



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Adresa Bulevardul Ferdinand nr. 7 bis, Cod 900659

Telefon+(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930

<http://www.curteadeconturi.ro>, e-mail: [ceconstanta@rcc.ro](mailto:ceconstanta@rcc.ro)



## UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALA COMUNA MERENI

**Stimate domnule primar, Garea Silviu -Florentin**

Vă transmitem alăturat un număr de doua exemplare din raportul de follow-up nr.1480 din data de 29 martie 2017, încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 57/11.11.2015, pe care Camera de Conturi Consranta a efectuat-o în data de 29 martie2017, la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de control sau către structura de specialitate care a efectuat controlul, a unui exemplar din raportul de follow-up este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea raportului de follow-up acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (Raportul de follow-up) pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Bulevardul Ferdinand nr. 7 bis în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24.07.2014.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

**Echipa de control,  
Auditori publici externi:  
Pop Lucica,**

**Patras Georgeta**



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**

---

**CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA**

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr. 7 bis, Cod 900659

Telefon: +(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930

Website: <http://www.curteadeconturi.ro>, E-mail: [ccconstanta@rcc.ro](mailto:ccconstanta@rcc.ro)

---

**RAPORT**

**privind modul de ducere la îndeplinire  
a măsurilor dispuse prin Decizia  
nr. 57/1/10.05.2016**

**emisa de Camera de Conturi Constanța pentru  
UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA  
MERENI**

**29 MARTIE 2017**



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

Adresa Bulevardul Ferdinand nr. 7 bis, Cod 900659  
Telefon+(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930  
<http://www.curteadeconturi.ro>, e-mail: [ccconstanta@rcc.ro](mailto:ccconstanta@rcc.ro)



## RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire  
a măsurilor dispuse prin decizie (Raportul de follow-up)

Mereni, 29 martie 2017

Subsemnatele, Pop Lucica si Patras Georgeta, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanta, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegațiilor nr. 105 si 106 din data de 28 martie 2017, al Legitimațiilor de serviciu nr. 2458 si nr 2588 din 01.11.2016, am efectuat în data de 29 martie 2017, **verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 57/11.11.2015, (prelungita prin Decizia nr. 57/1/10.05.2016)**, ca urmare a acțiunii de verificare a modului de implementare a masurilor dispuse prin Decizia nr. 57/11/11/2015, pentru care a fost întocmit Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie nr. 1833/06.04.2016, înregistrat la UATC Mereni cu nr. 1359 din 06.04.2016.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor/recomandărilor dispuse/transmise de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

- Dl. Chiriac Gheorghe – Primar al comunei Mereni, ordonator principal de credite pana la data de 23.06.2016;
- Dl. Gârea Silviu Florentin - Primar al comunei Mereni, ordonator principal de credite incepand cu data de 24.06.2016;
- Dl Tănase Liviu- contabil;

Cu privire la modul de implementare a masurilor dispuse prin decizia nr. 57/11/11/2015 (prelungita prin decizia nr. 57/1/10.05.2016), al carei termen de implementare a fost 31.12.2016, UATC Mereni a raspuns cu adresa nr. 1372/24.03.2017, înregistrata la Camera de Conturi Constanta cu nr. 692/27.03.2017.(anexa nr. 1)

### 1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie

## I.1 CU PRIVIRE LA MODUL DE ELABORARE A BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI

Bugetul inițial pentru anul 2014 al UATC Mereni, a fost aprobat prin H.C.L. 7/17.02.2014 și a fost înregistrat la DGFP Constanța – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică sub nr.522/07.02.2014. Ulterior, bugetul de venituri și cheltuieli a mai fost rectificat de 5 ori în cursul anului, conform HCL 24/16.04.2014, HCL 32/30.05.2014, HCL 42/27.08.2014, HCL 50/ 20.10.2014 și HCL 54 / 15.12.2014.

Execuția bugetară pe anul 2014 a fost aprobată prin HCL nr. 2/25.02.2015- aprobarea contului de execuție al bugetului local pe anul 2014.

Din verificarea efectuată asupra respectării prevederilor din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, s-a constatat că entitatea, la 31.12.2014, era în dificultate financiară (criză financiară), datorită faptului că din lipsă de disponibilități, a înregistrat plăți restante care depășesc 15 % din bugetul primăriei.

Nu s-au respectat prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ART. 74 a),\_ART. 76^1\*).

## I.3. CU PRIVIRE LA ORGANIZAREA ȘI ȚINEREA LA ZI A EVIDENȚEI VENITURILOR DIN CONCESIUNI ȘI ÎNCHIRIERI, CONFORM PREVEDERILOR LEGALE

S-a constatat că entitatea nu are întocmite dosare personale ale contribuabililor care au în concesiune bunuri (terenuri), care să conțină documente justificative privind bunurile impozabile, valorile acestora, declarații și alte elemente cerute de lege, etc. Întrucât nu este organizat un dosar pentru fiecare contribuabil, din care să rezulte masa impozabilă a acestuia, iar documentele prin care aceștia au anunțat modificări în baza lor impozabilă au fost centralizate cronologic în dosare și nu sistematic, la nivelul fiecărui contribuabil nu se poate verifica realitatea sumelor înscrise cu privire la baza impozabilă a fiecărui plătitor.

Deși entitatea are achiziționat program informatic pentru impozite și taxe, evidența concesiunilor și închirierilor se conduce manual.

Având în vedere cele prezentate mai sus, apreciem că entitatea nu a identificat corect toate sursele de venituri care i se cuvin din această sursă.

De asemenea, nu a fost finalizat procesul de preluare în evidența electronică a datelor din registrele manuale, deși acest proces a fost început în anul 2007.

Conform examinării la fața locului, s-a constatat că preluarea datelor din registrele completate manual, se face la data achitării debitelor de către contribuabili, semnalându-se deficiențe în modul de calcul al majorărilor de întârziere.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.5 Veniturile și cheltuielile bugetelor locale, (1), Art. 20, Art. 23, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 295^1, HG nr. 44/2004 pct.228.

## I.5. CU PRIVIRE LA TRANSFERUL MIJLOACELOR FIXE ȘI OBIECTELOR DE INVENTAR DE LA U.A.T.C. MERENI LA ȘCOALA GIMNAZIALĂ „NICHITA STĂNESCU”MERENI

Școala Gimnazială „Nichita Stănescu”Mereni, centru bugetar având în administrare unitățile de învățământ din Mereni, Osmancea și Ciobănița, conform Legii nr.1/2011 a devenit instituție publică cu personalitate juridică de sine stătătoare având CUI 28019348 din anul 2011.

S-a constatat că până la data auditului, nu s-a efectuat predarea – primirea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din evidența contabilă a UATC Mereni în evidența contabilă a centrului bugetar de pe lângă Școala Gimnazială „Nichita Stănescu”Mereni și nu s-a predat inventarierea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar pentru înregistrarea în evidența contabilă a centrului bugetar.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 82/1991 LEGEA contabilității nr. 82/1991\*\*) Art. 2 (1), pct.1 (2), pct.16 și pct.32 din Normele metodologice la OMFP nr. 2.861/2009 pentru

*Jucig*  
*91*

aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 1.(2), 16 și (32).

#### **I.6. CU PRIVIRE LA MODUL DE STABILIRE, URMĂRIRE ȘI ÎNCASARE A VENITURILOR DIN PROPRIETATE (VENITURI DIN CEDAREA GRATUITĂ A FOLOSINTEI BUNURILOR, URMARE ÎNCHEIERII DE CONTRACTE DE COMODAT**

Din verificarea categoriei de venituri din cedarea folosinței bunurilor, s-a constatat că UATC Mereni a încheiat un număr de 4 contracte de comodat, cu titlu gratuit, pentru care comodatorii, pe lângă faptul că au în folosință temporară și gratuită imobile sau părți din imobile din proprietatea publică a entității auditate, nici nu au stabilită, declarată și plătită taxa pe clădire.

Astfel, pentru cei 4 comodați, s-a stabilit în timpul controlului taxa pe clădire aferentă spațiului pe care îl au în folosință, s-a calculat taxa pe clădire datorată conform Codului fiscal, art. 249 (3), pe anul 2015 și în ultimii 5 ani (unde contractele de comodat au o vechime mai mare de 5 ani). La debitul stabilit, au fost calculate penalități până în luna august 2015.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Art. 5, Art. 23, Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, ART. 249(3), Legea 215/2001 administrației publice locale, art.124.

