



**CAMERA DE CONTURI
ILFOV**

25845/02.12.2020

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 31/R/2017
Ștefăneștii de Jos, 02.12.2020

Subsemnatul Olteanu Alexandru, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Ilfov, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 166/02.12.2020, al legitimației de serviciu nr. 2495/2003, am efectuat în perioada 02.12.2020 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 31/R/2017** la **UATC Ștefăneștii de Jos**, cod unic de înregistrare 4420740, cu sediul Sos. Ștefănești nr.116, Județul Ilfov, cod fiscal nr. 4420775, ca urmare a acțiunii „Auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite pentru perioada 01.01. - 31.12.2015”, desfășurată în perioada **05.09-07.10.2016**, pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar, înregistrat la entitate sub nr. **16596/07.10.2016**.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Ilfov, conducerea executivă, a entității verificate a fost asigurate de

ȘTEFAN IONEL ROBERT	Primar
GHEORGHITĂ MIRCEA	Viceprimar
ANDREEA CORINA GAFTON	Secretat comună
DRĂGAN ELENA LUMINIȚA	Consilier cu atribuții de contabil șef

Asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din **31/2016** s-a mai făcut o verificare concretizată în Raportul de follow-up nr. 1046/15.12.2017.

Conform acestuia situația se prezintă astfel:

Măsura din Decizia nr. 31/2016	Mod de îndeplinire a măsurii
1	Parțial îndeplinită
2	Parțial îndeplinită
3	Parțial îndeplinită
4	Parțial îndeplinită
5	Parțial îndeplinită
6	Parțial îndeplinită
7	Anulată
8	Parțial îndeplinită

Urmare verificării au rezultat următoarele:

A. Constatări privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 23/16.08.2016 (acțiune 2016) și Decizia nr 23/R1/2018 (acțiune 2016)

MĂSURA NR. 1

Prezentarea abaterii

Nerespectarea de către factorii de resort din cadrul entității, a dispozițiilor legale privind organizarea și desfășurarea (pentru anul 2015) inventarierii factice a tuturor elementelor de activ și pasiv.

Măsura dispusă

Întreprinderea măsurilor manageriale ce se impun, în vederea asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării în condiții optime a operațiunii de inventariere a patrimoniului entității –pentru anul 2016, în strictă conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Măsurile întreprinse

La data prezentului raport inventarierea patrimoniului, la fonelele anului 2019, a fost efectuată în perioada 13.12.2019 - 31.01.2020, conform Dispoziției nr. 393/13.12.2019.

Au fost întocmite liste de inventariere pentru patrimoniul entității. La finele acțiunii comisile de inventariere au întocmit procese verbale cuprinzând rezultatele inventarierii.

Nu au rezultat diferențe.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 2

Prezentarea abaterii

Dezinteresul/lipsa de implicare manifestate, de-a lungul anilor, de personalul cu atribuții pe segmentul colectării creanțelor fiscale restante de natura impozitelor și taxelor locale -concluzie susținută de neaplicarea consecventă, de către acesta, a măsurilor succesive de executare silită prevăzute de OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (ca de exemplu: în perioada anilor 2014-2015 au fost somate la plată un număr de doar 169 persoane fizice și 226 persoane juridice, iar în anul 2015 au fost înființate numai 45 de popriri venituri-persoane fizice; în niciunul dintre acești ani, nu s-a instituit vreun sechestrul mobilier/imobiliar).

Măsura dispusă

Intensificarea eforturilor de recuperare integrală și operativă a creanțelor fiscale restante de natura impozitelor și taxelor locale (luând ca punct de reper recomandările auditului), cu accent pe aplicarea consecventă și succesivă a tuturor măsurilor de executare silită -prevăzute de cadrul legislativ specific de reglementare, precum și întreprinderea măsurilor ce se impun, în vederea limitării riscului de prescriere a unora dintre acestea

(întrucât o astfel de situație ar presupune recuperarea sumelor de la persoanele în sarcina cărora se reține vinovăția pentru prescrierea lor).

