CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI MARAMUREȘ
Adresa jud. Maramureș, loc. Baia Mare, str. Gh. Șincai, nr. 29
Telefon: 0262-211645; Fax: 0262-216448
www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccmaramures@rcc.ro

Dosar nr. 16/2020

DECIZIE
Nr. 17/2020

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, şi ale Regulamentului privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 155/2014, examinând deficienţele consemnate în Raportul de audit nr. 846/20.05.2020, încheiat în urma acţiunii de verificare "Auditul situațiilor financiare întocmite la 31.12.2019" la UATC Săcel,

SE CONSTATĂ:

1. Neconstituirea fondului de rezervă bugetară, la dispoziția Consiliului Local Săcel, în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor, care se utilizează la propunerea ordonatorului principal de credite, pe baza de hotărâri ale Consiliului local, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar.

Actul normativ încălcat: art. 36(1) din Legea nr.273/2006, privind finanţele publice locale, modificată şi completată.

2. Nerespectarea procedurilor privind, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor bugetare, respectiv neîntocmirea notelor de recepție și constatare de diferențe la achizițiile de materiale și piese de schimb.

Actul normativ încălcat: OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale; art. 14(3), art. 54(5) din Legea nr.273/2006, privind finanţele publice locale, modificată şi completată.

3. Neefectuarea inventarierii patrimoniului la sfârșitul anului financiar 2019.

Actul normativ încălcat: Legea contabilității nr.82/1991R, OMFP nr.2861/2009 privind aprobarea normelor de organizare și efectuare a inventarierii.

4. Plata fără temei legal a sumei de 42.246 lei, reprezentând elemente de cheltuieli nejustificate, cuprinse în situaţiile de lucrări executate pentru obiectivul "Reabilitare Şcoală şi Grădiniţă – Valea Carelor", care au stat la baza întocmirii facturilor emise de către SC Byg Spedition Building SRL din Vişeu de Jos.

Actul normativ încălcat: art. 14(3), art. 54(5) din Legea nr.273/2006, privind finanţele publice locale, modificată şi completată.

5. Efectuarea de plăți nedatorate pentru elemente de cheltuieli nejustificate în valoare de 67.261 lei, cuprinse în situaţiile de lucrări aferente obiectivului "Reabilitare Şcoală – Gura Repezii, în comuna Săcel, judeţul Maramureş" care au stat la baza întocmirii facturilor emise de SC. Byg Eurohazard SRL din Vişeu de Jos.

Actul normativ încălcat: art. 14(3), art. 54(5) din Legea nr.273/2006, privind finanţele publice locale, modificată şi completată.

6. Plata nelegală a sumei de 11.019 lei, reprezentând piese de schimb şi materiale decontate prin casierie, pentru care nu există documente justificative legal întocmite şi care depăşesc nevoile şi posibilităţile de utilizare în interesul entităţii verificate, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 1.024 lei, în total 12.043 lei.

Actul normativ încălcat: art. 14(3), art. 54(5) din Legea nr.273/2006, privind finanţele publice locale, modificată şi completată, art.5 din OG. NR.119/1999R, privind controlul intern şi controlul financiar preventiv.

7. Decontarea nelegală a sumei de 6.830 lei, reprezentând cheltuieli de transport efectuat cu autoturismul din dotarea entităţii verificate, de către primarul UATC Săcel, prin includerea în deconturile pentru deplasările efectuate în interesul serviciului a consumurilor de carburanţi, în condiţiile în care aceste cheltuieli au fost decontate separat în baza bonurilor fiscale primite la aprovizionarea carburanţilor şi anexate la referatele de cheltuieli şi la registrul de casă. la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 1.054 lei, în total 7.884 lei.

Actul normativ încălcat: OMFP nr.1792/2002, art. 14(3), art. 54(5) din Legea nr.273/2006, privind finanţele publice locale, modificată şi completată; art.12 din HG nr.714/2018 privind drepturile şi obligaţiile persoanelor din instituţiile publice pe perioada delegării şi deplasării în interesul serviciului.

8. Divizarea contractului pentru realizarea Planului urbanistic general al comunei Săcel în două contracte de achiziţie directă de servicii, contrar dispoziţiilor privind achiziţiile publice, fapta constituind contravenţie care se sancţionează cu amendă contravenţională de la 5.000 lei la 30.000 lei.

Actul normativ încălcat: art.11 din Legea nr.98/2016, privind achiziţiile publice, modificată şi completată.

