

ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
CONSILIUL LOCAL
ORAȘUL BUHUȘI

PROIECT DE HOTĂRÂRE

privind însușirea constatărilor și măsurilor stabilite de către Camera de Conturi Bacău prin Raportul de follow-up nr.10822/27.01.2022 încheiat în urma acțiunii de verificare a măsurilor dispuse prin Decizia nr.8/26.03.2020 și consemnate în decizia nr.8/1/2022 – de prelungire a termenului înaintate de Camera de Conturi Bacău la data de 10.02.2022

Consiliul Local al Orașului Buhuși, întrunit în ședință ordinară din data de 24.02.2022,

Având în vedere:

- Raportul comun nr.6357/16.02.2022 al directorului executiv - dna Carmen Gabriela Pahoncea și al d-nei Oana Mihai - secretarul general al UAT Buhuși;
- Referatul de aprobare nr.6358/16.02.2022 al Primarului orașului Buhuși;
- adresa nr.15400/08.02.2022 a Camerei de Conturi Bacău, înregistrată la instituția noastră sub nr.5648/10.02.2022;
- Raportul de follow-up nr.10822/27.01.2022 al auditorului public extern;
- Decizia nr.8/1/08.02.2022 al Camerei de Conturi a Județului Bacău;
- Nota Internă nr.6014/14.02.2022 - privind ducerea la îndeplinire până la data de 31.05.2022 a măsurilor stabilite de Curtea de Conturi prin Raportul de follow-up nr.10822/27.01.2022 încheiat în urma acțiunii de verificare a măsurilor dispuse prin Decizia nr.8/26.03.2020 și consemnate în decizia nr.8/1/2022 – de prelungire a termenului
- art.33 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată cu modificările ulterioare;
- prevederile Hotărârii nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi;
- prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- avizele comisiilor de specialitate ale Consiliului Local Buhuși;
- în baza prevederilor art. 129, alin.1 și alin.14, art.139 alin.1, art.140 alin.1, art.196 alin.1, lit.a, art.197 alin.1 și 2 și art.200 din OUG nr.57/2019- privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

SE PROPUNE:

Art.1. Se însușesc constatările și măsurile stabilite de către Camera de Conturi Bacău prin Raportul de de follow-up nr.10822/27.01.2022 și prin Decizia nr.8/1/08.02.2022, conform anexelor 1 și 2 – părți integrante din prezentul proiect de hotărâre.

Art.2. Se aprobă inițierea prin Primarul orașului Buhuși, a demersurilor legale în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.8/108.02.2022, inclusiv prin demararea recuperării prejudiciilor aduse bugetului localității.

Art.3. Primarul orașului Buhuși, prin serviciile aparatului de specialitate, va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Art.4. Prezenta hotărâre poate fi contestată în termen de 30 de zile la instanța de contencios administrativ competentă, în condițiile Legii nr.554/2004 – legea contenciosului administrativ, modificată și completată.

Art.5. Prezenta hotărâre se comunică Primarului orașului Buhuși și Instituției Prefectului - Județul Bacău, în vederea exercitării controlului de legalitate.

**INIȚIATOR,
PRIMARUL ORAȘULUI BUHUȘI,
Ing. VASILE ZAHARIA**



ROMÂNIA
PRIMĂRIA ORAȘULUI BUHUȘI
JUDEȚUL BACĂU



Str. Republicii, nr. 5, orașul Buhuși, județul Bacău, tel.: 0234-261220; fax:0372897995; E-mail: secretariat@primariabuhusi.ro

DIRECȚIA BUGET-FINANȚE CONTABILITATE
SECRETAR GENERAL UAT
NR. 6357/16.02.2022

RAPORT

la Proiectul de Hotărâre privind însușirea constatărilor și măsurilor stabilite de către Camera de Conturi Bacău prin Raportul de follw-up nr.10822/27.01.2022 încheiat în urma acțiunii de verificare a măsurilor dispuse prin Decizia nr.8/26.03.2020 și consemnate în decizia nr.8/1/2022 – de prelungire a termenului înaintate de Camera de Conturi Bacău la data de 10.02.2022

Ca urmare a comunicării de către Camera de Conturi a județului Bacău a Deciziei nr.8/1/08.02.2022 împreună cu raportul de follw-up nr.10822/27.01.2022 , încheiat în vederea verificării măsurilor dispuse prin Decizia nr.8/26.03.2020, pentru punctele rămase a fi soluționate în totalitate, s-a dispus prelungirea termenului de remediere a deficiențelor constatate până la data de 31.05.2022. Astfel, ca urmare a raportului de follw-up nr.10822/27.01.2022 și a Deciziei nr. 8/1/2022, ordonatorul principal de credite a întocmit Nota Internă nr. 6014/14.02.2022 prin care s-au desemnat persoanele responsabile care, până la data de 30.04.2022 să implementeze în totalitate măsurile dispuse prin Decizia nr.8/1/2022.

Astfel, au fost fimplementate în totalitate măsurile dispuse la punctele 2,3.1, 4,5,8,9 ,10, 14,15,17,21,22 și 23 din Decizia nr.8/26.03.2020. Măsuri implementate parțial și pentru care s-a dispus prelungirea termenului până la data de 31.05.2022 prin Decizia nr.8/1/2022 sunt următoarele: punctele 1,3.2,3.3, 3.4, 6, 7, 11, 12,13,16,18.1,18.2,18.3,19,20.

Astfel, ca urmare a celor menționate mai sus, precum și a:

- Raportului de follw-up nr.10822/27.01.2022 al auditorului public extern;
- Deciziei nr.8/1/08.02.2022 al Camerei de Conturi a Județului Bacău;
- Notei Interne nr.6014/14.02.2022 - privind ducerea la îndeplinire până la data de 31.05.2022 a măsurilor stabilite de Curtea de Conturi prin Raportul de follow-up nr.10822/27.01.2022 încheiat în urma acțiunii de verificare a măsurilor dispuse prin Decizia nr.8/26.03.2020 și consemnate în decizia nr.8/1/2022 – de prelungire a termenului;

- art.33 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată cu modificările ulterioare;
- prevederilor Hotărârii nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi;
- prevederilor Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

supunem atenției Consiliului Local Buhuși Proiectul de Hotărâre „însușirea constatărilor și măsurilor stabilite de către Camera de Conturi Bacău prin Raportul de follow-up nr.10822/27.01.2022 încheiat în urma acțiunii de verificare a măsurilor dispuse prin Decizia nr.8/26.03.2020 și consemnate în decizia nr.8/1/2022 – de prelungire a termenului înaintate de Camera de Conturi Bacău la data de 10.02.2022”

Ca urmare a acestui fapt, propunem însușirea constatărilor și măsurilor stabilite de către Camera de Conturi Bacău prin Raportul de follow-up nr.10822/27.01.2022 și prin Decizia nr.8/1/ 08.02.2022, conform anexelor 1 și 2 – părți integrante din proiectul de hotărâre.