Măsuri întreprinse

Obiectivul de control privind colectarea creanțelor fiscale la bugetul local a fost preluat și în auditul financiar efectuat în anul 2019, astfel încât se poate considera că **măsura a fost dusă la îndeplinire.**

MĂSURA NR. 3

Prezentarea abaterii

Deficiențe cu privire la modul de stabilire și implicit, de impunere a materiei impozabile (*impozite și taxe pe clădiri/terenuri*), cu consecințe negative majore (*estimate la nivelul valorii de 173.692,15 lei*) asupra veniturilor real convenite bugetului local, după cum urmează:

- Erori în ce privește modul de stabilire (*în perioada anilor 2011-2015*) a rangului localităților, precum și de încadrare fiscală zonală a localităților aflate pe raza comunei;
- Neefectuarea în anul 2015, a inventarierii materiei impozabile;
- Neînregistrarea fiscală a unei suprafețe de teren de 371 ha. (*din suprafața oficială a localității -de 2.900 ha., la data auditului era cuprinsă în evidența fiscală, doar suprafața de 2.529 ha de teren, respectiv 87%*);
- Nestabilirea obligațiilor fiscale ale contribuabililor -persoane fizice, deținători de clădiri nerecepționate, a căror autorizații de construire au expirat (*pentru 9 persoane fizice s-a stabilit -din oficiu, conform Codului de procedură fiscală, impozit pe clădirile edificate dar nerecepționate după expirarea autorizațiilor de construire*);
- Nestabilirea taxelor fiscale (*pe clădiri și terenuri*) datorate de utilizatorii cu titlu gratuit, a unor clădiri și terenuri din domeniul public său privat al U.A.T.C. Ștefăneștii de Jos (*este cazul S.C. LIBERTY MEDICAL CENTER SRL și al Asociației CLUB SPORTIV ȘTEFĂNEȘTI*).

În timpul și urmare auditului, au fost întreprinse următoarele măsuri:

- Centralizarea, de către Compartimentul Urbanism și Amenajarea Teritoriului, a tuturor autorizațiilor de construire clădiri -persoane fizice și persoane juridice;
- Verificarea în teren, a stadiului fizic al clădirilor a căror autorizații de construire au expirat, și pentru care nu s-a efectuat recepția;
- Stabilirea -din oficiu, pentru clădirile nerecepționate dar cu autorizația de construire expirată, a impozitului aferent;
- Stabilirea -din oficiu (*conform Codului de procedură fiscală*) a impozitului pe clădirile recepționate, dar nedeclarate fiscal.

Măsura dispusă

Întreprinderea măsurilor organizatorice și manageriale (*luând ca punct de reper recomandările auditului*) menite să asigure, pe de-o parte, inventarierea anuală a întregii materii impozabile -corespunzător cerințelor legale în domeniu (*inclusiv a celor de prevenire a perpetuării oricăror alte deficiențe de natura celor identificate cu prilejul auditului*), iar pe de altă parte, responsabilizarea personalului cu privire, atât la importanța însușirii temeinice/aplicării întocmai a dispozițiilor actelor normative specifice, cât și la menținerea unei bune colaborări între compartimentele funcționale de resort.

Măsuri întreprinse

Prin HCL nr. 45/30.10.2015, s-a aprobat o nouă zonare fiscală a localității, aplicabilă începând cu data de 01.01.2016. Astfel prin Anexa nr. 1 la hotărâre, s-au stabilit corect

rangul localităților, precum și încadrarea fiscală zonală a localităților aflate pe raza comunei, respectiv: Ștefăneștii de Jos – localitate de rangul IV, cu zonele A, B, C și D; Ștefăneștii de Sus - localitate de rangul V, cu zonele A, B, C și D; Crețuleasca - localitate de rangul V, cu zonele A, B, C și D.

La data prezentului raport s-a constatat că a fost efectuată inventarierea materiei impozabile pentru anul 2019, așa cu rezultă din HCL nr. 43/29.05.2019 (anexa nr. 1) și pentru anul 2020, așa cu rezultă din HCL nr. 36/30/04/2020 (anexa nr. 2)

Din evidențele compartimentului impozite și taxe a rezultat că S.C. LIBERTY MEDICAL CENTER SRL nu figurează cu debite restante din anii anteriori, sumele datorate la 19.11.2020 sunt debite curente anului 2020 (anexa nr. 3), iar ASOCIAȚIA CLUB SPORTIV ȘTEFĂNEȘTI nu figurează cu debite.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 4

Prezentarea abaterii

Abateri privind modul de stabilire, urmărire, încasare și regularizare a taxelor pentru emiterea autorizațiilor de construire, cu implicații negative marcante (*estimate la valoarea de 307.246,10 lei*) asupra veniturilor cuvenite bugetului local, după cum urmează:

- stabilirea incorectă a nivelului taxelor de autorizare–construire datorate de către persoanele fizice în etapa recepției clădirilor -urmărire nemajorării (*cu câte 5% pentru fiecare 50 metri pătrați sau fracțiune din aceștia*) valorii impozabile a aceluia, a căror suprafață construită depășește 150 metri pătrați (*auditul estimând pentru perioada 2011-2015, o nerealizare de venituri fiscale -din neregularizarea taxei de autorizare, de 43.025,07 lei, pentru care a calculat accesorii de 22.000,83 lei*);

- stabilirea incorectă a nivelului taxelor de autorizare–construire datorate de către persoanele juridice în etapa recepției clădirii -ca urmărire a nedeterminării de către compartimentul de specialitate al entității, a valorii reale a lucrărilor -în condițiile în care se constată că valoarea lor declarată este subevaluată -în raport cu alte lucrări similare (*auditul estimând pentru perioada 2011-2015, o nerealizare de venituri fiscale -din taxa de autorizare, de 242.220,20 lei -pentru care urmează a se calcula de către entitate și c/valoarea accesoriilor aferente*);

- monitorizarea deficitară -de către compartimentul urbanism, precum și de către cel de impozite și taxe locale, a stadiului fizic al edificării unor clădiri deținute de persoane juridice și fizice, pe perioada valabilității autorizației, cât și după data expirării perioadei de valabilitate a autorizației de construire (*în timpul și urmărire auditului, în cazul a 9 imobile care întruneau elementele constitutive ale unei clădiri, s-a procedat la impunerea lor -din oficiu, iar în cazul clădirilor la care lucrările autorizate erau finalizate, s-a procedat la stabilirea -din oficiu, a taxei de autorizare finală*).

Măsura dispusă

Întreprinderea demersurilor (*luând ca punct de reper recomandările auditului*) de înlăturare integrală a deficiențelor privind modul de stabilire, urmărire, încasare și regularizare a taxelor pentru emiterea autorizațiilor de construire. Atingerea acestui deziderat presupune, pe de-o parte, exercitarea unui control periodic asupra modului de îndeplinire a obligațiilor asumate de solicitanții de autorizații -în ceea ce privește declararea lucrărilor finalizate (*în vederea impunerii*), iar pe de altă parte, manifestarea unei implicări/exigențe sporite și efectuarea unui control riguros -din partea conducerii executive, cu privire la modul în care sunt aplicate/respectate la nivelul compartimentelor de resort, prevederile cadrului legislativ specific în vigoare (*cu luarea măsurilor coercitive -dacă situația o impune, în cazul salariaților care nu-și duc la îndeplinire/corespunzător atribuțiile de serviciu*).

Măsuri întreprinse

Din verificarea efectuată asupra documentelor puse la dispoziție de compartimentul urbanism și impozite și taxe a rezultat că toate clădirile la care au fost finalizate au fost înregistrate la impozitare.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 5

Prezentarea abaterii

Neînstituirea la nivelul entității, a taxelor speciale pentru serviciul de salubritate concesionat (în baza Contractului de delegare a gestiunii nr. 13.659/87 din 12.08.2016) S.C. SUPERCOM S.A. –fapt ce a condus la suportarea din bugetul local, a unor sume semnificative, fără recuperarea ulterioară a c/valorii serviciului, de la utilizatorii propriu-ziși ai acestuia.

Astfel, dintr-un calcul sumar efectuat în timpul misiunii de audit, a fost estimat (la un nivel al taxei speciale de salubritate de 5 lei/lună/persoană) –în cazul persoanelor fizice cu domiciliul stabil în comună Ștefăneștii de Jos, un impact financiar asupra bugetului local, de **389.520 lei** (364.560 lei în cazul celor fără contract de salubritate + 24.960 lei în cazul celor care figurează cu o factură neachitată de 30 de zile). Aceasta, fără a mai extinde analiza și asupra persoanelor juridice, care au beneficiat și ele de servicii de această natură - în valori deloc de neglijat, suportate de asemenea, tot din bugetul local.

Măsura dispusă

Instituirea (prin hotărâre de consiliu local) taxelor speciale de salubritate (luând ca punct de reper recomandările auditului) -atât în cazul prestațiilor efectuate în beneficiul întregii comunități locale, cât și în cazul prestațiilor de care beneficiază individual fără contract.