Pentru înlăturarea acestor deficienţe, în baza prevederilor Legii nr.94/1992 republicată, şi ale Regulamentului privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor

specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, aprobat prin Hotărârea plenului Curţii de Conturi nr.155/2014 şi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.547 din 24 iulie 2014, directorul Camerei de Conturi Maramureș,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, şi ale pct. 174 din regulamentul sus – menţionat,

D E C I D E :

a) Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar - contabilă şi/sau fiscală controlată, astfel:

a) - luarea măsurilor operative privind cuprinderea la partea de cheltuieli într-o poziţie distinctă a fondului de rezervă bugetară ce se constituie la dispoziția autorității administrației publice locale și aprobarea unui regulament privind modul de constituire şi mijloacele de utilizare a acestuia în conformitate cu prevederile legale, funcție de gradul de încasare a veniturilor în bugetul primări

Termen de realizare: 30.09.2020

b) - emiterea actelor administrative privind stabilirea activității și atribuțiunilor comisiilor de recepție, sarcinilor legate de angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor, respectiv conducerea evidenţei angajamentelor bugetare şi legale, conform reglementărilor legale.

Termen de realizare: 30.09.2020

c) - efectuarea inventarierii generale a patrimoniului entităţii în conformitate cu reglementările legale în vigoare, inventarierea bunurilor aparținând domeniului public separat de cele aparținînd domeniului privat al entității, și a bunurilor concesionate sau închiriate în baza unor contracte de închiriere și concesionare, întocmirea Registrului inventar, corectarea situaţiilor financiare potrivit rezultatelor inventarierii.

Termen de realizare: 30.09.2020

d) - însușirea și aplicarea corectă a dispozițiilor cu privire la achizițiile publice.

Termen de realizare: 30.09.2020 și permanent

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr.94/1992, republicată, şi ale pct. 174 din regulamentul sus – menţionat,

D E C I D E :

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii potențialelor prejudicii și recuperarea acestora:

1. Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local de plata unor elemente de cheltuieli nejustificate, către SC. Byg Spedition Building SRL, înregistrarea acestuia în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării inclusiv a majorărilor de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la data recuperării; extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operațiunilor de aceeași natură neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării acestora împreună cu majorările de întârziere aferente și virarea sumelor recuperate potrivit destinațiilor legale.

Termen de realizare: 30.11.2020

2. Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local de plata unor elemente de cheltuieli nejustificate, către S.C. Eurohazard SRL, înregistrarea acestuia în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării inclusiv a majorărilor de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la data recuperării; extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operațiunilor de aceeași natură neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării acestora împreună cu majorările de întârziere aferente și virarea sumelor recuperate potrivit destinațiilor legale.

Termen de realizare: 30.11.2020

3. Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin efectuarea de plăți nelegale reprezentând cheltuieli pentru care nu există documente justificative legal întocmite și care nu au legătură cu scopul, obiectul și activitatea entității, înregistrarea acestuia în evidența contabilă și luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării inclusiv a majorărilor de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la data recuperării; extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operațiunilor de aceeași natură neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidența contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi și recuperării acestora împreună cu majorările de întârziere aferente și virarea sumelor recuperate potrivit destinațiilor legale.

Termen de realizare: 30.11.2020

4. Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin efectuarea de plăți nelegale reprezentând cheltuieli de transport efectuate cu autoturismul din dotarea entității verificate, de către primarul UATC Săcel, prin includerea în deconturile pentru deplasările efectuate în interesul serviciului a consumurilor de carburanți, în condițiile în care aceste cheltuieli au fost decontate separat în baza bonurilor fiscale primite la aprovizionarea carburanților și anexate la referatele de cheltuieli și la registrul de casă; înregistrarea acestuia în evidența contabilă și luarea

măsurilor operative în vederea urmăririi şi recuperării inclusiv a majorărilor de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul şi până la data recuperării; extinderea controlului financiar propriu asupra tuturor operaţiunilor de aceeaşi natură neverificate în timpul misiunii de audit, determinarea sumelor achitate nedatorat, înregistrarea acestora în evidenţa contabilă, luarea măsurilor operative în vederea urmăririi şi recuperării acestora împreună cu majorările de întârziere aferente şi virarea sumelor recuperate potrivit destinaţiilor legale.

Termen de realizare: 30.11.2020

Facem menţiunea că "(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii şi a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracţiune şi se pedepseşte cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă. (2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârşită din culpă, pedeapsa este amenda conform prevederilor art. 64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată".

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

Despre măsurile luate şi rezultatele obţinute ne veţi 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 entităţii verificate poate depune/transmite contestaţie împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Maramureş, str. Gheorghe Şincai nr.29, Baia Mare.

Analiza eventualei contestaţii se face de către Comisia de soluţionare a contestaţiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi Maramureş, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menţionat mai sus.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveţi obligaţia de a prezenta consiliului local o copie a raportului de audit şi o copie a prezentei decizii.

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

Data emiterii: 17.06.2020

Director,
Pop Viorica