SECRETARUL GENERAL AL UAT,
Cons.Jur. OANA MIHAI

DIRECTOR EXECUTIV,
ec. CARMEN GABRIELA PAHONCEA



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

CC Bacau:10822/27.01.2022

Nr.3631/27.01.2022

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia
Camera de Conturi Bacău nr.8/26.03.2020
BUHUȘI – 27.01.2022

Subsemnatul Tănăselea Sorin, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 5407 din 13.01.2022 și a legitimației de serviciu nr.2625/2007, am efectuat în perioada 25-27.01.2022, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 8/26.03.2020** la **UATO BUHUȘI**, cu sediul în Buhuși, județul Bacău, str. Republicii nr.5, CIF:4535953, telefon/fax nr.0234/261220, e-mail: primariabuhusi@yahoo.com., decizie emisă ca urmare a întocmirii Raportului de audit nr. **A5/341** din **26.02.2020** încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra bilanțului contabil și contului anual de execuție bugetară încheiat la 31.12.2019 efectuată la **UAT Oraș Buhuși**,

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea entității verificate a fost asigurată de:

- Zaharia Vasile - primar din 27 iunie 2016 și în prezent;
- Mihai Oana – secretar general comună din 02.07.2001 și în prezent;
- Pahoncea Carmen – director executiv economic din 22.11.2018 și în prezent.

La verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia Directorului Camerei de Conturi Bacău referitoare la abaterile consemnate în Raportului de audit nr. **A5/341** din **26.02.2020**, cu termen de ducere la îndeplinire 31.07.2020, au fost constatate următoarele:

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

1. Exactitatea și realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionarea

Urmare misiunii de audit financiar efectuate s-au reținut următoarele abateri:

- În contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale", nu sunt înregistrate toate bunurile care aparțin domeniului public, conform inventarului bunurilor aparținând domeniului public ale orașului Buhuși aprobat prin HG nr.1347/2001 respectiv, adaposturi ALA pct.143-153 (cu valoare numai la pct.148 de 68.764,94 lei, valoare nereevaluată) și rețele termice conform Pct.1.9.2, în valoare de 158.606,62 lei (valoare nereevaluată);

- Bunurile de natura domeniului public aparținând atât de UATO Buhuși cât și de societăților/companiilor naționale și regiilor autonome în baza contractelor de administrare/concesiune/închiriere nu au fost inventariate pe liste distincte ci laolaltă cu bunurile aparținând domeniului privat;

- Au fost înregistrate și decontate cheltuieli, deși unitatea administrativ teritorială nu deținea toate documentele justificative din care să rezulte realitatea și legalitatea achizițiilor, respectiv nu s-a efectuat recepția la terminarea lucrărilor (SC RentoKill SRL- p. v recepție

servicii dezinsectie, dezinfectie, deratizare, SC MITPAN RUBER SRL – p. v punere in opera pavele cauciuc si p. v receptie lucrari executate, SC Alexdomat SRL – pv. Receptie lucrari mecanica auto, SC Pro Game International, pv receptie aparat aer conditionat, etc);

- Din verificarea investițiilor în curs de execuție evidențiate în soldul debitor al contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” s-a identificat un obiectiv investitional „Constructie extindere sediu primarie, P + 2E.A, Integral de la buget, Orasul Buhusi” pentru care echipa de auditori publici externi a constatat că, deși acesta nu a mai suportat modificari de la nivelul anului 2015 nu a fost recepționat pe baza de proces verbal de receptie si implicit nici nu a fost înregistrat, până la data auditului, în categoria imobilizărilor corporale (357,386.05 lei);

- Din verificările efectuate de catre auditorii publici externi au mai rezultat o serie de inadvertențe cu privire la evidența analitică a contului 231, din care exemplificăm cu suma de 72,174.52 lei reprezentand „lucrari de proiectare si executie instalatie electrica pentru 35 de apartamente la blocul social” a fost evidentiata in mod eronat in evidenta analitica, majorand valoarea unui alt obiectiv investitional decat cel pentru care s-au realizat (respectiv „Camin de Batrani Oras Buhusi Jud Bacău”);

- În urma aplicării procedurilor analitice si testelor de detaliu asupra categoriei de cheltuieli cu bunurile si serviciile echipa de auditori publici externi au retinut o abatere privitoare la achitarea in doua luni succesive a contravalorii facturilor lunare de prestari servicii emise de Asociatia Lupii Tineri-AFJ de la capitolul 51.20 (in loc de 74.20, cum ar fi fost corect – capitol la care au fost si bugetate respectivele sume);

- Entitatea inregistreaza cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe amortizabile aflate in patrimoniul trimestrial, in ultima luna a fiecarui trimestru si nu lunar (conform dispozitiilor legale);

- Din analiza corelată a balantelor analitice de mijloace fixe auditorii publici externi au retinut faptul ca entitatea a mentinut la finele exercitiului financiar 2019 o serie de active in conturile de evidenta aferente mijloacelor fixe (acestea nefiind transferate in categoria obiectelor de inventar in folosinta), in conditiile in care acestea nu indeplinesc conditia de valoare impusa de legislatia aplicabila in materie pentru a fi clasificate drept mijloace fixe (respectiv 2500 lei). Cu titlu exemplificativ, enumeram urmatoarele mijloacele fixe cu urmatoarele numere de inventar: 211, 304, 6432, 315871, etc.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

⊗ identificarea tuturor bunurilor deținute și neînregistrate necorespunzător în evidență contabilă sintetică și analitică;

⊗ înregistrarea în contabilitatea entității auditate a tuturor bunurilor care alcătuiesc domeniul public si privat al UATO Buhusi;

⊗ întocmirea de balante de verificare lunare în vederea efectuării de punctaje între datele din evidenta contabilă sintetica cu cele din evidenta tehnico- operativa, în vederea efectuării corecțiilor care se impun;

⊗ revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar;

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

A. Referitor la constatarea facuta asupra contului 103, Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unitatilor administrativ teritoriale, in care nu sunt înregistrate toate bunurile care apartin domeniului public conform HG nr.1347/2001, respectiv adposturile ALA pct 143-153 si retele termice conform pct.1.9.2. Mentionam ca in urma verificarilor din evidenta contabila si inaintarii adresei nr.16959/11.06.2020 la SC, Stofe Buhusi, SA (ANEXA NR.1A) s-au constatat urmatoarele:

Pct 143 – Magazie prot. Civila (ALA), str. Bucegi, nr.1 (demisol) Sc = 61,12 mp (1 apartament) se gaseste inregistrata in categoria mijloacelor fixe sub denumirea de Cladire administrativa ALA, nr. inv.1175 – ANEXA NR. 1A pct 143

Pct 144 – Adapost special, str. Libertatii (Cresa Fabricii) SC=93.97 mp (50 persoane). Conform adresei nr. 686/16.06.2020 (ANEXA NR.1 pct 144) inaintata de S.C.Stofe Buhusi S.A. cladirea a fost predata Politiei Orasului Buhusi pentru desfasurarea activitatii;

Pct 145 – Adapost simplu, int.S.C., Stofe, S.A., 112mp (112 pers) Conform adresei nr. 686/16.06.2020 inaintata de S.C.Stofe Buhusi S.A. locatia face parte dintr-o cladire ce se afla in proprietatea lor (ANEXA NR.1 pct 145);

Pct 146 – Adapost simplu, int.S.C., Stofe, S.A., 112mp (112 pers) Conform adresei nr. 686/16.06.2020 inaintata de S.C.Stofe Buhusi S.A. locatia face parte dintr-o cladirea ce se afla in proprietatea lor (ANEXA NR.1 pct 146);

Pct 147 – Adapost la subsol, in incinta, Stofe, S.A. – 10 adaposturi, SC=2375 mp (total) (2375 pers). Conform adresei nr. 686/16.06.2020 inaintata de S.C.Stofe Buhusi S.A. locatia face parte dintr-o cladire care a fost vanduta (ANEXA NR.1 pct 147);

Pct 148 – Adapost subteran, Pasaj subteran, Stofe, Sc = 300mp (300 pers), tunel de legatura. Locatia se afla in proprietatea privata a SC Stofe Buhusi SA si a fost desfiintat datorita uzurii si vechimii (ANEXA NR.1 pct 148);

Pct 149 – Adapost subsol Spital or. Buhusi, str. Voioaga, Sc = 900 mp (900 pers), face parte din cladirea administrativa a institutiei si se gaseste inregistrata in categoria mijloacelor fixe sub denumirea de Spital Orasenesc Buhusi, nr. inventar 315791- (ANEXA NR.1 pct 149)

Pct 150 – Adapost in subsol S.C., Prest GO, S.A. (societate desfiintata), str. Voioaga, Sc=40mp (40 pers).

Pct 151 – Adapost in subsol ROMTELECOM (punct de lucru desfiintat, cladire in vanzare), str. Republicii, Sc=30mp (30 pers). Locatia face parte dintr-o cladire care la data prezentei se afla in vanzare;

Pct 152 – Adapost simplu Caramangerie SRL Buhusi, str. Nicolaie Balcescu, Sc=200 mp (200 pers);

Pct 153 – Adapost in subsol ELBAC sect. Buhusi (societate desfiintata), str. Chebac, Sc=90mp (90 pers);

Pct.1.9.2 –retele termice S.C., Prest GO, S.A (societate desfiintata);

Asa cum rezulta din adresa nr.68/16.06.2020 inaintata de SC, Stofe Buhusi, SA nu a existat niciodata un protocol de predare primire a acestor adaposturi, mai mult o buna parte din aceste locatii fac parte din diverse cladiri, fapt ce explica si lipsa valorii acestora. Credem ca in aceasta situatie se afla toate adaposturile ALA care au apartinut sau apartin unor societati, neexistand in acest sens protocele de predare-primire. Din verificarile facute la sediul unitatii nu au fost gasite documentele care au stat la baza demersurilor efectuate si includerii acestora in HG 1347/2001, drept urmare consideram ca atat adaposturile ALA cat si retelele termice nu trebuiesc inregistrate in contabilitate, ci trebuiesc efectuate corectiile in inventarul bunurilor care apartin domeniului public, respectiv in cartea alba.

B. A fost remediata deficienta din evidenta financiar contabila privind imposibilitatea efectuarii inventarierii pe liste separate a bunurilor din domeniul public si din domeniul privat. A fost transferata baza de date din programul de la Grup Soft Neamt in programul Sobis Sibiu si a fost reintregita evidenta financiar contabila, analitica si sintetica a domeniului public si privat, astfel incat la urmatoarea inventariere acestea vor aparea pe liste separate – ANEXA NR.1B privat si 1B UAT

C. S-au luat masuri, prin procedurile operationale aduse la cunostinta salariatiilor institutiei ca orice serviciu efectuat de catre un furnizor trebuie sa aiba o documentatie completa pentru inregistrarea si decontarea cheltuielilor, inclusiv procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor.

D. CONSTRUCTIE EXTINDERE SEDIU PRIMARIE P+2E

La data prezentei, investitia se afla tot in contul 231. A fost inaintat un deviz de lucrari, urmand sa se emita decizia cu membrii comisiei de receptie in vederea efectuării acesteia.

E. Suma de 72.174,52 lei, reprezentand, lucrari de proiectare si executie instalatie electrica pentru 35 de apartamente la blocul social, inregistrata in mod eronat in evidenta analitica, respectiv a obiectivului investitional, Camin de batrani orasul Buhusi, jud. Bacau, a fost remediata in timpul controlului, prin nota contabila nr.22/31.01.2020 -ANEXA NR.1E

F. A fost inlaturata abaterea privind inregistrarea amortizarii mijloacelor fixe aflate in patrimoniul trimestrial, calculul realizandu-se lunar, conform NC 1/JMF 30.04.2020, NC 4/JMF/31.05.2020, NC.6/30.06.2020 – ANEXA NR.1F.

G. A fost inlaturata abaterea si mijloacele fixe de natura obiectelor de inventar au fost transferate in categoria obiectelor de inventar cf NC 1/JMF/31.05.2020 – ANEXA NR.1 G.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată parțial.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:730.637

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:730.637 lei

Valoare înregistrată în evidența contabilă = 72.175 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

2. Evaluarea sistemelor de management și control intern

Controlul intern managerial

Din verificarea efectuată s-a constatat că nu toate activitățile din cadrul compartimentelor funcționale ale UATO Buhusi sunt procedurate și implementate, între direcții/compartimente/servicii/birouri nu există un circuit stabilit al documentelor, iar registrul riscurilor nu este actualizat, condiții care au condus la apariția unor deficiențe de natura celor prezentate în prezentul proces verbal de constatare, existând riscul producerii acestora și în viitor, fără a putea fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ.

