



CAMERA DE CONTURI
IAȘI



Nr. 3667/11.12.2020
25.01.2021

**Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Movileni, județul Iași
Domnului Hodoroabă Dan Constantin, primar al comunei Movileni**

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare a *Deciziei nr. 132/11.12.2020* emisă de către directorul adjunct al camerei de conturi, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit nr. 8491 din 11.11.2020 încheiat în urma acțiunii de audit financiar al contului anual de execuție bugetară aferent anului 2019 efectuată la Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Movileni, județul Iași.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

Director,
Ruță Vasile



DECIZIA
nr. 132/2020

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014,

examinând deficiențele consemnate în *raportul de audit financiar și în procesul verbal de constatare nr. 8491 din 11.11.2020*, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2019, efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Movileni*,

SE CONSTATĂ:

1. Cu privire la organizarea și conducerea contabilității:

a) neevidențierea și/sau evidențierea eronată a unor modificări aduse structurii patrimoniului comunei prin hotărâri ale autorității deliberative a acesteia;

b) neînregistrarea în evidența contabilă și în cea tehnico-operativă a tuturor elementelor patrimoniale deținute de unitatea administrativă, abateri identificate în situația imobilizărilor financiare necurente constând în acțiuni deținute de instituție la A.D.I.S. Iași, ARSACIS, Asociația Grupul de Acțiune Locală Rediu-Prăjeni, precum și a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate (valoarea abaterilor a fost evaluată la suma de 5.845,4 mii lei);

c) evidența sintetică și analitică a patrimoniului nu a fost condusă în conformitate cu normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, și anume:

- **nu a fost organizată și condusă corect și exact evidența contabilă analitică a activelor corporale în curs de execuție, pe categorii, pe fiecare obiect de evidență și sursă de finanțare;**

- **caracterul incomplet/neconform al datelor și informațiilor preluate și raportate în evidențele tehnico-operative și contabile, abateri identificate în legătură cu o serie de elemente patrimoniale de natura imobilizărilor corporale, mobilierului, aparaturii birotice, datoriiilor unității aferente lucrărilor de modernizare a sistemului de iluminat stradal al comunei, etc..**

Nu au fost respectate prevederile art. 6, art. 9 (1) și art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, OMFP nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 2÷12 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 8491/11.11.2020.

2. Nefinalizarea acțiunilor inițiate la nivelul unității pentru implementarea efectivă a tuturor cerințelor sistemului de control intern/managerial (nu au fost elaborate sau după caz actualizate procedurile operaționale aferente tuturor activităților desfășurate la nivelul unității, coroborat cu aplicarea măsurilor prin care să se asigure însușirea acestora de către persoanele cu atribuții din cadrul structurilor funcționale și de monitorizare a modului în care au fost efectiv implementate, nu s-a procedat la actualizarea fișei postului personalului unității), contrar prevederilor art. 24 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, O.S.G.G. nr. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 12÷17 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 8491/11.11.2020.

3. Cu privire la controlul financiar preventiv propriu:

a) nu au fost actualizate cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, graficul privind circuitul documentelor;

b) nu au fost detaliate, prin liste de verificare, obiectivele supuse verificării, pentru fiecare operațiune economică;

c) neexercitarea și/sau exercitarea formală a activității de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu asupra operațiunilor economico-financiare derulate la nivelul unității;

d) nu a fost evaluată activitatea persoanelor desemnate pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

Nu au fost respectate prevederile O.G. nr. 119/1999 cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a cadrului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 18÷19 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 8491/11.11.2020.

4. Cu privire la modul de stabilire, evidență și urmărire în vederea încasării a veniturilor cuvenite bugetului local:

a) Neactualizarea informațiilor în registrele fiscale cu privire la contribuabilii de pe teritoriul comunei și bunurile deținute de aceștia, inclusiv în situația deținătorilor de utilaje agricole.

b) Neorganizarea și neconducerea evidenței veniturilor din concesionarea/închirierea bunurilor din patrimoniul comunei.

c) Nu s-a procedat la stabilirea, evidențierea, comunicarea și urmărirea în vederea încasării a tuturor veniturilor cuvenite bugetului local în situația *impozitului pe mijloc de transport, impozitului pe utilaje agricole* și respectiv *taxei pe clădiri/terenuri concesionate/închiriate*, quantumul veniturilor suplimentare în aceste situații fiind stabilite în timpul misiunii de audit la suma de 33,4 mii lei.