#### **I.7. CU PRIVIRE LA MODUL DE STABILIRE, URMĂRIRE ȘI ÎNCASARE A VENITURILOR DIN PROPRIETATE (VENITURI DIN TAXA PE MIJLOACELE DE TRANSPORT, DIN CONCESIUNI ȘI ÎNCHIRIERI)**

În urma auditării categoriei economice reprezentată de veniturile din proprietate (taxa pe mijloace de transport, venituri din concesiuni și venituri din închirieri), s-a constatat:

- pentru un contribuabil persoană fizică - Gheordunescu I. Ion, s-a calculat eronat cuantumul majorărilor de întârziere stabilite și încasate pe anul 2014.

- din verificarea contractelor de închiriere și concesiune persoane juridice, s-a constatat că nu au fost stabilite, date în debit și nici încasate, taxa pe clădiri datorată de SC Iris Team SRL ;

- nu au fost calculate și date în debit în vederea încasării, majorările de întârziere pentru taxa pe teren datorată de SC Iris Team SRL;

Au fost încălcate prevederile următoarele acte normative: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, "Art. 5 - Veniturile și cheltuielile bugetelor locale, (2) , Art. 23 – Responsabilitățile ordonatorilor de credite (2), OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv: art.5 alin.(1), OG nr. 92/2003, Art. 124^1.

#### **I.8. NEAPLICAREA PROCEDURILOR LEGALE DE EXECUTARE SILITĂ A CREANTELOR BUGETULUI LOCAL ÎN CADRUL TERMENULUI DE PRESCRIERE, ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE TITLULUI VIII, CAP. VIII DIN O.G. NR. 92/2003, PRIVIND CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ, REPUBLICATĂ, CU MODIFICĂRILE ȘI COMPLETĂRILE ULTERIOARE**

S-a verificat modul în care entitatea a aplicat măsurile de executare silită pentru contribuabilii care înregistrează debite restante la data de 31.12.2014 și a rezultat faptul că entitatea nu a întreprins măsuri de executare silită a creanțelor bugetare prevăzute de normele legale. Încasarea creanțelor se face numai prin plata voluntară a acestora, de către contribuabili.

Din baza de date pusă la dispoziție de către entitate, referitor la categoriile: impozit teren extravilan, Venituri din închirieri și concesiuni și taxă pe mijloacele de transport, a rezultat existența unor debite mai

 90

vechi de anul 2008 (cu termenul de prescripție ajuns la scadență) și pentru care, în majoritatea cazurilor, s-a procedat doar la emiterea somației. În aceste condiții, au rezultat debite prescrise în sumă de 37.130 lei.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 23 alin 2 lit. b, OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal, ART. 136, ART.136^1.

## **II.1 CU PRIVIRE LA PLĂȚILE NELEGALE EFECTUATE DE CĂTRE ENTITATE PE STATE DE PLATA PENTRU SALARIAȚII PROPRII, CU OCAZIA PAȘTELUI, CRĂCIUNULUI ȘI A ZILEI DE 8 MARTIE**

Din verificarea plăților efectuate la capitolul Cheltuieli de personal, s-a constatat că în perioada martie 2013 – aprilie 2015, cu ocazia sărbătorilor de Paști, de Crăciun și cu ocazia zilei de 8 Martie, ca urmare a dispozițiilor primarului înregistrate cu nr.38/7.03.2013, 51/24.04.2013, 102/12.12.2013, 23/7.03.2014, 30/7.04.2014, 123/15.12.2014, 48/03.04.2015, au fost efectuate plăți pe state de plată, prin casierie către personalul instituției, care nu fac obiectul prevederilor art.55(4) litera a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr.284/2010 (\*actualizată\*) privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, Art. 1 și Art. 37, Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14, art. 26, OUG nr. 26/2012, Art. III(1) și OMFP 1792/2002.

## **II.2. CU PRIVIRE LA DEPĂȘIREA COTELOR DE COMBUSTIBIL LEGAL STABILITE PE ANII 2013 și 2014, PENTRU AUTOTURISMUL PROPRIU AL CONSILIULUI LOCAL AL COMUNEI MERENI (pct. IV.3 din PVC)**

În urma efectuării auditului la categoria Bunuri și servicii, s-a constatat că în dotarea Consiliului Local al comunei Mereni există, conform normativelor legale, un autoturism marca Dacia Logan, pentru efectuarea deplasărilor în interesul desfășurării activității zilnice a serviciilor de specialitate. Din verificarea Fișelor de Activitate Zilnice (FAZ) pe anii 2013- 2014, s-a constatat că a fost depășită cota lunară (75 litri) pe perioada verificată, fapt ce contravine prevederilor OUG nr.55/2010 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice, care a modificat pct. II din Anexa 3 la OG nr.80/2001 cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, s-a stabilit că autoturismul aflat în dotarea entității a consumat în **anul 2013** o cantitate de 1.274,20 litri combustibil, cu 674,20 litri mai mult față de cantitatea anuală normată de 600 litri (1.274,20 litri – 600 litri = 674,20 litri). Menționăm ca în anul 2013 autoturismul din dotare a fost achiziționat în aprilie 2013, fapt pentru care au fost întocmite foi de parcurs și FAZ, începând cu luna mai 2013;

**În anul 2014**, consumul de combustibil al autoturismului, conform FAZ a fost de 2057,40 litri, față de 900 litri consum legal. În aceste condiții, depășirea pe anul 2014 a fost de 1.157,40 litri. Pentru calculul valorii combustibilului pe total an, a fost luat de pe internet, de ca către contabilul entității, prețul mediu pe litru de motorină, care a fost pe anul 2013 de 5,25 lei/litru și în anul 2014, de 4.9 lei/litru. Acest consum peste prevederile legale, a condus la majorarea cheltuielilor cu combustibilul. De asemenea, s-a constatat că foile de parcurs pentru autoturism, nu oferă toate informațiile relevante deplasării și nu sunt confirmate de persoanele în drept, pe fiecare rută efectuată. Astfel, din cauza lipsei unui control intern adecvat există riscul angajării unor cheltuieli cu combustibilul peste limita creditelor bugetare aprobate.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr.154/14.05.2004, O.G. nr.85/2003 cu modificările și completările ulterioare, Art. 2, O.G. nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare, ART.1 (1)



### **II.3. CU PRIVIRE LA ALOCAREA UNEI COTE DE COMBUSTIBIL, POSTULUI DE POLITIE MERENI, CARE APARTINE MINISTERULUI DE INTERNE**

În perioada 2013- 2015, la UATC Mereni, prin hotărâri de consiliu local (HCL nr. 2/29.03.2013 și HCL nr. 37/08.07.2014, s-a aprobat cotă lunară de 60 de litri de combustibil autoturismului Postului de Poliție Mereni, care aparține Ministerului de Interne.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 (\*actualizată\*) privind finanțele publice locale, ART. 23 și 26.

### **II.6. CU PRIVIRE LA EFECTUAREA DE CĂTRE ENTITATE DE CHELTUIELI NEJUSTIFICATE PRIVIND PRESTARI DE SERVICII (ORGANIZARE DE ȘANTIER)**

Din verificarea arieratelor înregistrate de entitate la data de 31.12.2013 și achitate în anul 2014, s-a constatat că, în Borderoul realizărilor pentru luna decembrie 2012, care a stat la baza întocmirii și plății Facturii nr.0006260/28.12.2012 întocmită de RAJDP și însușită de UATC Mereni, contravaloarea lucrărilor de organizare de șantier a fost stabilită fără să existe documente care să probeze aceste cheltuieli și fără existența în documentele UATC Mereni a dovezii de eliberarea autorizației provizorie pentru organizarea de șantier sau pentru desființarea acesteia.

Au fost încălcate prevederile: Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Art.6, alin.2), Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 (2) și (3), art. 23, Art. 26 și Art.54, OMFP 1792/2002 pct. 2. Lichidarea cheltuielilor și HG nr. 28 din 9 ianuarie 2008 CAP. 5.

### **II.7. REFERITOR LA PLATA UNOR SERVICII DE DEZINSECȚIE, DEZINFECȚIE ȘI DERATIZARE, FĂRĂ CONTRAPRESTAȚIE**

Conform contractului de prestări servicii fără număr de înregistrare și fără dată, încheiat cu SC GEOTAN MULTISISTEM SRL, UATC Mereni a achitat servicii de deratizare, dezinsecție și dezinsecție pentru căminele culturale din Osmancea, Mereni și Ciobănița.