Activitatea de audit public intern

Urmarea verificării modului de respectare a prevederilor legale de către compartimentul de audit intern din cadrul UATO Buhusi au fost constatate următoarele aspecte:

- numărul de posturi al compartimentului de audit intern nu asigură acoperirea întregii sfere a activităților care trebuie auditate la interval de maxim 3 ani, inclusiv pentru ordonatorii terțiari. Conform fundamentării numărului de posturi a structurii de audit intern, la nivelul UATO Buhusi, având în vedere resursa de personal existentă, respectiv un singur post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 5 ani este de 50%. În vederea respectării prevederilor legale și acoperirii integrale (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 3 posturi de auditori interni ocupate;

- Structura de control intern a verificat și urmărit modul de implementarea și termenele recomandărilor dispuse urmare a misiunilor de audit, doar formal, fără a se identifica cazurile în care recomandări dispuse nu au fost duse la îndeplinire în totalitate – exemplificam cazurile identificate la Cimitirul Central și Administrația Pietelor, scolile gimnaziale, care sunt tratate în cuprinsul prezentului proces verbal;

- La nivelul UATO Buhusi nu au fost efectuate evaluări externe de către Unitatea Centralizată de Armonizare pt. Audit Intern în ultimii cinci ani.

Activitatea de control fiscal

Pentru anul financiar-bugetar 2019 entitatea nu a efectuat inspecții pentru verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale, de identificare a unor eventuale venituri suplimentare cuvenite bugetului local, precum și pentru stabilire/evaluarea stării de fapt a contribuabililor care nu au venituri sau bunuri urmăribile în vederea aplicării măsurilor legale ce se impun în aceste situații.

În consecință, în cadrul entității auditate nu au fost:

- Efectuate inspecții fiscale cu regularitate la contribuabilii aronați;
- Nu au fost înștiințați toți contribuabilii despre obligațiile ce le revin;
- Nu a fost efectuat adecvat controlul fiscal;

- Nu s-au aplicat sancțiuni pentru diminuarea masei impozabile și pentru nedepunerea la termen de către contribuabilii persoane juridice a declarațiilor privind impozitul/taxa pe clădiri, teren sau impozitul/taxa pe mijlocul de transport și nu a stabilit impozitele și taxele datorate de aceștia la bugetul local al comunei;

- Nu s-au urmarit veniturile nefiscale din închirieri/concesiuni și alte taxe și impozite (taxa cladire, taxa teren, mijloace de transport, amenzi. Etc)

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

☒ întocmirea și implementarea de proceduri operaționale pentru toate activitățile din cadrul compartimentelor funcționale ale UATO Buhuși;

☒ întocmirea unui circuit al documentelor, între compartimentele funcționale, cu identificarea persoanelor cu funcții responsabile de întocmirea documentelor și a termenelor de întocmire și predare;

☒ actualizarea registrului cu riscuri pentru toate activitățile din cadrul compartimentelor funcționale, pentru ca acestea să poată fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ;

☒ asigurarea de către conducerea UATO Buhuși a numărului de posturi în cadrul compartimentului de audit intern pentru a putea fi asigurată acoperirea întregii sfere a activităților care trebuie auditate la interval de maxim 3 ani, inclusiv pentru ordonatorii terțiari;

☒ stabilirea factorilor de risc în baza unor criterii de analiză de risc și realizare a misiunilor de audit;

☒ urmărirea modului de implementare în termenele stabilite a recomandărilor dispuse urmarea misiunii de audit financiar;

☒ organizarea activității de inspecție fiscală la nivelul organului fiscal local, în conformitate cu dispozițiile Codului de Procedură Fiscală;

☒ implementarea procedurilor operaționale privitoare la activitatea de inspecție fiscală.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

- La nivelul institutiei au fost intocmite 187 proceduri operationale aprobate aduse la cunostinta salariatilor, insusite si implementate la nivelul structurilor/compartimentelor institutiei.

- A fost actualizat registrul de riscuri;

- In organigrama institutiei se afla 2 posturi de auditor intern, din care unul este vacant;

- A fost organizata activitatea de inspectie fiscala, dar aceasta se desfasoara anevoios, tinand cont de faptul ca ne aflam in perioada de alerta.

- Au fost implementate procedurile operationale privitoare la activitatea de inspectie.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

2.1 Implementată.

2.2. Implementată.

2.3. Implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:0

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:0

Valoare încasată = 0

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

3. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege

3.1 Taxa pentru autorizația de construire persoane fizice și impozitul pe clădiri persoane fizice

Din verificările efectuate pe teren, de către comisia numită prin Dispoziția Primarului nr. 71/16.01.2020 privind constituirea comisiei de verificare faptică a construcțiilor noi ridicate de persoane fizice și juridice pe raza Orasului Buhusi s-a constatat în cazul unui contribuabil persoana fizică executarea în cursul anului 2019 de lucrări de construcție a unei anexe gospodărești, fără autorizație de construire eliberată de compartimentul urbanism.

De asemenea, a fost identificat un contribuabil persoana fizică care a edificat pe raza UATO Buhusi 2 imobile construcții în temeiul autorizațiilor AC 72/30.11.2011 și respectiv AC 45/20.09.2012 (ambele cu termen de valabilitate 36 luni) care nu și-a îndeplinit obligațiile declarative față de bugetul local al UATO Buhusi în termenul legal (respectiv de 15 zile de la data expirării autorizației de construire).

3.2 Taxa pentru eliberarea autorizațiilor de funcționare pentru activități lucrative și viza anuală a acestora

La verificarea efectuată de către auditorii publici externi asupra hotărârii de consiliu local privind taxele și impozitele stabilite la nivel local (HCL nr.195/20.12.2019) s-a constatat faptul că nu s-au eliberat autorizații de funcționare/vize anuale, la toți agenții economici care au sedii și desfășoară activități economice pe raza orasului Buhusi.

Din datele puse la dispoziție de către Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău (adresa nr. 1723/17.01.2020 transmisă unității prin e-mail), s-a constatat că în anul 2019 nu s-a emis autorizație/viză de funcționare și nu s-a încasat taxa de funcționare la sediul social pentru un număr de 80 contribuabili, care desfășoară activități lucrative și respectiv nu s-au primit solicitări de viza de la 58 de contribuabili care au sedii și/sau puncte de lucru pe raza orasului Buhusi.

Având în vedere faptul că acești contribuabili nu au depus declarații, compartimentul de specialitate din cadrul UAT Orasul Buhusi a procedat la impunerea din oficiu, le-a transmis înștiințări de plată, urmând să se stabilească valoarea finală a obligațiilor de plată ulterior clarificării statusului lor juridic și fiscal.