Măsuri întreprinse

La dat prezentului raport primăria ar încheiat cu S.C. SUPERCOM S.A. contractul nr. 15293/28.12.2018 pentru salubritatea primăriei și a instituțiilor din subordinea sa. Pentru persoanele fizice și alte persoane juridice contractele au fost încheiate de aceștia cu S.C. SUPERCOM S.A.

Pentru persoanele fizice care nu au încheiat contract cu S.C. SUPERCOM S.A., conform HCL nr. 99/20.12.2019 (anexa nr. 4) a fost instituită taxa specială „Taxa de habitat cu destinația specială de salubritate pentru utilizatori casnici”, pentru utilizatorii casnici care nu au încheiate contracte cu S.C. SUPERCOM S.A., operatorul de salubritate de pe raza comunei.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 6

Prezentarea abaterii

Abateri de la legalitate și regularitate (estimate la valoarea de **117.520,18 lei**) - rezultate din analiza unor contracte de lucrări -încheiate cu S.C. ACIM S.A., S.C. FIZIC CONS ÎNVEȘT SRL și S.C. PRAGOSA ROMÂNIA S.R.L., după cum urmează:

- depășirea cu **5.123,91 lei** (în cazul Contractului de execuție nr. 12648/22.10.2014, încheiat cu S.C. ACIM S.A., având ca obiect, Modernizare-canalizare-ape pluviale pe străzile MĂRULUI, ORȘOVA, PIERSICULUI, TEIULUI și VIȘINILOR) a c/valorii materialelor puse în operă -față de cele înscrise în devizul estimat (aceasta, sub rezerva verificării și a nivelului cheltuielilor de transport aferente întregii cantități de balast – pentru care antreprenorul nu a putut prezenta auditului, tichetele de cântar) –fapt ce ar fi impus o diminuare a profitului brut al executantului, cu această depășire de preț de deviz;

- decontarea de către entitate (în cazul Contractului de execuție nr. 11392/22.07.2015, încheiat cu **S.C. FIZIC CONS ÎNVEȘT SRL**, având ca obiect, Asfaltare -str. FĂGĂRAȘ”) a unor cheltuieli nelegale –generate de practicarea de către antreprenor, a unor prețuri supraevaluate la materiale, față de prețurile de aprovizionare de la furnizori, ceea ce a determinat plata unor adaosuri comerciale necuvenite acestuia, care, multiplicat cu cotele de cheltuieli indirecte și de profit, au fost estimate la nivelul sumei de **28.627,95 lei**;

- decontarea de către entitate (în cazul Contractului de execuție nr. 8953/10.06.2015, încheiat cu **S.C. PRAGOSA ROMÂNIA S.R.L.**, având ca obiect, Modernizarea străzilor OLĂNEȘTI, SNAGOV, BRAȘOV”) a unor cheltuieli nelegale – generate de practicarea de către antreprenor, a unor prețuri supraevaluate la materiale, față de prețurile de aprovizionare de la furnizori, ceea ce a determinat plata unor adaosuri comerciale necuvenite acestuia, care, multiplicat cu cotele de cheltuieli indirecte și de profit, au fost estimate la nivelul sumei de **83.768,32 lei**.

Măsura dispusă

Stabilirea prejudiciilor *certe* -la nivelul fiecăruia din cele 3 contracte de lucrări (după urmărirea îndeaproape, a recomandărilor auditului).

Luarea măsurilor legale ce se impun în vederea **reîntregirii bugetului local**, atât cu c/valoarea acestora (**5.123,91 lei** valoare estimată în cazul contractului încheiat cu S.C. ACIM S.A., **28.627,95 lei** valoare estimată în cazul contractului încheiat cu S.C. FIZIC CONS ÎNVEȘT SRL și respectiv **83.768,32 lei** valoare estimată în cazul contractului încheiat cu S.C. PRAGOSA ROMÂNIA S.R.L.), cât și cu accesoriile penalizatoare aferente la data recuperării sumelor.