Din verificarea suprafețelor înscrise în schițele cadastrale ale acestor cămine (clădiri și curți aferente) se constată că, suprafața acestora este mai mică decât cea înscrisă în PV de Recepție nr.7/09.04.2014, astfel:  
- s-a aprobat la decontare și s-a plătit pentru o suprafață de 17.704 mp deratizare, dezinsecție și dezinsecție, dar conform schițelor puse la dispoziție de arhitectul șef, suprafața totală a celor 3 cămine, inclusiv curțile aferente, este de 2.776 mp.

În aceste condiții, se constată plata în plus a unor lucrări neefectuate.

Au fost încălcate prevederile:

- Contractului fără număr și fără dată, încheiat cu SC GEOTAN MULTISISTEM SRL, punctul II- Obiective și valoarea contractului, Tarife: deratizare - 0,9 lei/mp fără TVA, dezinsecție 0,9 lei mp fără TVA, dezinsecție 0,7 lei mp fără TVA; Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Art.6, alin.2); Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 (2), (3), ART.23, ART. 26, ART. 54(6); OMFP 1792/2002- Lichidarea cheltuielilor.

### **II.8. REFERITOR LA PLATA UNOR SERVICII DE ÎNTOCMIRE RAPORT DE EXPERTIZĂ TEHNICĂ EXTRAJUDICIARĂ CU PRIVIRE LA „REABILITAREA ALIMENTĂRII CU APĂ A LOCALITĂȚII MERENI ȘI OSMANCEA”**

UATC Mereni a încheiat cu Staicu S Mihai - Persoană Fizică Autorizată, Contractul de prestări de servicii nr. 12/18.03.2014, înregistrat la primăria Mereni cu nr. 837/19.03.2014. Obiectul lucrării prestate

*Staicu S Mihai*  
88

constă în efectuarea unui Raport de expertiză tehnică extrajudiciară cu privire la „Reabilitarea alimentării cu apă a localității Mereni și Osmancea”.

Din verificarea acestui raport de expertiză, se constată următoarele:

➤ Din totalul de 47 de file, într-un număr de 12 file se descrie istoricul alimentărilor cu apă în lume, istoricul alimentărilor cu apă în România, așezarea geografică a comunei, cu prezentarea unor date statistice care nu sunt conforme cu realitatea. Astfel, în raport se specifică suprafața totală a comunei ca fiind 545,05 ha, în realitate fiind 542 ha; extravilanul este trecut ca fiind 5381,67 ha, în realitate este de 7.223 ha; pășunea se specifică că este 227,56 ha, ea fiind conform datelor din evidența registrului agricol, de 720 ha.

➤ Referitor la animalele deținute de locuitorii comunei, la pag 10-11 se specific următoarele date care nu corespund cu evidențele statistice ale registrului agricol, astfel:

- Bovine 440, iar conform datelor din registrul agricol sunt 205;
- Ovine și caprine 5.382 capete iar conform aceleiași anexe sunt 3.263 capete;
- Porcine: 162 capete dar în evidențele anului 2014 erau 100;
- Păsări 4.889 capete dar în evidențele anului 2014 erau 5.429;
- Număr de locuințe este trecut 696 iar în evidențele UATC Mereni sunt 720;

În continuare, lucrarea de expertiză cuprinde date tehnice din studiul de fezabilitate (pus la dispoziție de proiectant - SC Prolar SRL), cuprinde date din propunerea tehnică și financiară pentru obiectiv, din proiectul tehnic reactualizat, întocmit tot de SC Prolar și pentru care UATC Mereni a plătit Factura nr.53 din 21.02.2014..

Raportul de expertiză întocmit de Staicu S Mihai - Persoană Fizică Autorizată, cuprinde pe parcursul paginilor 14-30, extrase din studiul de fezabilitate întocmit de SC Prolar SRL și din Reactualizarea proiectului tehnic întocmit tot de SC Prolar SR și o recapituție a situațiilor de plată din evidența UATC Mereni, nicidecum expertiză tehnică efectuată de acesta.

Deoarece lucrarea de expertiză se întemeiază în mare parte pe studiul de fezabilitate, pe proiectul tehnic reactualizat (de SC Prolar SRL), pe situațiile de plată existente în contabilitatea UATC Mereni, situații confirmate de dirigintele de șantier (cu care entitatea are contractul nr. 1658/22.07.2009- PF Sintea C-tin Silviu- în sumă de 27.900 lei), considerăm că nu se justifică necesitatea efectuării acestei expertize tehnice din banii publici, cu atât mai mult cu cât lucrarea este sistată din iulie 2012, iar în lista de investiții pe anul 2015, adoptată prin HCL nr.3/25.02.2015), a fost cuprinsă numai suma de 100.000 lei, pe care UATC Mereni, aproape în totalitate a plătit-o, pentru refacerea proiectului tehnic (OP nr.187/24.03.2015, în favoarea SC PRORAL SRL, în sumă de 74.357,19 lei, Factura nr. 53 din 21.02.2014 și OP nr.283/14.05.2015, în favoarea PFA STAICU MIHAI, în sumă de 5.987 lei, care reprezintă Factura nr.7227264/16.06.2014.

Această sumă a fost alocată de Ministerul Dezvoltării Regionale, în data de 29 .12.2014, suma fiind aprobată prin Ordinul MDRAP nr. 379/2014 Contract de Finanțare pentru Programul Național de dezvoltare locală Subprogramul „, Modernizarea satului Românesc” pentru execuția proiectului “Reabilitare alimentare cu apă a localităților Mereni și Osmancea”

De asemenea, facem mențiunea că toate cele 3 situații de plată aferente execuției canalizării, sunt confirmate de dirigintele de șantier, care are obligații legale atât în perioada de pregătire a investiției, cât și în perioada execuției lucrărilor, conform art. 44/OG. 1496/2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier.

Totodată, SC Prolar SRL, conform Adresei 640/06.03.2014, a întocmit și predat și un raport tehnic privind stadiul fizic și calitatea lucrărilor de „Reabilitarea alimentării cu apă comuna Mereni”, care conține aceleași date ca și Raportul de expertiză tehnică extrajudiciară cu privire la „Reabilitarea alimentării cu apă a localității Mereni și Osmancea”, întocmit după o lună de PFA Staicu S Mihai.

Au fost încălcate prevederile OG nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, ART. 5.





2. **Prezentarea pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare a următoarelor informații:**

**I.1 CU PRIVIRE LA MODUL DE ELABORARE A BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (masura I.1)**

Bugetul inițial pentru anul 2014 al UATC Mereni, a fost aprobat prin H.C.L. 7/17.02.2014 și a fost înregistrat la DGFP Constanța – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică sub nr.522/07.02.2014. Ulterior, bugetul de venituri și cheltuieli a mai fost rectificat de 5 ori în cursul anului, conform HCL 24/16.04.2014, HCL 32/30.05.2014, HCL 42/27.08.2014, HCL 50/ 20.10.2014 și HCL 54 / 15.12.2014.

Execuția bugetară pe anul 2014 a fost aprobată prin HCL nr. 2/25.02.2015- aprobarea contului de execuție al bugetului local pe anul 2014.

Din verificarea efectuată asupra respectării prevederilor din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, s-a constatat că entitatea, la 31.12.2014, era în dificultate financiară (criză financiară), datorită faptului că din lipsă de disponibilități, a înregistrat plăți restante care depășesc 15 % din bugetul primăriei.

Nu s-au respectat prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ART. 74 a),\_ART. 76^1\*).

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**

I.1. Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- convocarea autorității deliberative în vederea informării existentei situației de criza financiară și sesizarea Direcției Generale a Finanțelor Publice.

Termen de realizare 31.12.2016

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

-la data verificării anterioare a modului de implementare a măsurii din decizia nr. 57/11/11/2015, s-a constatat că măsura a fost implementată în proporție de 50 %, în sensul că a fost adusă la cunoștința organului deliberativ, dar, la data prezentului control se constată că nu au fost continuate demersurile în vederea implementării integrale a acesteia, în sensul că nu a fost sesizată Direcția Generală a Finanțelor Publice, cu privire la situația de criză, pe care au constatat-o auditorii publici externi, în perioada când au efectuat auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară” pe anul 2014.

Referitor la acest aspect, s-au solicitat note de relații primarului și contabilului.

În răspunsul dat, dl primar a răspuns că nu cunoaște procedurile.(anexa nr. 16, pct.1), iar dl contabil (anexa 4, pct.1) , în răspunsul dat, susține că s-au purtat discuții cu conducerea DRFP, în sensul formulării adresei pe care urma să o solicite, dar din lipsa de timp, nu a solicitat răspuns în scris.