3.3 Venituri din taxa pentru eliberarea autorizației de foraje sau excavări necesare exploatarilor de cariera, balastiera

Din testele de detaliu aplicate asupra categoriei de operațiuni „venituri proprii” echipa de auditorii publici externi a constatat că în perioada 2017-2019 societățile DDD Serv SRL, Lular Trans S.R.L. și respectiv Rustrans SRL, au desfășurat activități de exploatare produse de balastieră pe raza orasului Buhusi, dar nu au solicitat de la Primaria Buhusi autorizație și nu au plătit la bugetul local, taxa pentru eliberarea autorizațiilor de excavare pentru exploatarea produselor de balastieră în conformitate cu dispozițiile art. 474 alin. (10) și (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și HCL nr.181/20.12.2016 (Anexa nr.5) privind aprobarea

impozitelor si taxelor pentru anul 2017, HCL nr.169/29.11.2017 (Anexa nr. 5) privind aprobarea impozitelor si taxelor pentru anul 2018 și, respectiv HCL nr.208/20.12.2018 (Anexa nr. 5) privind aprobarea impozitelor si taxelor pentru anul 2019.

Din verificarile realizate auditorii publici externi au retinut faptul ca la nivelul UATO Buhusi nu a existat nicio declaratie depusa de catre agentii economici pentru eliberarea autorizatiilor de escavarea produselor de balastiera, in conformitate cu prevederile pct.144(3) din HG nr. 1/2016 pentru aplicarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Urmare a solicitarii facute de UATO Buhusi catre AN APELE ROMANE, a fost pusa la dispozitia auditorilor publici externi prin adresa nr.2219/21.01.2020 situatia centralizata a autorizatiilor de gospodărire emise pentru cele 3 societati mai sus nominalizate valabile in perioada 2017-2019.

Astfel, rezulta faptul ca pentru suprafețele perimetrelor de exploatare, agenții economici nominalizati aveau obligația de a achita la bugetul local al Primăriei Buhusi taxa de excavație în sumă de 6 lei/mp pentru anul 2017 si respectiv 3 lei/mp pentru anii 2018 si respectiv 2019, suma totală de achitat fiind de **448.599 lei**.

Neincasarea taxei de escavare s-a datorat faptului că organele fiscale ale Primăriei Buhusi, nu si-au exercitat rolul activ si nu s-au conformat prevederilor art. 7 alin (2) si (3) coroborate cu cele ale art.113 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, in sensul constatarii si investigarii fiscale a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabililor, utilizand toate informatiile necesare in vederea determinarii taxei pentru excavatii datorate de acestia.

3.4 Chirii neîncasate în cazul ocupării unor locuințe fără forme legale

Urmare verificării modului în care sunt respectate prevederile contractuale aferente locuintelor sociale s-a constatat faptul că dintr-un numar total de 68 de apartamente închiriate, 40 de locuinte sunt ocupate in mod legal, un numar de opt locuinte sunt libere si un numar de 18 sunt ocupate in mod ilegal de persoane care nu au incheiate contracte de inchiriere si care nici nu platesc chirie.

Cauzele și împrejurările care au condus la acesta abatere sunt determinate de lipsa unor proceduri operaționale, de reziliere și evacuare a locuințelor ocupate abuziv, cât și de urmarire a modului de ducere la indeplire a unor hotărâri judecătorești de catre compartimentul evidenta încasări debite, evidenta contracte și direcția juridică din cadrul UATO Buhusi.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

3.1 Taxa pentru autorizația de construire persoane fizice si impozitul pe cladiri persoane fizice

3.2 Taxa pentru eliberarea autorizatiilor de functionare pentru activitati lucrative si viza anuala a acestora

3.3 Venituri din taxa pentru eliberarea autorizatiei de foraje sau excavari necesara exploatarilor de cariera, balastiera

3.4 Chirii neîncasate în cazul ocupării unor locuințe fără forme legale

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ⊗ stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatate, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidenta fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

- ⊗ respectarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

- ⊗ efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii activităților care sunt executate de aceste societăți și a obligațiilor care revin acestora prin autorizațiile necesare desfășurării activităților proprii;

- ⊗ efectuarea punctajelor între datele din evidența biroului urbanism cu datele din evidența compartimentului impozite și taxe și registrul agricol în vederea stabilirii

contribuabililor care se sustrag de la plata impozitului pe clădiri și taxelor în conformitate cu prevederile legale;

- ☒ întocmirea și tinerea la zi a registrului agricol care constituie sursa de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora impozabile sau taxabile, după caz, din unitatea administrativ-teritorială;

- ☒ efectuarea de punctaje periodice între baza de date ANAF sau ONRC și evidența matricolă a UAT, precum și inspecții fiscale de către organele de specialitate, în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de către contribuabili, precum și luarea măsurilor care se impun pentru realizarea respectivelor venituri;

- ☒ intrarea în legalitate a construcțiilor fără autorizație de construire, aplicarea de contravenții conform Legii nr.50/1991 pentru contribuabilii persoane juridice și fizice care execută construcții fără autorizație de construire;

- ☒ efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza orasului în vederea stabilirii activităților care sunt executate de aceste societăți și a obligațiilor care revin acestora prin autorizațiile necesare desfășurării activităților proprii;

- ☒ întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări și documente justificative ale proprietăților deținute;

- ☒ stabilirea în baza hotararilor de Consiliu Local și a prevederilor legale în vigoare, a dreptului de a locui în locuințe ANL, în condițiile în care nu mai sunt respectate condițiile inițiale de la repartizarea locuințelor ANL;

- ☒ dispunerea de măsuri în vederea stabilirii întinderii și cuantumului veniturilor de încasat la bugetul local din taxa prevăzută de art.297 (10) Cod fiscal de la agenții economici care desfășoară activități de exploatare de balastieră în raza de competență teritorială a orasului Buhusi, înregistrarea debitelor în evidența fiscală, încasarea lor inclusiv a accesoriilor aferente

- ☒ stabilirea veniturilor neîncasate, a persoanelor răspunzătoare și recuperarea veniturilor nerealizate inclusiv a majorărilor și penalităților de întârziere;

- ☒ înlocuirea amenzilor cu sancțiunea obligării contravenienților la prestarea de activități în folosul comunității, în cazul debitorilor pentru care nu există posibilitatea executării silită, în conformitate cu prevederile O.G. nr.2/2001, privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare;

- ☒ aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;

- ☒ respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor privind Codul de procedura fiscală referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale și evitării situațiilor în care contribuabilii se sustrag, ascund sau înstrăinează patrimoniul societății;

- ☒ efectuarea unui punctaj periodic între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 - "Creanțe ale bugetului local".