Măsuri întreprinse

Urmare contestației nr. 652/30.01.2017, formulate de entitate împotriva Deciziei Camerei de Conturi Ilfov, nr. 31/2016 (punctele II.6 și II.7 din decizie), Comisia de soluționare a contestațiilor, prin Încheierea nr. 03/25.09.2017, a dispus următoarele:

- admite contestația în cazul aspectelor prezentate privind SC ACIM SA și SC FIZIC CONS ÎNVEȘT SRL, iar în cazul SC PRAGOZA ROMÂNIA SRL, și în consecință, **măsurile de recuperare a debitelor de 5.123,91 lei și 28.627,95 lei, inclusiv accesoriile aferente, de la SC ACIM SA și SC FIZIC CONS ÎNVEȘT SRL sunt anulate**
- admite parțial contestația, în sensul că se consideră ca plată nelegală numai suma de **61.985,91 lei**, reprezentând diferența constatată la materialul” *criblură*”, înscris în situațiile de lucrări prezentate de executant, unde prețul de achiziție al acestui material de la furnizor a fost mai mic de peste două ori decât cel inclus în situațiile de lucrări (diferență evidentă, celelalte diferențe fiind ne semnificative).

Prin urmare, ordonatorului principal de credite al UATC Ștefăneștii de Jos îi revine obligația luării măsurilor legale ce se impun în vederea **reîntregirii bugetului local**, atât cu suma de 61.985,91 lei, în cazul contractului încheiat cu **SC PRAGOSA ROMÂNIA SRL**, cât și cu accesoriile penalizatoare aferente la data recuperării sumei, așa cum prevede art. 33 alin. (3) din *Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată.

Având în vedere prevederile Hotărârii Plenului Curții de Conturi a României nr. 462/14 decembrie 2017 dar și a Notei nr.693/11.12.2017 emise de Direcției de control al achizițiilor publice, în ceea ce privește abordarea unitară a prevederilor legale aplicabile în cazul prețurilor bunurilor (materii prime, materiale, piese de schimb ș.a.) sau serviciilor (manopera, cheltuieli de transport, cheltuieli cu utilajele ș.a.) incluse în situațiile de lucrări atașate facturilor emise de către operatorii economici pentru decontarea lucrărilor executate

în cadrul contractelor de achiziție de lucrări încheiate cu entitățile publice care au calitatea de autorități contractante, auditorul public extern a concluzionat că:

- Măsura dispusă prin decizie, de reîntregire a bugetului local cu suma estimată de **61.985,91 lei** rezultată din majorarea injustă a cheltuielilor privind materialele puse în operă (*prin decontarea unor prețuri supraevaluate față de prețurile de aprovizionare de la furnizorii de materiale*) a fost eronată din următoarele considerente:

- Contractul de lucrări reprezintă legea părților, iar execuția lui se compară cu informațiile din oferta financiară și oferta tehnică, indiferent de prețurile de aprovizionare ale operatorilor economici, care în funcție de piață pot să fie mai mari sau mai mici.

- Interpretării eronate a prevederilor legale în vigoare la data constatării abaterii.

Din cele prezentate anterior, auditorul public consideră că nerealizarea măsurii dispuse prin decizie, este rezultatul imposibilității acestora de a duce la îndeplinire măsura dispusă, abaterile consemnate neputând fi puse în sarcina unor persoane cu responsabilități în domeniul auditat.

Consider justificată motivația reducerii și imposibilității ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse, drept pentru care, în baza legii, auditorul public extern consideră că, prezenta măsura dispusă prin Decizia 31/2017 poate fi considerată ca dusă la îndeplinire, verificarea acestei măsuri nemaivând obiect.

De asemenea, auditorul public extern, în baza celor prezentate, solicită conducerii Camerei de Conturi Ilfov luarea în considerare la valorificarea aspectelor consemnate în prezentul raport a faptului că erorile ori omisiunile cu privire la anumite aspecte ori erorile materiale pot fi îndreptate din oficiu.

Față de cele menționate mai sus, se consideră prezenta măsură ca dusă la **îndeplinire**.

MĂSURA NR. 7

Prezentarea abaterii

Abateri majore de la prevederile cadrului legislativ specific de reglementare, reținute pe segmentul transferului (*în perioada 2011-2016*) de fonduri nerambursabile -în valoare totală de **7.430.000 lei** (*ceea ce reprezintă 99,22% din total fonduri nerambursabile alocate din bugetul local, în această perioadă!!! – Diferența de până la 100%, fiind acordată cultelor recunoscute -parohii*), cu care a fost finanțată activitatea **ASOCIAȚIEI CLUB SPORTIV ȘTEFĂNEȘTI** (*persoană juridică de drept privat, neguvernamentală, apolitică și nonprofit –conform STATUTULUI asociației*).