d) Nu s-a procedat la stabilirea, evidențierea, comunicarea și urmărirea în vederea încasării a încasării a taxei speciale de salubritate în situația persoanelor juridice, abatere estimată la valoarea de 31 mii lei.

e) Nu au fost instituite toate măsurile asiguratorii pentru stingerea creanțelor bugetare, la nivelul conducerii executive nefiind elaborat și implementat un sistem de monitorizare a modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării tuturor creanțelor cuvenite bugetului local în vederea evitării termenului de prescripție (în timpul misiunii de audit au fost identificate amenzi contravenționale în valoare de 86 mii lei pentru care termenul de încasare este prescris, iar în situația unei persoane juridice aflată în procedură de insolvență s-a constatat că unitatea nu este înscrisă la masa credală, debite neîncasate în sumă de 23,2 mii lei).

Au fost încălcate prevederile art. 5 alin. (2) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, art. 220, art. 221, art. 227, art. 242 din Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală, art. 455, art. 468, art. 471, art. 484, art. 490, art. 491 din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, HCL nr. 121/2018 privind impozitele și taxele locale, contractele de concesiune și închiriere încheiate.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 19÷42 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 8491/11.11.2020.

5. Au fost angajate și ordonanțate cheltuieli și efectuate plăți din bugetul local al comunei fără existența autorizărilor legale, abateri identificate în situația serviciilor de asistență juridică la o valoare estimată de 31,2 mii lei achiziționate în perioada 2018-2020 fără aprobarea autorității deliberative a comunei.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. (1) din OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr.1792/2002.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 42÷44 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 8491/11.11.2020.

6. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului comunei prin nerespectarea în totalitate a prevederilor și normelor legale în vigoare, datorat de faptul că nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale, respectiv:

- terenurile și clădirile pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate asupra acestora;
- investițiile în curs de execuție (prin verificarea la fața locului a stadiilor fizice ale acestora pe baza valorii din documentația existentă, precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate cumulativ până la data inventarierii), inclusiv a celor sistate sau abandonate;
- bunurile concesionate, închiriate și cele date în administrare unității de învățământ subordonate, pe liste separate;
- creanțele și datoriile față de furnizori.

Nu au fost respectate prevederile legii contabilității nr.82/1991, Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificările și completările ulterioare, normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr.2.861/2009.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 44÷47 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 8491/11.11.2020.

7. Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, contrar prevederilor O.G. nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările aduse ulterior de Legea nr. 79/2008.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 44÷47 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 8491/11.11.2020.

8. Neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al comunei Movileni, respectiv întocmirea corectă și exactă a documentației aferente, coroborat cu supunerea spre aprobare/însușire a acesteia de către autoritatea deliberativă a comunei, potrivit prevederilor art. 21 din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică, art. 14 din OG nr. 53/2002 privind Statutul-cadru al unitatilor administrative teritoriale, cu modificările și completările ulterioare, art. 289, art. 357 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 49÷51 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 8491/11.11.2020.

9. Nedepunerea sau depunerea cu întârziere a numerarului aferent chitanțelor emise pentru încasarea impozitelor și taxelor locale la unitatea de stat a trezoreriei.

Nu au fost respectate prevederile Decretului nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților, OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 52÷53 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 8491/11.11.2020.

10. Cu privire la administrarea contractelor de concesiune și închiriere a bunurilor din patrimoniul:

a) Neorganizarea și neconducerea evidenței contractelor de concesiune/închiriere a bunurilor din patrimoniul comunei.

b) Nestabilirea redevenței/chiriei cuvenite bugetului local în situația tuturor contractelor de concesiune/închiriere, respectiv neindexarea anuală și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea și/sau achitarea cu întârziere a acestora de concesionari/chiriași, valoarea abaterii respectiv a redevențelor/chiriilor neurmărite în vederea încasării a fost estimată în timpul misiunii de audit la suma de 219 mii lei.

c) Nu au fost instituite măsuri de monitorizare a derulării contractelor sub aspectul respectării tuturor clauzelor contractuale, inclusiv pentru constituirea garanțiilor datorate de concesionari/chiriași în scopul asigurării unității în cazul neonorării de către aceștia a obligațiilor.

d) Nu s-a procedat la rezilierea contractelor de concesiune în situația în care concesionarii aveau restante la plata redevențelor/chiriei pentru mai multe luni consecutiv, coroborat cu luarea măsurilor legale ce se impun în aceste situații.