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

3.1 S-a încasat impozitul pe clădiri persoane fizice și juridice în valoare 8468 lei – anexa 3.1.

3.2. S-a procedat la stabilirea sumelor datorate care conform anexei 3.2 au fost încasate în cuantum de 17.810 lei.

3.3. S-a încasat de la contribuabili conform anexei nr.3.3, suma de 351.098 lei, rămânând de plată accesoriile.

3.4. S-au încasat chiriile datorate în valoare 1.990 lei – anexa 3.4.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

3.1 Implementată.

3.2. Implementată parțial.

3.3. Implementata partial.

3.4. Implementata parțial

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

3.1 Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:7638 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:8468 lei

Valoare încasată =8468 lei

Rest de încasat:2.788 lei

3.2. Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:21.349 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:21.174 lei

Valoare încasată = 17.810 lei

3.3 Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:406.373 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:351.099 lei

Valoare încasată =351.099 lei

3.4. Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:5.631lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:5.810 lei

Valoare încasată = 1.990 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

4. Neurmărirea respectării clauzelor aferente contractelor de concesiune încheiate de unitatea administrativ teritorială

4.1 In urma aplicării testelor de detaliu asupra esantionului analizat de catre auditorii publici externi pentru categoria “venituri din inchirieri/concesionari”, s-au retinut o serie de deficiente, dupa cum urmeaza:

- Nu exista la nivelul entitatii auditate inscrisuri care sa ateste urmarirea ducerii la indeplinire a obligatiilor asumate de catre concesionari. Cu titlu exemplificativ, enumeram contractele de concesiune nr.24271/07.11.2011, nr.12087/02.06.2011, nr.878/14.01.2013 nr.20109/27.09.2013, nr.12086/02.06.2011, nr.28001/21.09.2015.

Precizam faptul ca in toate cazurile citate sanctiunea neindeplinirii obligatiei asumate de catre concesionar o reprezinta “rezilierea de plin drept a contractului de concesiune, terenul si constructia neterminata (stadiul realizat la momentul respectiv) revin in proprietatea Consiliului Local Buhusi. Fara plata de despagubiri” (conform dispozitiilor alin.6 ale aceluiasi articol din contract.

In plus, toate contractele sus invocate prevad ca obligatie a concesionarului “*ca in termen de 30 de zile de la data semnarii contractului de concesiune sa efectueze si sa plateasca in numele Consiliului Local Buhusi documentatia de evaluare a bunurilor imobile concesionate, documentatia cadastrala, precum si de notare in Cartea Funciara si de publicitate imobiliara*”;

- Concedentul UAT Orasul Buhusi nu isi insuseste si nu respecta intotdeauna dispozitiile contractelor de concesiune incheiate privitoare la durata concesiunii. Astfel, desi in draftul contractului la art.2 alin.2 se prevede faptul ca “*contractul de concesiune poate fi prelungit pentru o perioada egala cu cel mult jumătate din durata initiala*”, concedentul incheie acte aditionale multiple cu incalcarea acestei clauze.

Exemplificam: Actul aditional nr.3 inregistrat sub numarul 31098/24.10.2016 si respectiv actul aditional nr.5/04.06.2018 la contractul de concesiune nr.20109/27.09.2013 incheiat cu concesionarul SC COVIREN SRL– ambele incheiate pentru o perioada de 1 an (art.2

din AA), în condițiile în care contractul inițial avea o durată a concesiunii de 1 an (art.2 (1) – de la 27.09.2013 la 01.06.2014”

4.2 Pentru suprafețele de pășuni închiriate/concesionate de UATO Buhuși, concesionarii în conformitate cu prevederile OUG nr. 3/2015 pentru aprobarea schemelor de plăți care se aplică în agricultură în perioada 2015-2020, au primit de la APIA Bacău, subvenții pentru suprafețele de teren eligibile concesionate/închiriate, care trebuiau utilizate exclusiv pentru executarea de lucrări agricole, conform amenajamentului pastoral întocmit de UATO Buhuși.

Auditorii publici externi au constatat că în anul 2019, persoanele concesionare nu au respectat prevederile amenajamentului pastoral de efectuare a unor lucrări în valoare de 109.096 lei. Lucrările nu au fost efectuate de concesionari și recepționate de compartimentul registrul agricol lucrările agricole de amenajare și întreținere a pășunilor, conform amenajamentului pastoral.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- ☒ verificarea respectării clauzelor contractuale de către concesionari pentru contractele de concesionare bunuri aflate în derulare;
- ☒ modificarea draftului de contract pentru concesionarea locurilor de veci și alinierea prevederilor acestuia la dispozițiile legale în materie;
- ☒ întocmirea de amenajamente pastorale pentru suprafețele de pășune deținute de către UATO Buhuși, conform prevederilor legale;
- ☒ stabilirea obligațiilor datorate și de executat de către concesionari/chiriași, conform clauzelor și anexelor din contractele încheiate

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

În conformitate cu prevederile „ANGAJAMENTULUI PASTORAL PENTRU PAJISTILE DIN ORAȘUL BUHUSI JUD. BACĂU” și a contractelor de închiriere pajisti încheiate de UAT oraș Buhuși cu crescătorii de animale (utilizatorii de pajisti) la data de 25.04.2019, pentru recuperarea debitelor restante de la crescătorii de animale aferente anului 2019 (în valoare totală de 4 109 096 lei) pentru executarea lucrărilor de întreținere pajisti, s-au întocmit și trimis prin poșta, scrisori recomandate cu confirmare de primire (A.R) adrese – notificări, prin care s-au solicitat documente financiar contabile care să justifice în mod real valorile aferente lucrărilor de întreținere pajisti pe care utilizatorii de pajisti (crescătorii de animale) le aveau de executat pe anul 2019, astfel:

- La data de 03.02.2020, s-au trimis notificările nr.4256, 4233, 4232,4237, 4241,4243, 4239,4240, 4238, 4231, 4255, 4252.

- La data de 08.05.2020, s-au trimis notificările nr.13962, 13958, 13972,13969, 13960, 13965,13971, 13970, 13968, 13967, 13964, 13963.

Anexat sunt copiile conforme cu originalul ale notificărilor de punere în întârziere cu funcția de plată emise în data de 11.08.2020, aferente debitelor datorate de crescătorii de animale (utilizatori de pajisti) pentru lucrările de întreținere pajisti pe anul 2019.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:0

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:0

Valoare încasată = 0

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

5. Inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale

Din verificarea documentelor întocmite în cadrul acțiunii de inventariere a patrimoniului UATO Buhusi pentru anul 2019, dispusă de ordonatorul principal de credite potrivit Dispoziției nr. 2335/05.12.2018, s-au constatat următoarele deficiențe:

- în anul 2018, nu au fost inventariate pe liste distincte, bunurile de natura domeniului public utilizate atât de UATO Buhusi cât și de societăților/comaniilor naționale și regiilor autonome în baza contractelor de administrare/concesiune/închiriere;
- nu au fost inventariate toate elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității;
- urmare a auditării categoriei de operațiuni active necurente, echipa de audit a constatat că entitatea nu a procedat la efectuarea reevaluării activelor din patrimoniu, conform prevederilor actelor normative în vigoare, în sensul stabilirii valorii juste a acestora ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței. Astfel, din analiza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată, echipa de audit a constatat că terenurile și clădirile proprietate a nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhusi în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

