conturi Ilfov sub nr. 569/38/10.11.2014 și la entitatea verificată sub nr. 13522/07.11.2014, la Capitolul 5, Secțiunea A1, punctul 5.4.2.9, s-a reținut *acceptarea la plată a unor lucrări la baza sportivă, care, deși nu au fost efectuate în totalitate de către SC MEGAF GRUP CONSTRUCT SRL, au fost recepționate fără consemnarea de diferențe, fapt ce a condus la confirmarea implicită a execuției lucrărilor (conform situației de lucrări, devizului ofertă și contractului) și achitarea integrală a c/valorii acestora.*

În consecință, a fost achitată nejustificat suma de 4.595,28 lei, corespunzătoare unui număr de 46 scaune tribună constatate lipsă (cu prilejul deplasării pe teren a echipei de audit), și manoperei aferentă montajului lor, pentru care au fost calculate accesoriile penalizatoare în sumă de 2.423,35 lei.

Prin Decizia nr. 34/2014, emisă de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov, la măsura nr. 9 lit. c), s-a dispus: *"Reîntregirea bugetului local, atât cu suma de 4.595,28 lei achitată nejustificat către SC MEGAF GRUP CONSTRUCT SRL (corespunzătoare unui număr de 46 scaune tribună constatate lipsă pe teren, precum și manoperei aferentă montajului lor), cât și cu accesoriile penalizatoare aferente (estimate de echipa de audit la nivelul valorii de 2.423,35 lei), ce vor fi actualizate la data recuperării sumei."*

UATC Ștefăneștii de Jos, în calitate de contestatar, prin Contestația depusă a invocat, în principal, faptul că: *"(...) au fost achiziționate și montate un număr de 1190 de scaune, ulterior, în vederea omologării de către FRF a tribunei fiind necesară demontarea unui nr. de 200 scaune. În timpul misiunii de audit, auditorii au constatat existența în magazia aferentă stadionului a unui număr de doar 164 de scaune, 46 fiind considerate în mod eronat ca lipsind nejustificat.*

Cu privire la această situație precizăm că nu au fost luate în considerare un nr. de 36 de scaune rabatabile (aferente tribunei oficiale) și un nr. de 10 scaune distruse cu prilejul desfășurării diferitelor competiții sportive."

Comisia a analizat argumentele prezentate în contestație, aspectele prezentate în Procesul-verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu și a constatat următoarele:

Comisia susține pertinenta măsurii dispuse, întrucât din cele 1190 scaune PVC tribună (CK21A1), nu s-au regăsit, nici pe teren (*montate în tribună*) și nici în magazie, un număr de **46** scaune, fapt confirmat (*prin semnătură de către persoanele participante la vizionare, pe teren*) în Minuta nr. 13.397/05.11.2014 (*anexa nr. 33 la procesul verbal de constatare*). Nu putem accepta argumentația entității cu privire la justificarea existenței unui număr de 36 scaune rabatabile (aferente tribunei oficiale), respectiv a 10 scaune distruse cu prilejul desfășurării diferitelor competiții sportive, din următoarele considerente:

- în situațiile de lucrări decontate **nu** se face referire la scaune rabatabile (*tribună oficială*), ci doar la scaune PVC tribună (*scaune turnate, nerabatabile*) –aceste două tipuri de scaune neputându-se confunda;

- entitatea nu a putut face dovada (cu documente justificative) distrugerii celor 10 scaune (nici în timpul misiunii de audit, nici la momentul concilierii, ca de altfel, nici cu ocazia contestației la decizie).

Este esențial a sublinia că prejudiciul dispus a se recupera, de **4.595,28 lei**, este corespunzător, atât c/valorii celor **46** scaune tribună constatate lipsă și a manoperei aferentă montajului lor, cât și celor **164** de scaune aflate în magazie, pentru care s-a achitat (*necuverit*) montajul.

În concluzie, ținând seama de cele menționate, argumentele la contestație nu modifică constatarea echipei de audit și, pe cale de consecință, ordonatorul principal de credite al comunei Ștefăneștii de Jos are obligația legală de a respecta prevederile cu privire la stabilirea întinderii prejudiciilor și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora, așa cum prevede art. 33 alin. (3) din **Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi**, republicată.

Având în vedere cele arătate mai sus, Comisia de soluționare a contestațiilor

DISPUNE

respingerea contestației, cu excepția aspectului precizat la pct. 6, din prezenta, de anulare a măsurii dispuse la punctul 11 din Decizia nr. 34/2014, emisă de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov.

Împotriva hotărârii formulate prin prezenta încheiere de către **Comisia de soluționare a contestațiilor**, conducătorul entității verificate poate sesiza secția de contencios administrativ și fiscal a tribunalului în a cărui/cărei rază teritorială se află sediul entității verificate, potrivit prevederilor pct. 223, lit. e) din regulament, în termen de 15 zile calendaristice de la data confirmării de primire a încheierii transmise prin poștă.

Emisă în ședință astăzi, 19.01.2015

Întocmit
Secretar de ședință,
Ion Nitulescu

Comisia de soluționare a contestațiilor

1. **Mihai Hură**, directorul Camerei de Conturi Ilfov;
2. **Maria-Mirela Stănică**, auditor public extern;
3. **Maria Tărpescu**, auditor public extern.