Nu au fost respectate prevederile art. 23 alin. 2 lit.b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 325 din O.U.G. nr. 57/2019 privind codul administrativ, art. 56 din OUG nr. 54/2006, cu modificările și completările ulterioare, privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, prevederile contractelor de concesiune și închiriere auditate.

Abaterile sunt prezentate detaliat la paginile 21÷25 din cadrul procesului verbal de constatare – anexa a raportului de audit financiar nr. 8491/11.11.2020.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al Camerei de Conturi Iași,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1.1 În baza inventarierilor și evaluărilor realizate cu privire la elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității, ordonatorul principal de credite va proceda la aplicarea măsurilor necesare astfel încât să se asigure înlăturarea tuturor abaterilor identificate cu ocazia misiunii de audit financiar și respectiv reflectarea în situațiile financiare în mod corect și exact a operațiunilor financiar-contabile aferente activităților desfășurate, prin:

a) înregistrarea în evidențele contabile și tehnico-operative a tuturor bunurilor din domeniul public și cel privat al comunei în baza documentelor justificative (ținând cont și de modificările intervenite în structura și valoarea acestora), eliminându-se neconcordanțele existente cu privire la datele înregistrate în evidența tehnico-operativă față de cele din evidența financiar-contabilă;

b) înregistrarea în conturile specifice de evidență a imobilizărilor financiare necurente, a activelor corporale și a datoriilor unității în baza documentelor justificative aferente operațiunilor economico-financiare derulate, conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia;

d) organizarea și conducerea corectă și exactă a evidenței contabile analitice a activelor corporale în curs de execuție, pe categorii, pe fiecare obiect de evidență și sursă de finanțare.

Termen de realizare: 31.08.2021.

1.2 Ordonatorul principal de credite va dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și de funcționare, precum și de standardele de control intern/managerial, măsurile necesare pentru implementarea efectivă și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial la nivelul UATC Movileni, astfel încât să se asigure actualizarea registrelor de riscuri, a procedurilor formalizate pe procese sau activități și a atribuțiilor/sarcinilor/responsabilităților prevăzute în fișa postului pentru întreg personalul unității urmare a modificărilor intervenite în activitățile specifice pe care trebuie să le desfășoare.

Instituirea de mecanisme de control intern care să asigure însușirea cadrului legal și implementarea cu celeritate a procedurilor instituite la nivelul unității cu privire la activitățile specifice desfășurate la nivelul unității unde au fost identificate deficiențe/neaajunsuri cu ocazia misiunii de audit, inclusiv în legătură cu evidențierea în contabilitate a bunurilor potrivit naturii și funcțiunii acestora, urmărirea încasării creanțelor cuvenite bugetului local, organizarea și conducerea operațiunilor de încasări și plăți în numerar, etc..

Termen de realizare: 31.08.2021.

1.3 Intrarea în legalitate cu privire la modul de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu, astfel încât să se asigure și:

a) actualizarea cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și a graficului privind circuitul documentelor, întocmirea listelor de verificare, etc.;

b) supunerea controlului financiar preventiv propriu a tuturor proiectelor de operațiuni care fac obiectul acestuia și numai dacă au obținut avizul dat de compartimentele de specialitate. Inventarierea tuturor operațiunilor efectuate la nivelul unității în perioada 2017-2019 fără existența vizei de control financiar preventiv propriu și a avizului dat de compartimentele de specialitate și luarea măsurilor legale ce se impun în situația în care operațiunile respective s-au efectuat fără respectarea cadrului legal aplicabil unității;

c) analiza și evaluarea performanțelor profesionale ale angajaților cu privire la modul în care a fost desfășurată activitatea de exercitare a controlului financiar preventiv propriu la nivelul unității, prin luarea în considerare a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și consemnate cu ocazia misiunii de audit financiar;

d) instituirea de mecanisme de control intern care să asigure însușirea și respectarea de către personalul cu atribuții în activitatea de exercitare a controlului financiar preventiv propriu a normelor, standardelor și reglementărilor legale aplicabile în vigoare.

Termen de realizare: 31.08.2021.

1.4 Intrarea în legalitate cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local. În acest sens, ordonatorul principal de credite, în baza rezultatelor acțiunii de inventariere și evaluare realizate cu privire la materia impozabilă, va proceda și, fără a se limita la acestea, la aplicarea măsurilor legale astfel încât să se asigure:

a) Utilizarea soluției/aplicației informatice în legătură cu activitățile de evidență și urmărire a încasării impozitelor și taxelor locale, în corelare cu informațiile din registrele obligatorii de evidență a acestora actualizate la zi, astfel încât să se asigure înlăturarea neconcordanțelor existente între datele înregistrate în registrul agricol față de cele reflectate în registrul rol.