Auditorii nu își însușesc punctele de vedere ale primarului și contabilului, în sensul că, măsura dată prin decizie, referitor la acest punct, trebuia implementată prin aducerea la cunoștința DRFP despre situația de criză, și nicidecum nu implica proceduri sau solicitări care această instituție.

**Gradul de implementare este 50 % datorită faptului că nu a fost sesizată Direcția Generală a Finanțelor Publice, cu privire la situația de criză, pe care au constatat-o auditorii publici externi, în perioada când au efectuat auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară” pe anul 2014.**

**d) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi- nu e cazul.**



e) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei/scrisorii, dacă este cazul- nu e cazul.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul I.1. din Decizia nr. 57/2015, a fost implementata partial.

## **I.2. CU PRIVIRE LA ORGANIZAREA ȘI ȚINEREA LA ZI A EVIDENȚEI VENITURILOR DIN CONCESIUNI ȘI ÎNCHIRIERI, CONFORM PREVEDERILOR LEGALE**

### **a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (masura I.3)**

S-a constatat că entitatea nu are întocmite dosare personale ale contribuabililor care au în concesiune bunuri (terenuri), care să conțină documente justificative privind bunurile impozabile, valorile acestora, declarații și alte elemente cerute de lege, etc. Întrucât nu este organizat un dosar pentru fiecare contribuabil, din care să rezulte masa impozabilă a acestuia, iar documentele prin care aceștia au anunțat modificări în baza lor impozabilă au fost centralizate cronologic în dosare și nu sistematic, la nivelul fiecărui contribuabil nu se poate verifica realitatea sumelor înscrise cu privire la baza impozabilă a fiecărui plătitor.

Deși entitatea are achiziționat program informatic pentru impozite și taxe, evidența concesiunilor și închirierilor se conduce manual.

Având în vedere cele prezentate mai sus, apreciem că entitatea nu a identificat corect toate sursele de venituri care i se cuvin din această sursă.

De asemenea, nu a fost finalizat procesul de preluare în evidența electronică a datelor din registrele manuale, deși acest proces a fost început în anul 2007.

Conform examinării la fața locului, s-a constatat că preluarea datelor din registrele completate manual, se face la data achitării debitelor de către contribuabili, semnalându-se deficiențe în modul de calcul al majorărilor de întârziere.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.5 Veniturile și cheltuielile bugetelor locale, (1), Art. 20, Art. 23, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 295<sup>1</sup>, HG nr. 44/2004 pct. 228.

### **b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**

**Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:**

- întocmirea dosarului contribuabilului pentru fiecare persoană care deține în concesiune/inchiriere teren sau alte bunuri din patrimoniul UATC Mereni, precum și verificarea bazei impozabile și întocmirea evidenței informatice pe această sursă.

Termen de realizare 31.12.2016

### **c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

- s-a demarat intocmirea registrului de concesiuni si inchirieri(anexa nr.10)
- nu a fost finalizata verificarea masei impozabile pe perioada auditata (cont 464).
- nu a fost implentata evidenta informatica pe inchirieri si concesiuni.

Datorita neimplementarii integrale a acestei masuri, au fost solicitate note de relatii atat ordonatorului de credite cat si persoanei cu atributii in domeniul stabilirii, urmaririi si incasarii veniturilor, Ciucardel Mihaela.

A fost solicitata nota de relatii dnei Ciucardel Mihaela, inspector taxe si impozite (anexa nr.5). In raspunsul dat, aceasta motiveaza ca registrul nu a fost finalizat datorita volumului mare de munca si numarului mic de salariati care au rams in entitate, astfel ca a mai preluat si alte atributii.

A fost solicitat raspuns cu privire la neimplementarea integrala a masurii de la acest punct, dlui primar. In raspunsul dat (anexa 16, pct.2) sustine ca neimplementarea se datoreaza lipsei de personal si timp.

Auditorii publici externi nu isi insusesc explicatiile date, deoarece implementarea acestei masuri trebuia urmarita in timp, de la data emiterii acesteia, in continuare, pana la data verificarii acesteia.

**Gradul de implementare este 40 %** datorita nefinalizarii registrului de concesiuni si inchirieri, nu s-a finalizat verificarea masei impozabile pe perioada auditata si nu este implementata evidenta informatica a veniturilor din inchirieri si concesiuni.

**d) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi- nu e cazul.**

**e) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei/scrisorii, dacă este cazul- nu au fost luate.**

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul I.3. din Decizia nr. 57/11/11.2015, nu a fost implementata integral.

### **I.3. CU PRIVIRE LA TRANSFERUL MIJLOACELOR FIXE SI OBIECTELOR DE INVENTAR DE LA U.A.T.C. MERENI LA ȘCOALA GIMNAZIALĂ „NICHITA STĂNESCU”MERENI**

#### **a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (masura I.5)**

Școala Gimnazială „Nichita Stănescu” Mereni, centru bugetar având în administrare unitățile de învățământ din Mereni, Osmancea și Ciobănița, conform Legii nr.1/2011 a devenit instituție publică cu personalitate juridică de sine stătătoare având CUI 28019348 din anul 2011.

S-a constatat că până la data auditului, nu s-a efectuat predarea – primirea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din evidența contabilă a UATC Mereni în evidența contabilă a centrului bugetar de pe lângă Școala Gimnazială „Nichita Stănescu” Mereni și nu s-a predat inventarierea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar pentru înregistrarea în evidenta contabilă a centrului bugetar.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 82/1991 LEGEA contabilității nr. 82/1991\*\*) Art. 2 (1), pct.1 (2), pct.16 și pct.32 din Normele metodologice la OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 1.(2), 16 și (32).

#### **b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- predarea–primirea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din evidența contabilă a UATC Mereni în evidenta contabilă a Centrului bugetar de pe lângă Școala Gimnazială „Nichita Stănescu”Mereni și înregistrarea acestora în evidența contabilă a Centrului bugetar.

Termen de realizare 31.12.2016

#### **c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

Din documentele puse la dispozitie (Procesul verbal de transfer bunuri actualizat nr. 2238/05.06.2016- (Anexa nr. 2) se constata ca s-a efectuat predarea–primirea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din evidența contabilă a UATC Mereni în evidenta contabilă a Centrului bugetar de pe lângă Școala Gimnazială „Nichita Stănescu” Mereni.

Mentionam ca darea în administrare a patrimoniului primăriei către Școala Gimnazială „Nichita Stănescu” Mereni nu s-a făcut cu acordul Consiliului Local al Comunei Mereni, deoarece la data de 05.06.2016, nu era constituit consiliu local, și această situație se menține și în prezent.

De asemenea, UATC Mereni nu a prezentat nota contabilă privind înregistrarea bunurilor în evidența extracontabilă a Centrului bugetar.

Cu privire la neimplementarea acestei măsuri, a fost solicitată nota de relații primarului în funcție la data prezentului control. În răspunsul dat, (anexa 16, pct 3), susține că nu s-a implementat deoarece fostul primar nu a vrut să implementeze această măsură.

Auditorii nu își însușesc explicația datorită faptului că de la preluarea mandatului de către dl. Garea Silviu Florentin, nici acesta nu a luat măsuri în vederea implementării măsurii.

**d) Gradul de implementare a măsurii este 50 % datorită faptului că predarea-primirea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar din evidența contabilă a UATC Mereni în evidența contabilă a Centrului bugetar de pe lângă Școala Gimnazială „Nichita Stănescu” Mereni nu a fost supusă aprobării consiliului local comunal și nu a fost prezentată nota contabilă privind înregistrarea bunurilor în evidența extracontabilă a Centrului bugetar.**

**e) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi- nu au fost stabilite.**

**f) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei/scrisorii, dacă este cazul- nu au fost luate măsuri.**

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul I.5. din Decizia nr. 57/2015, a fost implementată parțial.

#### **I.4 CU PRIVIRE LA MODUL DE STABILIRE, URMĂRIRE ȘI ÎNCASARE A VENITURILOR DIN PROPRIETATE (VENITURI DIN CEDAREA GRATUITĂ A FOLOSINTEI BUNURILOR, URMARE ÎNCHEIERII DE CONTRACTE DE COMODAT**

##### **a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsură I.6)**

Din verificarea categoriei de venituri din cedarea folosinței bunurilor, s-a constatat că UATC Mereni a încheiat un număr de 4 contracte de comodat, cu titlu gratuit, pentru care comodatarii, pe lângă faptul că au în folosință temporară și gratuită imobile sau părți din imobile din proprietatea publică a entității auditate, nici nu au stabilită, declarată și plătită taxa pe clădire.