Se rețin în acest sens, următoarele:

- aprobarea asocierii de către conducerea deliberativă a unității administrativ-teritoriale (*prin HCL nr. 40/10.10.2011*) și alocarea fondurilor nerambursabile din bugetul local -în baza contractului de asociere (*Anexa nr. 1 la HCL*), a cărui clauze însă, nu doar că nu prevăd vreo cofinanțare din partea asociației, ci, **paradoxal**, nu fac referire la **niciun cuantum**, **nici măcar vreunul limitativ**, al sumelor cu această destinație –fapt ce conferă contractului, conotațiile unei sponsorizări!;

- nerespectarea principiului anuității contractului de finanțare nerambursabilă, în sensul că entitatea a încheiat eronat, doar un singur contract de asociere, multianual (*și nu așa cum corect se impunea, câte unul pentru fiecare din cei 5 ani de valabilitate convenită a asocierii -respectiv, după aprobarea bugetului anual de venituri și cheltuieli și, implicit, a cheltuielilor ocazionate de finanțările nerambursabile anuale prevăzute a se aloca*);

- nestabilirea de către autoritatea finanțatoare (*U.A.T.C. Ștefăneștii de Jos*), a unui program anual propriu -pentru acordarea de finanțări nerambursabile;

- neemiterea (*prin dispoziție a primarului*) niciunui anunț public, prin care să se fi făcut cunoscute modalitățile de acordare a finanțărilor nerambursabile de la bugetul local

(autoritatea deliberativă a comunei a atribuit direct, fără nicio o formalitate prealabilă, contractual de finanțare nerambursabilă -pe 5 ani, fără să precizeze și să angajeze vreă sumă, pentru niciunul din anii 2011-2016!!!);

- nerespectarea de către entitate, a principiilor ce se impun a sta la baza atribuirii contractelor de finanțare nerambursabilă (*libera concurență, eficacitatea utilizării fondurilor publice, transparența, tratamentul egal, excluderea cumulului, neretroactivitatea și cofinanțarea*);
- inexistența unei proceduri etapizate -prin care atribuirea contractelor de finanțare nerambursabilă să se facă exclusiv, pe baza selecției publice de proiecte;
- neelaborarea de către entitate, a criteriilor specifice de evaluare în sistem competitiv, a proiectelor;
- neîntocmirea, la finele exercițiului bugetar, a unui raport cu privire la contractele de finanțare nerambursabilă încheiate în cursul anului fiscal, care să cuprindă: programele finanțate, beneficiarii și rezultatele contractului;
- nesolicitarea și neactualizarea de către factorii responsabili din cadrul primăriei, a documentelor justificative pentru finanțările nerambursabile, sub aspectul încadrării în prevederile legale;
- nespecificarea (*impusă de prevederile art. 38, alin 2, din Legea nr. 350/2005 -sub sancțiunea nulității*) în contractul de asociere, a calității Curții de Conturi de a exercita controlul financiar asupra derulării activității nonprofit finanțată din fondurile publice;
- nestabilirea taxelor fiscale (*pe clădire/teren*) datorate de Clubul sportiv Ștefănești -utilizator cu titlu gratuit (*pentru o perioadă de 5 ani*) al stadionului comunei -în suprafață totală de 15.247 mp. (*în timpul și urmare auditului, terenul și clădirile aferente stadionului au fost impuse fiscal de către compartimentul de impozite și taxe fiscale, stabilindu-se taxa pe clădiri și taxa pe teren, în sarcina Asociației Club Sportiv Ștefănești*);
- înregistrarea în contabilitatea primăriei, a sumelor transferate cu titlul de finanțări nerambursabile din fonduri de la bugetul local, fără utilizarea contul contabil 679 "Alte cheltuieli", pe titlu/art. /alin. Corespunzător (*respectiv: 59.11, Asociații și fundații"; 59.12, Susținerea cultelor"; 59.20, Sume destinate finanțării programelor sportive realizate de structurile sportive de drept privat*)).