Completarea *registrului agricol*, prin consemnarea tuturor informațiilor în legătură cu bunurile supuse impozitării, coroborat cu luarea măsurilor legale de editare a acestuia în format electronic și de transmitere în termenele legale către instituțiile abilitate.

b) Stabilirea quantumului real al creanțelor cuvenite bugetului local al comunei împreună cu accesoriile aferente sub formă de *impozit pe mijloc de transport, impozit pe utilaje agricole și respectiv taxă pe clădiri/terenuri concesionate/închiriate*.

Înregistrarea în evidențele fiscale și contabile, comunicarea și urmărirea în vederea încasării a tuturor creanțelor cuvenite bugetului local, împreună cu accesoriile aferente, inclusiv a creanțelor aferente veniturilor suplimentare cuvenite bugetului local identificate și estimate în timpul misiunii de audit la suma de 33,4 mii lei.

c) Înregistrarea în evidențele fiscale și contabile ale unității a obligațiilor de plată ce revin tuturor contribuabililor (persoane fizice și juridice) de pe raza comunei sub formă de *taxă de salubritate* cuvenită bugetului local pentru perioada 2019-2020 și anterior acesteia, conform hotărârilor autorității deliberative a comunei privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, coroborat cu luarea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestora, împreună cu beneficiile nerealizate, inclusiv a sumei de 31 mii lei identificate în timpul misiunii de audit.

d) Instituirea de măsuri asiguratorii pentru stingerea creanțelor bugetare în vederea evitării termenului de prescripție, inclusiv în situația amenzilor contravenționale aplicate persoanelor cu domiciliul pe teritoriul comunei, precum și a redevențelor și chiriilor cuvenite bugetului local.

Termen de realizare: 31.08.2021.

1.5 Efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii generale anuale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității potrivit cadrului legal aplicabil, astfel încât să se asigure reflectarea corectă, și exactă a informațiilor cu privire la patrimoniul și rezultatele activității unității în situațiile financiare, și anume:

a) Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute de autoritatea administrativă a comunei, inclusiv inventarierea, pe liste distincte, a bunurilor, proprietate publică și privată a comunei, concesionate, închiriate și a celor date în administrare unității de învățământ din subordine.

b) Efectuarea unei analize asupra tuturor stocurilor și a soldurilor contabile a bunurilor inventariate pentru luarea măsurilor legale în vederea eliminării tuturor neconcordanțelor existente la nivelul evidenței tehnico-operative și a celei financiar – contabile, precum și a celor preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare în legătură cu operațiunile desfășurate de unitate.

c) Înscrierea în registrul inventar a rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț.

Termen de realizare: 31.08.2021.

1.6 Reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale ale comunei și evidențierea în contabilitate a rezultatelor acestei acțiuni, coroborat cu stabilirea și evidențierea corectă a amortizării categoriilor de bunuri învederate de cadrul legal aplicabil unității.

Termen de realizare: 31.08.2021.

1.7 Actualizarea documentației necesare atestării apartenenței bunurilor la domeniul public de interes local, având în vedere modificările intervenite în structura și valoarea acestuia de la ultima atestare/actualizare până în prezent și respectiv supunerea spre aprobare/însușire a acestuia de către autoritatea deliberativă a comunei, coroborat cu întreprinderea măsurilor învederate de cadrul legal de pentru ca, prin hotărâre de guvern, să se ateste apartenența bunurilor la domeniul public de interes local.

Termen de realizare: 31.08.2021.

1.8 Aplicarea cu celeritate a prevederilor legale, a normelor și reglementărilor date în aplicarea acestora cu privire la operațiunile de încasări și plăți în numerar prin casieria unității, astfel încât să se asigure depunerea numerarului aferent chitanțelor emise pentru încasarea impozitelor și taxelor la unitățile de stat ale trezoreriei conform termenelor instituite prin cadrul legal aplicabil.

Termen de realizare: 31.08.2021.