Astfel, pentru cei 4 comodați, s-a stabilit în timpul controlului taxa pe clădire aferentă spațiului pe care îl au în folosință, s-a calculat taxa pe clădire datorată conform Codului fiscal, art. 249 (3), pe anul 2015 și în ultimii 5 ani (unde contractele de comodat au o vechime mai mare de 5 ani). La debitul stabilit, au fost calculate penalități până în luna august 2015.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Art. 5, Art. 23, Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, ART. 249(3), Legea 215/2001 administrației publice locale, art. 124.

##### **b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- stabilirea sumelor reprezentând taxa pe clădiri din patrimoniul UATC Mereni, date în folosință pe bază de contracte de comodat și încasarea acestora;



- încheierea de contracte de închiriere a domeniului public al UATC Mereni, cu respectarea prevederilor legale în domeniu;

- stabilirea unor proceduri privind circuitul documentelor (contractelor încheiate), în vederea completării evidenței de la compartimentul de impozite și taxe.

Termen de realizare 31.12.2016

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

Referitor la acest punct, se constata:

- au fost continuate demersurile in vederea incasarii debitelor stabilite si s-a incasat suma de 4.742 lei debit si majorari actualizate pana la data incasarii efective, in valoare de 2.863 lei (total- 7.605 lei- anexa nr. 3).

In timpul efectuării auditului, a fost estimată suma de 15.275 lei reprezentând contravaloarea taxei clădire datorată de patru comandanți (care folosesc cu titlu gratuit spații din domeniul public al UATC Mereni) în sumă de 11.342 lei – stabilită în timpul controlului și penalități calculate de 3.933 lei, iar entitatea a stabilit venituri de încasat din contractele de comodat și de închiriere, în valoare totală de 22.062 lei (diferența stabilită în plus de 6.787 lei).

Rezulta ca din valoarea de 22.062 lei- taxa pe clădire datorată de patru comandanți (care foloseau cu titlu gratuit spații din domeniul public al UATC Mereni), pana la data prezentei verificari, s-a incasat suma de 10.555 lei ( suma de 2.950 lei pana la verificarea anterioara, plus suma de 7.605 lei conform chitantelor prezentate in anexa nr.3) Debit incasat 6.992 lei si majorari 3.563 lei)

-cu privire la încheierea de contracte de închiriere a domeniului public al UATC Mereni, cu respectarea prevederilor legale în domeniu, se constata ca acestea nu au fost refacute.

Au fost solicitate note de relatii atat primarului cat si Dnei Ciucardel Mihaela, persoana cu atributii in domeniul stabilirii, urmaririi si incasarii veniturilor.(anexele 16 si 5).

In raspunsul dat, dna Ciucardel Mihaela sustine ca vor fi continuate masurile de incasare in vederea actualizarii debitelor din acesta sursa si a incasarii integrale.(anexa 5).

In raspunsul dat, dl. Primar in functie, (anexa nr. 16, pct. 4) sustine ca nu s-a implementata acesta masura din lipsa de personal si timp.

Auditorii publici externi nu isi insusesc integral explicatia data, deoarece urmărirea și încasarea veniturilor din proprietate sunt atribuții legale ale ordonatorului de credite, conform art. 23 din legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

**d) Gradul de implementare a masurii este 40 % datorita neimplementarii integrale a masurilor de la acest punct.**

**e) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi- nu au fost stabilite masuri.**

**f) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei/scrisorii, dacă este cazul- nu au fost luate masuri in plus.**

**În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul I.6. din Decizia nr. 57/2015, a fost implementata partial.**

**I.5 CU PRIVIRE LA MODUL DE STABILIRE, URMĂRIRE ȘI ÎNCASARE A VENITURILOR DIN PROPRIETATE (VENITURI DIN TAXA PE MIJLOACELE DE TRANSPORT, DIN CONCESIUNI ȘI ÎNCHIRIERI) –masura I.7**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (masura I.7)**

În urma auditării categoriei economice reprezentată de veniturile din proprietate (taxa pe mijloace de transport, venituri din concesiuni și venituri din închirieri), s-a constatat:

- pentru un contribuabil persoană fizică - Gheordunescu I. Ion, s-a calculat eronat cuantumul majorărilor de întârziere stabilite și încasate pe anul 2014.
- din verificarea contractelor de închiriere și concesiune persoane juridice, s-a constatat că nu au fost stabilite, date în debit și nici încasate, taxa pe clădiri datorată de SC Iris Team SRL;
- nu au fost calculate și date în debit în vederea încasării, majorările de întârziere pentru taxa pe teren datorată de SC Iris Team SRL;

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, "Art. 5 - Veniturile și cheltuielile bugetelor locale, (2) , Art. 23 – Responsabilitățile ordonatorilor de credite (2), OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv: art.5 alin.(1), OG nr. 92/2003, Art. 124<sup>1</sup>.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- inventarierea masei impozabile în vederea stabilirii corecte a acesteia, reverificarea calculelor privind cuantumul majorărilor de întârziere aferente debitelor restante și încasarea acestora.

Termen de realizare 31.12.2016

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

Referitor la acest punct, se constata ca pana la data prezentei verificari, nu s-a efectuat verificarea masei impozabile, in vederea stabilirii corecte a acesteia si nici nu s-a efectuat reverificarea calculelor privind cuantumul majorărilor de întârziere aferente debitelor restante și încasarea acestora.

Au fost întocmite și transmise titluri executorii și somatii, debitorilor din taxe și impozite și amenzi (anexa nr. 11), au fost făcute adrese către ITM Constanta, pentru identificarea veniturilor restantierilor la impozitele și taxele locale.

De asemenea, au fost transmise adrese către contribuabilii persoane juridice, în vederea prezentării și depunerii de acte în completarea dosarelor fiscale (anexa nr. 13) și au fost acționați în instanța unii debitori cu debite din amenzi.(anexa nr. 14)

Referitor la aceste aspecte, au fost solicitate note de relații primarului și inspectorului de la impozite și taxe.

Dl primar în funcție, referitor la întrebarea solicitată în acest sens prin nota de relații (anexa 16, pct. 5) susține tot lipsa de personal.

-În răspunsul dat la nota de relații, dna Ciucardel Mihaela a prezentat măsurile care sunt în curs de desfășurare, în vederea încasării debitelor restante.(anexa nr.5).

**d)Gradul de implementare a măsurii este 50 % datorită neinventarierii masei impozabile.**

**e) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi- nu este cazul.**

**f) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei/scrisorii, dacă este cazul- nu este cazul.**

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul I.7. din Decizia nr. 57/2015, a fost implementata partial.

**I.6. NEAPLICAREA PROCEDURILOR LEGALE DE EXECUTARE SILITĂ A CREAŢELOR BUGETULUI LOCAL ÎN CADRUL TERMENULUI DE PRESCRIERE, ÎN CONFORMITATE CU PREVEDERILE TITLULUI VIII, CAP. VIII DIN O.G. NR. 92/2003, PRIVIND CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ, REPUBLICATĂ, CU MODIFICĂRILE ŞI COMPLETĂRILE ULTERIOARE**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (masura I.8)**

S-a verificat modul în care entitatea a aplicat măsurile de executare silită pentru contribuabilii care înregistrează debite restante la data de 31.12.2014 și a rezultat faptul că entitatea nu a întreprins măsuri de executare silită a creanțelor bugetare prevăzute de normele legale. Încasarea creanțelor se face numai prin plata voluntară a acestora, de către contribuabili.

Din baza de date pusă la dispoziție de către entitate, referitor la categoriile: impozit teren extravilan, Venituri din închirieri și concesiuni și taxă pe mijloacele de transport, a rezultat existența unor debite mai vechi de anul 2008 (cu termenul de prescripție ajuns la scadență) și pentru care, în majoritatea cazurilor, s-a procedat doar la emiterea somației. În aceste condiții, au rezultat debite prescrise în sumă de 37.130 lei.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, art. 23 alin 2 lit. b, OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal, ART. 136, ART.136<sup>1</sup>.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- stabilirea sumelor prescrise din venituri de încasat neurmărite în termen și încasarea acestora;
- aplicarea măsurilor legale de executare silită a creanțelor bugetare, stabilirea persoanelor vinovate pentru creanțele neîncasate;
- continuarea etapelor din cadrul procedurii de executare silită respectiv indisponibilizarea și valorificarea bunurilor imobile, aplicarea de sechestre pe bunurile mobile și valorificarea acestora;
- verificarea perioadei de prescripție aferentă debitelor restante înregistrate, clarificarea situației și încasarea acestora;
- reanalizarea tuturor debitorilor în vederea verificării constatării încadrării în condițiile de scădere a debitelor.
- stabilirea unui calendar privind colectarea debitelor restante precum și a unui program de inspecție fiscală în vederea prevenirii creșterii debitelor restante în ceea ce privește atât persoanele fizice cât și juridice.