☒ elaborarea de norme și proceduri de lucru proprii pentru efectuarea inventarierii și instruirea comisiilor de inventariere în vederea respectării prevederilor Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin OMFP nr.2861/2009;

☒ inventarierea în totalitate a patrimoniului public și privat al entității conform normelor în vigoare;

☒ stabilirea rezultatelor inventarierii și reflectarea acestora în situațiile financiare întocmite de entitate în conformitate cu prevederilor Legii contabilității nr.82/1991, a OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

☒ reevaluarea bunurilor de natura domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale;

☒ întocmirea și efectuarea demersurilor necesare actualizării inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și unităților administrativ teritoriale.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

A fost remediata deficianta din evidenta financiar contabila privind imposibilitatea efectuării inventarierii pe liste separate a bunurilor din domeniul public si din domeniul privat – ANEXA NR 1B privat si 1B UAT (abaterea 1).

În baza deciziei interne nr.967/04.12.2019 –ANEXA 5 B1 a fost efectuată acțiunea de reevaluare a construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul UAT Buhusi, conform procesului verbal nr.12641/16.04.2020 – ANEXA NR.5 B2 și au fost înregistrate în evidențele financiar contabile diferențele rezultate în urma acțiunii, prin NC 2/3/jmf/16.04.2020 – ANEXA NR.5 B3.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:0

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:0

Valoare încasată:0

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

6. Efectuarea de cheltuieli din fondurile publice destinate realizării de active fixe de natura domeniului public și/sau privat al unității administrativ-teritoriale executate fara proiect tehnic si autorizatie de construire

Auditorii publici externi au constatat efectuarea în anul 2019 a unor cheltuieli din fondurile publice de la capitolul investitii, destinate realizării de active fixe de natura domeniului public și/său privat al unității administrativ-teritoriale Buhusi, care au fost executate fara proiect tehnic si autorizatie de construire.

Exemplificam în acest sens lucrările de investitie executate pentru **amenajare targ saptamanal** in valoare totala de conform fisei de cont de 283.105,83 lei finantata de la capitolul 70 (lucrarile au fost efectuate cu mai multi prestatori si cu forte proprii, iar materialele deasemenea au fost achizitionate de la mai multi furnizori) si lucrarile executate la **amenajare parcare centru str. Bradului** in valoare totala de 79.757,77 lei finantata de la capitolul 84, efectuate de SC Roan Invest SRL, conform contract de lucrari nr.33306.

S-a constatat ca aceste investitii desi au fost finalizate, nu au fost receptionate, deoarece nu au proiecte de executie si autorizatie de construire, valorile ramanad inregistrate in evidenta contabila a entitatii in contul 231.

Fata de situatia prezentata, auditorii publici externi nu-si pot exprima o opinie asupra conformitatii lucrarilor executate de catre constructori și nereceptionate, avându-se in vedere lipsa documentație tehnice, a unui diriginte de santier care sa confirme lucrarile executate și a unui specialist din cadrul ISC la recepția lucrarilor.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

☒ întocmirea documentației tehnice de autorizare a lucrărilor de investiții executate prin efectuarea de expertize și evaluări, urmare cărora se vor stabili eventuale prejudicii;

☒ entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat, recuperarea acestuia și a majorărilor aferente și virarea la bugetul de local a acestor sume;

☒ înregistrarea în evidență contabilă a entității a acestor lucrări de investiții ca active fixe;

☒ actualizarea domeniului public cu valoarea activelor fixe înregistrate în evidență contabilă.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

A fost incheiat contractul de prestari servicii nr.16833/10.06.2020, al carui obiect este prestarea „Servicii de expertiza si evaluare amenajare targ saptamanal, parcare centru si monument (troita) oras Buhusi, jud. Bacau „si s-a efectuat expertiza tehnica (Anexa nr.6.1)

Conform raportului expertizei, urmeaza sa se efectueze receptia lucrarilor de investiti.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată partial.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:0 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:0 lei

Valoare încasată prin executarea serviciilor = 0 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

G) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC

B.1 Școala Gimnazială „Mihail Andrei” Buhuși

7. Menținerea în soldul contului 401 “Furnizori” a unor sume care trebuiau restituite de furnizor/prestator

S-a constatat menținerea din anul 2017, în roșu, a sumei de 5.332,42 lei în soldul creditor al contului 401.01, care reprezintă regularizarea unei facturi emise de către furnizorul de energie electrică E-on Energie România SA.

Deoarece începând cu luna următoare emiterii facturii de regularizare Școala Gimnazială Mihail Andrei a schimbat furnizorul de energie, această valoare de 5.332,42 lei nu a mai putut fi compensată cu alte facturi ulterioare.

Cauzele abaterilor: neefectuarea unor analize periodice a soldurilor conturilor din balanță de verificare sintetică și analitică, sau cel puțin o dată cu efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului unității, în vederea efectuării corecțiilor ce se impun, neexercitarea corespunzătoare a controlului intern al operațiunilor contabile efectuate.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii gimnaziale „Mihail Andrei” Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure stabilirea întinderii și cuantumului sumelor achitate în plus către furnizorul de energie E-ON Furnizare România SA și recuperarea integrală a acestuia.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Suma constatată ca prejudiciu de 5.332,42 lei a fost compensată partial cu factura nr. MSEON nr.1700067660484 întocmită de către E-on Energie România în valoare de 4.949,82 lei.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost partial implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:5.332,42 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:5.332,42 lei

Valoare încasată =4.949,82 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

G) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

8. Exactitatea și realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionarea

Din analiza modului de înregistrare a operațiunilor economice în evidență financiar contabilă, s-a constatat menținerea eronată în soldul contului 231 "Investiții în curs" a sumei de 31.721,96 lei, care reprezintă valoarea investiției "executare bransamente apă canal, școala Orbic", executată și recepționată conform proces verbal nr.1019/27.11.2017.

Cauzele abaterilor: funcționarea defectuoasă a procedurilor de control intern (inventariere, circuit documente și informații între compartimente);

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii gimnaziale „Mihail Andrei” Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure:

- ☒ întocmirea de balante de verificare lunare în vederea efectuării de punctaje între datele din evidența contabilă sintetică cu cele din evidența tehnică - operativă, în vederea efectuării corecțiilor care se impun;

- ☒ revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar;

- ☒ respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Abaterile au fost înlăturate conform adresei nr.341/20.07.2020 și înregistrate la sediul unității sub nr.20237/21.07.2020 – ANEXA NR.7.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului: 31.722 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate: 31.722 lei

Valoare înregistrată = 31.722 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

G) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

9. Exactitatea si realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionară

9.1 Inregistrarea în evidența contabilă în conturile extrabilanțiere a activelor fixe primite în folosință de la ordonatorul primar

Din analiza evidenței financiar contabile, auditorii publici externi au constatat că Școala Gimnazială "Mihai Eminescu" Buhuși, în calitate de ordonator terțiar de credite, nu a procedat la înregistrarea în conturi extrabilanțiere a valorii patrimoniului în cuantum de 3.200.000 lei, preluat de la ordonatorul principal de credite, conform Protocolului de predare primire nr. 3118 din data de 28.02.2001.