1.9 Intrarea în legalitate cu privire la modul de administrare a contractelor de concesiune și închiriere a bunurilor proprietate publică și privată a comunei. În acest sens, ordonatorul principal de credite va proceda, și fără a se limita la acestea, la aplicarea măsurilor legale astfel încât să se asigure:

a) Organizarea și conducerea evidenței tehnico-operative și contabile a contractelor de concesiune și închiriere a bunurilor din proprietatea comunei, împreună cu toate obligațiile de plată la zi datorate bugetului local de către concesionari/chiriași, potrivit clauzelor contractuale.

b) Stabilirea și înregistrarea în evidențele tehnico-operative și contabile ale unității a redevențelor/ chiriilor datorate de concesionari/chiriași, actualizate conform cadrului legal și/sau contractual, împreună cu penalitățile de întârziere aferente pentru neachitarea și/sau achitarea cu întârziere a acestora, inclusiv a celor identificate în timpul misiunii de audit financiar și stabilite la suma de 219 mii lei.

c) Înregistrarea și întreprinderea demersurilor pentru constituirea garanțiilor aferente contractelor de concesiune a spațiilor și terenurilor din patrimoniul unității administrativ-teritoriale a comunei.

d) Analiza stadiului îndeplinirii de către concesionari a obligațiilor asumate prin contractele de concesiune și închiriere cu privire la îndeplinirea obiectului acestora, coroborat cu luarea măsurilor ce se impun în conformitate cu clauzele contractuale încheiate.

e) Urmărirea respectării termenelor de încasare a creanțelor cuvenite bugetului local rezultate din concesiunea și închirierea bunurilor din patrimoniu, la termenele stabilite, coroborat cu luarea măsurilor ce se impun în situația refuzului de achitare a datoriilor față de bugetul local, inclusiv în situația contractelor auditate.

Termen de realizare: 31.08.2021.

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

2.1 În baza rezultatelor analizelor și cercetărilor administrative efectuate cu privire la cauzele și împrejurările care au stat la baza angajării de cheltuieli și efectuării de plăți, la o valoare estimată de 31,2 mii lei, fără existența aprobărilor și a autorizărilor legale (servicii de asistență juridică achiziționate fără aprobarea autorității deliberative), ordonatorul principal de credite va proceda la înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală de la persoanele răspunzătoare a prejudiciilor aduse bugetului local al comunei în aceste situații, împreună cu beneficiile nerealizate.

Extinderea verificărilor la nivelul exercițiilor bugetare 2019-2020 și anterior acestora în vederea stabilirii mărimii și întinderii eventualelor prejudicii aduse bugetului local datorat efectuării de plăți în condiții asemănătoare celor mai sus prezentate, înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a acestora, împreună cu beneficiile nerealizate.

Termen de realizare: 31.08.2021.

2.2 Ordonatorul principal de credite, în baza rezultatelor analizei cauzelor și consecințelor neurmării, respectiv neîncasării în termenul legal de prescripție a veniturilor cuvenite bugetului local sub formă de impozite și taxe locale, redevențe și chirii, împreună cu majorările și penalitățile de întârziere aferente, va dispune structurilor funcționale din cadrul UATC Movileni măsuri care să se concretizeze în stabilirea răspunderii și recuperarea de la persoanele răspunzătoare a prejudiciilor de această natură aduse bugetului local, împreună cu beneficiile nerealizate aferente, inclusiv în situația debitelor identificate în timpul misiunii de audit și estimate la suma de 109,2 mii lei și a redevențelor identificate și evaluate în timpul misiunii de audit la suma de 219 mii lei.

Termen de realizare: 31.08.2021.

2.3 În baza rezultatelor inventariierilor efectuate, respectiv a rezultatelor acțiunii de identificare a tuturor chitanțelor emise și a sumelor încasate în numerar de la contribuabili sub forma impozitelor și taxelor locale și/sau a altor categorii de venituri cuvenite bugetului local, atât la nivelul exercițiilor bugetare al anilor 2019-2020, cât și anterior acestora, ordonatorul principal de credite va dispune structurilor funcționale din cadrul UATC Movileni demersuri care să se concretizeze în luarea măsurilor necesare stabilirii și înregistrării în contabilitate a penalităților de întârziere pentru nedeplinirea în termen a acestora la unitatea de stat a trezoreriei și recuperarea integrală a acestora de la persoanele găsite răspunzătoare.

Termen de realizare: 31.08.2021.

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

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmării de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă, conform prevederilor art. 64 (alin.1) din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, cu mențiunea că, potrivit art.64 (alin.2) ale aceleiași legi, dacă fapta prevăzută a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al comunei Movileni, o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la *Camera de Conturi Jud. Iași*, cu sediul în Iași, Str. Sărăriei nr. 189, cod poștal 700451.

Analiza eventualei contestații se face de către *Comisia de soluționare a contestațiilor* constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din *Regulamentul* menționat mai sus.

Director adjunct,
Atitienei Simona Ionela



Data emiterii: 11.12.2020