Termen de realizare 31.12.2016

**c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

Referitor la acest punct, se constata ca pana la data prezentei verificari, au fost intreprinse masuri de identificare a veniturilor contribuabililor, prin adrese catre ITM, Camera notarilor publici, in vederea identificarii eventualilor mostenitori, au fost solicitate informatii in vederea completarii dosarului fiscal al persoanelor juridice de pe raza de competenta a UATC Mereni (anexele 10-14).

In raspunsul dat la nota de relatii solicitata primarului in functie, (anexa 16, pct. 6) sustine ca neimplementarea integrala a masurilor dispuse prin decizie se datoreaza lipsei de personal, iar inspectoarea

de la taxe si impozite (anexa nr. 5) a prezentat masurile intreprinse de entitate, dar care nu au fost finalizate.(anexa nr.5).

**d) Gradul de implementare a masurii este 60 %.**

**e) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi- nu este cazul.**

**f) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei/scrisorii, dacă este cazul- nu este cazul.**

**În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul I.8. din Decizia nr. 57/2015, a fost implementata partial.**

**II.1 CU PRIVIRE LA PLĂȚILE NELEGALE EFECTUATE DE CĂTRE ENTITATE PE STATE DE PLATA PENTRU SALARIAȚII PROPRII, CU OCAZIA PAȘTELUI, CRĂCIUNULUI ȘI A ZILEI DE 8 MARTIE**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (masura II.1)**

Din verificarea plăților efectuate la capitolul Cheltuieli de personal, s-a constatat ca în perioada martie 2013 – aprilie 2015, cu ocazia sărbătorilor de Paști, de Crăciun și cu ocazia zilei de 8 Martie, ca urmare a dispozițiilor primarului înregistrate cu nr.38/7.03.2013, 51/24.04.2013, 102/12.12.2013, 23/7.03.2014, 30/7.04.2014, 123/15.12.2014, 48/03.04.2015, au fost efectuate plăți pe state de plată, prin casierie către personalul instituției, care nu fac obiectul prevederilor art.55(4) litera a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr.284/2010 (\*actualizată\*) privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, Art. 1 și Art. 37, Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14, art. 26, OUG nr. 26/2012, Art. III(1) și OMFP 1792/2002.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:  
- stabilirea întinderii totale a prejudiciului determinat de efectuarea unor plăți nelegale pentru salariații proprii, precum și recuperarea acestuia în integralitate potrivit prevederilor legale și în termenele de prescripție prevăzute de lege.

Termen de realizare 31.12.2016

**c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**





Echipe de audit constată că suma de 11.700 lei (prejudiciu estimat de auditorii publici externi și stabilit de entitate la același nivel) se diminuează cu suma de 8.100 lei, având în vedere că abaterea intră parțial sub incidența prevederilor Legii nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice, potrivit cărora „(1) Se aprobă exonerarea de la plată pentru sumele reprezentând venituri de natură salarială, pe care personalul prevăzut la art. 1 trebuie să le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi sau alte instituții cu atribuții de control a unor prejudicii.” rămânând de recuperat plata nelegală în sumă totală de 3.600 lei, din care suma de 1.800 lei reprezintă plăți nelegale cu ocazia Crăciunului 2014, iar suma de 1.800 lei plăți nelegale cu ocazia Paștelui 2015.

Referitor la acest punct, se constată că de la data ultimei verificări a deciziei nr. 57/2015, până la data prezentei verificări, conform statelor de plată și centralizatorului reținerilor efectuate de către entitate, în vederea implementării prezentei măsuri, se constată că entitatea a reținut suma de 1.650 lei, pe perioada aprilie-iunie 2016 (anexa nr.6).

Din valoarea totală a debitului de reținut, de 3.600 lei, în total a fost reținută suma de 3300 lei. Diferența de 300 lei reprezintă debitul unei foste angajate care a încetat relațiile de muncă cu UATC Mereni.

Referitor la acest aspect, a fost solicitată nota de relații primarului. În răspunsul dat (anexa nr. 16, pct. 7), acesta motivează că recuperarea nu s-a făcut integral datorită neglijenței fostului primar; explicația nu este însușită de auditorii publici externi deoarece de la data preluării mandatului de către noul primar, nu au fost făcute demersuri de recuperare integrală.

**d) Gradul de implementare a măsurii este 90 %**, prin recuperarea parțială a sumei de 3.600 lei, prin rețineri lunare și prin exonerarea de plată a sumei de 8.100 lei (Lg. nr. 124/2014).

**e) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi- nu e cazul.**

**f) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei/scrisorii, dacă este cazul- nu e cazul.**

**În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.1. din Decizia nr. 57/2015, a fost implementată parțial.**

## **II.2. CU PRIVIRE LA DEPĂȘIREA COTELOR DE COMBUSTIBIL LEGAL STABILITE PE ANII 2013 și 2014, PENTRU AUTOTURISMUL PROPRIU AL CONSILIULUI LOCAL AL COMUNEI MERENI**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (măsura II.2)**

În urma efectuării auditului la categoria Bunuri și servicii, s-a constatat că în dotarea Consiliului Local al comunei Mereni există, conform normativelor legale, un autoturism marca Dacia Logan, pentru efectuarea deplasărilor în interesul desfășurării activității zilnice a serviciilor de specialitate. Din verificarea Fișelor de Activitate Zilnice (FAZ) pe anii 2013- 2014, s-a constatat că a fost depășită cota lunară (75 litri) pe perioada verificată, fapt ce contravine prevederilor OUG nr.55/2010 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice, care a modificat pct. II din Anexa 3 la OG nr.80/2001 cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, s-a stabilit că autoturismul aflat în dotarea entității a consumat în **anul 2013** o cantitate de 1.274,20 litri combustibil, cu 674,20 litri mai mult față de cantitatea anuală normată de 600 litri (1.274,20



litri – 600 litri = 674,20 litri). Menționăm ca în anul 2013 autoturismul din dotare a fost achiziționat în aprilie 2013, fapt pentru care au fost întocmite foi de parcurs și FAZ, începând cu luna mai 2013;

**În anul 2014**, consumul de combustibil al autoturismului, conform FAZ a fost de 2057,40 litri, față de 900 litri consum legal. În aceste condiții, depășirea pe anul 2014 a fost de 1.157,40 litri. Pentru calculul valorii combustibilului pe total an, a fost luat de pe internet, de ca către contabilul entității, prețul mediu pe litru de motorină, care a fost pe anul 2013 de 5,25 lei/litru și în anul 2014, de 4.9 lei/litru. Acest consum peste prevederile legale, a condus la majorarea cheltuielilor cu combustibilul. De asemenea, s-a constatat că foile de parcurs pentru autoturism, nu oferă toate informațiile relevante deplasării și nu sunt confirmate de persoanele în drept, pe fiecare rută efectuată. Astfel, din cauza lipsei unui control intern adecvat există riscul angajării unor cheltuieli cu combustibilul peste limita creditelor bugetare aprobate.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative: Legea nr.154/14.05.2004, O.G. nr.85/2003 cu modificările și completările ulterioare, Art. 2, O.G. nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare, ART.1 (1).

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- stabilirea întinderii totale a prejudiciului rezultat pe perioada mai 2013 - decembrie 2014, ca urmare a depășirii consumului normat de combustibil aferent autoturismului Consiliului Local Mereni și recuperarea acestuia.

Termen de realizare 31.12.2016

**c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

La data prezentei verificari, se constata ca prin Decizia civila nr. 737/CA din 17 octombrie 2016, Curtea de Apel Constanta, se respinge ca nefondat recursul contencios administrativ si fiscal formulat de recurenta reclamanta UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALA (UAT) MERENI PRIN PRIMAR, impotriva Sentintei civile nr. 401/CA/24.03.2016, pronuntata de Tribunalul Constanta, in dosarul nr. 8127/118/2015 in contradictoriu cu intimata parata CURTEA DE CONTURI A ROMANIEI.....avand ca obiect anulare act administrativ- suspendare executare act administrativ. Definitiva.(anexa nr. 8)

Pana la data prezentei verificari, nu au fost luate alte masuri de recuperare a prejudiciului.