Se reține în acest context, faptul că după încetarea finanțării nerambursabile de la bugetul local, odată cu adoptarea **HCL nr. 37/27.07.2016** -prin care se revocă **HCL nr. 40/2011** (*prin care s-a aprobat asocierea cu Asociația Club Sportiv Ștefănești*) și **HCL nr. 25/2016** (*prin care s-a aprobat încheierea unui alt contract de susținere financiară, doar pentru anul 2016, în valoare de 1.250.000 lei*), Clubul Sportiv Ștefănești și-a încetat activitatea, din lipsă acută de fonduri și bază sportivă de antrenament, sportivii sub contract, fiind considerați liberi de contract.

Tot prin același **HCL nr. 37/27.07.2016**, s-a revocat și **HCL nr. 26/19.04.2016** (*privind darea în administrare, pe încă 5 ani, a obiectivului Bază sportivă - Contract de dare în administrare nr. 7137/20.04.2016*).

Măsura dispusă

Analizarea cu maximă exigență de către entitate, pe fiecare an din cei cuprinși în perioada 2012-2016, a modului de justificare de către ASOCIAȚIA CLUB SPORTIV ȘTEFĂNEȘTI a fondurilor nerambursabile (*în valoare totală de 7.430.000 lei*) ce i-au fost alocate de către consiliul local, și **recuperarea tuturor sumelor acordate nelegal sau nejustificate cu documente legal întocmite** (*din care, 1.994.931,59 lei -valoare estimată doar pentru perioada 2013-2015, așa cum a fost ea consemnată în Nota de constatare nr. 20015/12.12.2016*), **inclusiv a dăbânzilor penalizatoare aferente.**

Măsuri întreprinse

Entitatea a formulat Contestația nr. 652/30.01.2017, soluționată la nivelul Curții de Conturi a României. Comisia de soluționare a contestațiilor, dispune prin Încheierea nr. 03/25.09.2017, admiterea contestației în cazul aspectelor prezentate privind Asociația Club Sportiv Ștefănești și **anularea măsurilor dispuse la punctul II.7 din Decizia nr. 31/12.12.2016**, emisă de către Curtea de Conturi - Camera de Conturi Ilfov.

În această situație se poate considera că măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 8

Prezentarea abaterii

Abateri constatate și la nivelul entităților subordonate UATC Ștefăneștii de Jos, în speță la **Școala Gimnazială nr. 1** (a cărui director are calitatea de ordonator terțiar de credite) -sub aspectul nerespectării stricte de către unitatea de învățământ, a dispozițiilor legale privind organizarea și desfășurarea operațiunilor de inventariere faptică pentru anul 2015, a tuturor elementelor de activ și pasiv înregistrate și raportate prin bilanțele de verificare și bilanțurile contabile.

Măsura dispusă

Emiterea de către ordonatorul terțiar de credite al **Școlii gimnaziale nr. 1 Ștefănești** a actelor decizionale și luarea tuturor măsurilor organizatorice și manageriale ce se impun în vederea remedierii punctuale a deficienței constatate, asigurându-se cu ocazia inventarierii generale a patrimoniului –pentru anul 2016, respectarea strictă a prevederilor legale, precum și stabilirea/reflectarea în evidența contabilă și bilanț, a rezultatelor obținute.

Măsurile întreprinse

Din verificarea documentelor puse la dispoziție s-a constatat că Școlă gimnazială nr. 1 Ștefănești a efectuat inventarierea la finele anului 2019, conform măsurilor de remediere a abaterii constatate prin auditul financiar din 2016 și cel din 2019.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

B. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Măsura din Decizia nr. 23/2016	Raport follow-up nr. 1046/15.12.2017	Prezentul follow-up
1	Parțial îndeplinită	Îndeplinită
2	Parțial îndeplinită	Îndeplinită
3	Parțial îndeplinită	Îndeplinită
4	Parțial îndeplinită	Îndeplinită
5	Parțial îndeplinită	Îndeplinită
6	Parțial îndeplinită	Îndeplinită
7	Anulată	Anulată
8	Parțial îndeplinită	Îndeplinită

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de... pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. **25845/02.12.2020** la entitatea verificată.

Din acestea un exemplar se lasă entității, iar 1 exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici extern

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit.
Auditor public extern:
Olteanu Alexandru

UATC ȘTEFĂNEȘTI DE JOS

Primar,
Ștefan Io

Viceprimar
Gheorghică Mi

Secretar co
Andreea Cori

Consilier cu atribu contabil șef
Drăgan Ele nița