Referitor la acest aspect, au fost solicitate note de relatii primarului si contabilului (anexa nr. 16 si 4).

In raspunsul dat, (anexa 16, pct. 8), sustine ca nerecuperarea prejudiciului se datoreaza opozitiei fostului primar, dar totusi, auditorii publici externi au constatat ca au fost facute demersuri in vederea recuperarii acestuia.

Contabilul, referitor la acest aspect, in raspunsul dat (anexa 4, pct. 4, sustine ca suma a fost imputata fostului primar, dar. Dupa cum am constatat, prejudiciul nu este recuperat.

**c) Gradul de implementare a masurii este 30 %, datorita faptului ca prejudiciul nu a fost recuperat.**

**e) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi- nu e cazul.**

**f) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei/scrisorii, dacă este cazul- nu e cazul.**

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.2. din Decizia nr. 57/2015, a fost implementată parțial.

**II.3. CU PRIVIRE LA ALOCAREA UNEI COTE DE COMBUSTIBIL, POSTULUI DE POLIȚIE MERENI, CARE APARTINE MINISTERULUI DE INTERNE**

**a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (masura II.3)**

În perioada 2013- 2015, la UATC Mereni, prin hotărâri de consiliu local (HCL nr. 2/29.03.2013 și HCL nr. 37/08.07.2014, s-a aprobat cotă lunară de 60 de litri de combustibil autoturismului Postului de Poliție Mereni, care aparține Ministerului de Interne.

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 (\*actualizată\*) privind finanțele publice locale, ART. 23 și 26.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din alocarea nelegală a cotei lunare de combustibil, postului de poliție Mereni, aparținând Ministerului Administrației și Internelor, și recuperarea acestuia.

Termen de realizare 31.12.2016

**c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

La data prezentei verificari, se constata ca prin Decizia civila nr. 737/CA din 17 octombrie 2016, Curtea de Apel Constanta, se respinge ca nefondat recursul contencios administrativ si fiscal formulat de recurenta reclamanta UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALA (UAT) MERENI PRIN PRIMAR, impotriva Sentintei civile nr. 401/CA/24.03.2016, pronuntata de Tribunalul Constanta, in dosarul nr. 8127/118/2015 in contradictoriu cu intimata parata CURTEA DE CONTURI A ROMANIEI.....avand ca obiect anulare act administrativ- suspendare executare act administrativ. Definitiva.(anexa nr. 8)

Pana la data prezentei verificari, nu au fost luate alte masuri de recuperare a prejudiciului.

Referitor la acest aspect, au fost solicitate note de relatii primarului si contabilului (anexa nr. 16 si 4).

In raspunsul dat, (anexa 16, pct. 8), sustine ca nerecuperarea prejudiciului se datoreaza opozitiei fostului primar, dar totusi, auditorii publici externi au constatat ca au fost facute demersuri in vederea recuperarii acestuia.

Contabilul, referitor la acest aspect, in raspunsul dat (anexa 4, pct. 4), sustine ca suma a fost imputata fostului primar, dar. Dupa cum am constatat, prejudiciul nu este recuperat.

**d) Gradul de implementare a masurii este 30 %, datorita faptului ca prejudiciul nu a fost recuperat.**

**e) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi- nu e cazul.**

**f) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei/scrisorii, dacă este cazul- nu e cazul.**

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.2. din Decizia nr. 57/2015, a fost implementată parțial.

#### **II.4. CU PRIVIRE LA EFECTUAREA DE CĂTRE ENTITATE DE CHELTUIELI NEJUSTIFICATE PRIVIND PRESTARI DE SERVICII (ORGANIZARE DE ȘANTIER)**

##### **a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (masura II.6)**

Din verificarea arieratelor înregistrate de entitate la data de 31.12.2013 și achitate în anul 2014, s-a constatat că, în Borderoul realizărilor pentru luna decembrie 2012, care a stat la baza întocmirii și plății Facturii nr.0006260/28.12.2012 întocmită de RAJDP și însușită de UATC Mereni, contravaloarea lucrărilor de organizare de șantier a fost stabilită fără să existe documente care să probeze aceste cheltuieli și fără existența în documentele UATC Mereni a dovezii de eliberarea autorizației provizorie pentru organizarea de șantier sau pentru desființarea acesteia.

Au fost încălcate prevederile: Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Art.6, alin.2), Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 (2) și (3), art. 23, Art. 26 și Art.54, OMFP 1792/2002 pct. 2. Lichidarea cheltuielilor și HG nr. 28 din 9 ianuarie 2008 CAP. 5.

##### **b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

-stabilirea întinderii totale a prejudiciului determinat de plata nelegală a unor prestari de servicii (organizare de șantier). precum și recuperarea integrală a acestuia.

Termen de realizare 31.12.2016

##### **e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

- Deoarece RAJDP Constanta, a refuzat (adresa 472/19.01.2016) plata debitului și a accesoriilor reprezentând lucrari de organizare de santier facturate, incasate dar neefectuate, motivand ca prin Incheierea nr, 828/29.12.2015, s-a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei fata de RAJDP Constanta, UATC Mereni s-a adresat Casei de Insolventa Transilvania, Filiala Bucuresti, in vederea inscrierii la masa credala cu debitul stabilit de entitate (Adresa nr 1099/22.03.2016), dar pana la data prezentei verificari nu s-a primit raspuns privind inscrierea sumei.


- In raspunsul dat de primarul in functie, referitor la acest aspect, (anexa 16, pct. 10). Sustine ca recuperarea nu s-a facut din neglijenta, afirmatie cu care auditorii publici externi sunt de acord, deoarece nu au fost continuate masurile de recuperare.

**f) Gradul de implementare a masurii este 10 %, dat fiind ca au fost demarate masuri in vederea recuperarii debitului.**

**e) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi- nu e cazul.**

**f) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei/scrisorii, dacă este cazul**

UATC Mereni a facut revenire la adresa nr. 1099/22.03.2016 catre Casa de Insolventa Transilvania, Filiala Bucuresti, in vederea confirmarii solicitarii inscrierii debitului (reprezentand organizare de santier, datorat de SC RAJDP Constanta), la masa credala cu debitul stabilit de entitate.(anexa nr. 15)



**În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.6. din Decizia nr. 57/2015, a fost implementată parțial.**

## **II.5. REFERITOR LA PLATA UNOR SERVICII DE DEZINSECȚIE, DEZINFECȚIE ȘI DERATIZARE, FĂRĂ CONTRAPRESTAȚIE**

### **a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (masura II.7)**

Conform contractului de prestări servicii fără număr de înregistrare și fără dată, încheiat cu SC GEOTAN MULTISISTEM SRL, UATC Mereni a achitat servicii de deratizare, dezinfecție și dezinsecție pentru căminele culturale din Osmancea, Mereni și Ciobănița.

Din verificarea suprafețelor înscrise în schițele cadastrale ale acestor cămine (clădiri și curți aferente) se constată că, suprafața acestora este mai mică decât cea înscrisă în PV de Recepție nr.7/09.04.2014, astfel:  
- s-a aprobat la decontare și s-a plătit pentru o suprafață de 17.704 mp deratizare, dezinfecție și dezinsecție, dar conform schițelor puse la dispoziție de arhitectul șef, suprafața totală a celor 3 cămine, inclusiv curțile aferente, este de 2.776 mp.

În aceste condiții, se constată plata în plus a unor lucrări neefectuate.

Au fost încălcate prevederile:

- Contractului fără număr și fără dată, încheiat cu SC GEOTAN MULTISISTEM SRL, punctul II-Obiective și valoarea contractului, Tarife: deratizare - 0,9 lei/mp fără TVA, dezinsecție 0,9 lei mp fără TVA, dezinfecție 0,7 lei mp fără TVA; Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Art.6, alin.2); Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14 (2), (3), ART.23, ART. 26, ART. 54(6); OMFP 1792/2002- Lichidarea cheltuielilor.

### **b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

-stabilirea întinderii totale a prejudiciului determinat de plata nelegală a unor servicii de dezinsecție, dezinfecție și deratizare, fără contraprestație, precum și recuperarea integrală a acestuia.

Termen de realizare 31.12.2016

### **c)Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

- UATC Mereni nu a dispus masuri privind stabilirea întinderii și marimii prejudiciului, determinat de plata nelegală a unor servicii de dezinsecție, dezinfecție și deratizare, fără contraprestație, care a fost estimat de către auditorii publici externi la data efectuării auditului financiar al situațiilor pe anul 2014, la valoarea de 10.478 lei;

- a solicitat prin adresa nr.4782/14.11.2016, către AJFP Constanta- SAF-AIF Constanta (anexa nr.8), efectuarea unei inspecții fiscale generale la SC GEOTAN MULTISISTEM SRL dar nu exista confirmare de primire.

S-a solicitat răspuns cu privire la acest aspect, atât primarului cât și contabilului. Ambii (anexa 16, pct.11 și anexa 4, pct 6) susțin că au făcut demersuri, solicitând date de identificare a acestei societăți, dar nu au avut susținere.

Auditorii își însușesc parțial explicația dată, în sensul că singura solicitare de identificare s-a făcut la AJFP și SAF-AIF Constanta, dar solicitarea a fost în vederea efectuării unui control de fond, nicidecum de recuperare a prejudiciului cauzat de firma de dezinfecție.



d) Gradul de implementare a măsurii este 0 datorita neindeplinirii măsurii transmise prin decizie.

e) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi- nu e cazul.

f) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei/scrisorii, dacă este cazul- nu e cazul.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.7. din Decizia nr. 57/2015, a fost neimplementata.

## II.6 REFERITOR LA PLATA UNOR SERVICII DE ÎNTOCMIRE RAPORT DE EXPERTIZĂ TEHNICĂ EXTRAJUDICIARĂ CU PRIVIRE LA „REABILITAREA ALIMENTĂRII CU APĂ A LOCALITĂȚII MERENI ȘI OSMANCEA”

### a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie (masura II.8)

UATC Mereni a încheiat cu Staicu S Mihai - Persoană Fizică Autorizată, Contractul de prestări de servicii nr. 12/18.03.2014, înregistrat la primăria Mereni cu nr. 837/19.03.2014. Obiectul lucrării prestate constă în efectuarea unui Raport de expertiză tehnică extrajudiciară cu privire la „Reabilitarea alimentării cu apă a localității Mereni și Osmancea”.

Din verificarea acestui raport de expertiză, se constată următoarele:

➤ Din totalul de 47 de file, într-un număr de 12 file se descrie istoricul alimentărilor cu apă în lume, istoricul alimentărilor cu apă în România, așezarea geografică a comunei, cu prezentarea unor date statistice care nu sunt conforme cu realitatea. Astfel, în raport se specifică suprafața totală a comunei ca fiind 545,05 ha, în realitate fiind 542 ha; extravilanul este trecut ca fiind 5381,67 ha, în realitate este de 7.223 ha; pășunea se specifică că este 227,56 ha, ea fiind conform datelor din evidența registrului agricol, de 720 ha.

➤ Referitor la animalele deținute de locuitorii comunei, la pag 10-11 se specific următoarele date care nu corespund cu evidențele statistice ale registrului agricol, astfel:

- Bovine 440, iar conform datelor din registrul agricol sunt 205;
- Ovine și caprine 5.382 capete iar conform aceleiași anexe sunt 3.263 capete;
- Porcine: 162 capete dar în evidențele anului 2014 erau 100;
- Păsări 4.889 capete dar în evidențele anului 2014 erau 5.429;
- Număr de locuințe este trecut 696 iar în evidențele UATC Mereni sunt 720;

În continuare, lucrarea de expertiză cuprinde date tehnice din studiul de fezabilitate (pus la dispoziție de proiectant - SC Prolar SRL), cuprinde date din propunerea tehnică și financiară pentru obiectiv, din proiectul tehnic reactualizat, întocmit tot de SC Prolar și pentru care UATC Mereni a plătit Factura nr.53 din 21.02.2014..

Raportul de expertiză întocmit de Staicu S Mihai - Persoană Fizică Autorizată, cuprinde pe parcursul paginilor 14-30, extrase din studiul de fezabilitate întocmit de SC Prolar SRL și din Reactualizarea proiectului tehnic întocmit tot de SC Prolar SR și o recapitulatie a situațiilor de plată din evidența UATC Mereni, nicidecum expertiză tehnică efectuată de acesta.

Deoarece lucrarea de expertiză se întemeiază în mare parte pe studiul de fezabilitate, pe proiectul tehnic reactualizat (de SC Prolar SRL), pe situațiile de plată existente în contabilitatea UATC Mereni, situații confirmate de dirigintele de șantier (cu care entitatea are contractul nr. 1658/22.07.2009- PF Sinteza C-tin Silviu- în sumă de 27.900 lei), considerăm că nu se justifică necesitatea efectuării acestei expertize tehnice din banii publici, cu atât mai mult cu cât lucrarea este sistată din iulie 2012, iar în lista de investiții pe anul

*Staicu S Mihai*  
P  
73

2015, adoptată prin HCL nr.3/25.02.2015), a fost cuprinsă numai suma de 100.000 lei, pe care UATC Mereni, aproape în totalitate a plătit-o, pentru refacerea proiectului tehnic (OP nr.187/24.03.2015, în favoarea SC PRORAL SRL, în sumă de 74.357,19 lei, Factura nr. 53 din 21.02.2014 și OP nr.283/14.05.2015, în favoarea PFA STAICU MIHAI, în sumă de 5.987 lei, care reprezintă Factura nr.7227264/16.06.2014.

Această sumă a fost alocată de Ministerul Dezvoltării Regionale, în data de 29.12.2014, suma fiind aprobată prin Ordinul MDRAP nr. 379/2014 Contract de Finanțare pentru Programul Național de dezvoltare locală Subprogramul „Modernizarea satului Românesc” pentru execuția proiectului “Reabilitare alimentare cu apă a localităților Mereni și Osmancea”

De asemenea, facem mențiunea că toate cele 3 situații de plată aferente execuției canalizării, sunt confirmate de dirigintele de șantier, care are obligații legale atât în perioada de pregătire a investiției, cât și în perioada execuției lucrărilor, conform art. 44/OG. 1496/2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier.

Totodată, SC Prolar SRL, conform Adresei 640/06.03.2014, a întocmit și predat și un raport tehnic privind stadiul fizic și calitatea lucrărilor de „Reabilitarea alimentării cu apă comuna Mereni”, care conține aceleași date ca și Raportul de expertiză tehnică extrajudiciară cu privire la „Reabilitarea alimentării cu apă a localității Mereni și Osmancea”, întocmit după o lună de PFA Staicu S Mihai.

Au fost încălcate prevederile OG nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, ART. 5.

**b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

Ordonatorul de credite al U.A.T.C. MERENI va dispune măsurile legale ce se impun pentru:  
-stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului din plata Raportului de expertiză tehnică extrajudiciară cu privire la „Reabilitarea alimentării cu apă a localității Mereni și Osmancea” și recuperarea acestuia.

Termen de realizare 31.12.2016

**c)Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.**

**In vederea recuperării prejudiciului stabilit urmare misiunii de audit financiar UATC Mereni a întreprins următoarele masuri:**

- Prin adresa nr.1412/08.04.2016, entitatea a comunicat PFA Staicu S Mihai valoarea prejudiciului și l-a invitat la sediul primăriei în vederea întocmirii unui angajament de recuperare a sumei stabilite ca prejudiciu(anexa nr.9).

- Urmare solicitării anterior menționate, entitatea a încasat de la PFA Staicu S Mihai suma totală de 8.502 lei cu chitanțele nr. 0020002/03.05.2016, nr. 0020008/05.05.2016 și nr. 0020200/16.06.2016 (anexa nr.9).

**Gradul de implementare a măsurii este de 100% în sensul că debitul în suma de 5.987 lei și foloasele necuvenite aferente calculate până la data plății debitului principal în suma de 2.514,54 lei au fost încasate în totalitate.**

**d) impactul efectiv al măsurilor luate/recomandărilor implementate de entitate asupra activității acesteia constau în obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin reintregirea veniturilor entității și reducerea cheltuielilor acesteia.**

**e) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi- nu e cazul.**



f) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei/scrisorii, dacă este cazul- nu e cazul.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.8. din Decizia nr. 57/2015, a fost implementată integral.

**3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, grupate astfel:**

- a) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate: II.6
- b) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial: I.1, I.2, I.3, I.4, I.5, I.6, II.1, II.2, II.3, II.4 .
- c) măsurile/recomandările care nu au fost duse la îndeplinire/implementate: II.5

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, care conține împreună cu anexele un nr. de 92 de. pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 1480 din 29.03.2017 la entitatea verificată și la nr. 38 din data de 29 martie 2017 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un 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 externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare 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 control  
Auditori publici externi:**

Pop Lucica

Patras Georgeta

**Reprezentanții legali  
ai entității verificate**

Garea Silviu –Florentin- primar

Tanase Liviu- contabil