9.2 Evidența contabilă și gestionară a activelor proprii ale ordonatorului terțiar

Urmare misiunii de audit financiar efectuate s-a reținut:

- entitatea nu organizează o evidență analitică (la nivel de obiect de evidență) a mijloacelor fixe (acestea fiind reflectate în evidența contabilă doar din punct de vedere valoric în conturile de evidență de clasă 2);
- entitatea nu calculează și nu înregistrează în contul de cheltuieli aferent amortizarea lunară a mijloacelor fixe amortizabile pe care le are în patrimoniu;
- din analiza listelor de inventar anexe la situațiile financiare anuale aferente exercitiului bugetar 2019 auditorii publici externi au reținut faptul că ordonatorul terțiar auditat, Școala "Mihai Eminescu" Buhuși, a menținut la finele exercitiului financiar 2019 o serie de active în conturile de evidență aferente mijloacelor fixe (acestea nefiind transferate în categoria obiectelor de inventar în folosință), în condițiile în care acestea nu îndeplinesc condiția de valoare impusă de legislația aplicabilă în materie pentru a fi clasificate drept mijloace fixe (respectiv 2500 lei). Cu titlu exemplificativ, enumerăm următoarele mijloace fixe cu următoarele numere de inventar: 3553, 30316-30329, 30268, 30177-30184, 30230-30261, 3551-3552, 30227-30236, 30262-30263, 30448, 3595, etc.;
- auditorii publici externi au reținut faptul că la data închiderii exercitiului bugetar 2019 evidența tehnico-operativă (analitică, la nivel de activ circulant) și cea contabilă (la nivel de sold/cont contabil) nu sunt corelate în ceea ce privește elementele patrimoniale de natura stocurilor. Astfel, conform balanței analitice a stocurilor prezentată de către entitatea auditată pentru data de 31.12.2019 aceasta detinea:
 - materiale consumabile în valoare de 5,494.32 lei (sold final cont 302.08.00 - față de soldul contului corespondent din balanța contabilă care este 0);
 - obiecte de inventar în magazie în valoare de 19,932.51 lei (sold final cont 303.01.00 - față de soldul contului corespondent din balanța contabilă care este 0);
 - obiecte de inventar în folosință în valoare de 53,542.80 lei (sold final cont 303.02.00 - față de soldul contului corespondent din balanța contabilă de 451,360.35 lei);
 - în urma aplicării testelor de detaliu asupra categoriei de cheltuieli cu "bunuri și servicii" echipa de audit a constatat faptul că o serie de bunuri de natura materialelor consumabile, în valoare totală de 2,375.96 lei, achiziționate și plătite în cursul exercitiului bugetar 2019 au fost înregistrate în mod eronat de 2 ori la ieșirea din patrimoniu (darea în consum) – aspect a cărui consecință financiar contabilă o reprezintă soldul final negativ la nivel de obiect de evidență la data de 31.12.2019.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii gimnaziale „Mihai Eminescu” Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure:

☞ întocmirea de balante de verificare lunară în vederea efectuării de punctaje între datele din evidența contabilă sintetică cu cele din evidența tehnico - operativă, în vederea efectuării corecțiilor care se impun;

☞ revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor, calitatea

documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar;

≈ înregistrarea în conturi extrabilanțiere a valorii patrimoniului preluat de la ordonatorul principal de credite, conform Protocolului de predare primire nr. 3118 din data de 28.02.2001;

≈ calcularea și înregistrarea în contul de cheltuieli aferent amortizării lunare a mijloacelor fixe amortizabile pe care le are în patrimoniu,

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Abaterea a fost înlăturată de către ordonatorul terțiar - adresa nr.341/20.07.2020 și înregistrată în evidența contabilă a acestuia (adresa nr.20237/21.07.2020 – ANEXA NR.7

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului: 374.767 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate: 374.767 lei

Valoare înregistrată = 374.767 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

B.3 Spitalul „Profesor dr. Eduard Apetrei” Buhuși

10. Referitor la dreptul de a încasa o cotă parte din chiria bunurilor primite în administrare

În calitate de administrator al bunurilor aparținând domeniului public al UATO, spitalul a aprobat prin hotărâri ale consiliului de administrație tarife pentru închirierea spațiilor din incinta spitalului, fără a exista și o aprobare pentru aceste tarife dată de proprietar, respectiv Consiliul Local Buhuși.

În conformitate cu prevederile art. 16 alin. (2) din Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică, în cazul în care se încheie contracte de închiriere de către titularii dreptului de administrare, aceștia au dreptul să rețină din chirie numai o cotă parte cuprinsă între 20 - 50% din valoarea acestei chirii.

Echipa de audit a constatat nerespectarea de către ordonatorul terțiar a prevederilor legale potrivit cărora o parte din valoarea închirierii bunurilor se face venit la bugetul local.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Spitalului „Prof. Dr. Eduard Apetri” Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure transmiterea spre avizare către Consiliul Local al orașului Buhuși, a hotărârilor Consiliului de Administrație privind chiriile/concesiunile bunurilor administrate și de returnare a cotei parte din veniturile din contractele de închiriere ale spitalului către Unitatea administrativ teritorială oras Buhuși.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Veniturile datorate de Spitalul Orasanesc Buhusi au fost virate UATC Buhusi conform anexa nr.10.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului: 9.124 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate: 9.124 lei

Valoare încasată = 9.124 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Îmbunătățirea activității entității prin încasarea veniturilor proprii.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

11. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de personal - sporul pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile

În perioada ianuarie 2019 – decembrie 2019 s-au achitat drepturi salariale unui număr de 6 persoane beneficiare (funcționari publici și personal contractual din cadrul entității) care cumulativ, depășesc valoarea indemnizației viceprimarului, astfel cum aceasta a fost stabilită prin Dispoziția nr.742 din data de 04.07.2018 (pentru perioada până la 31.12.2018) și respectiv Dispoziția nr.151/04.02.2019 (pentru perioada 01.01.2019 – 31.12.2019).

Legea 153/2017, prevede la art. 16 (2): *Indemnizațiile lunare ale președinților și vicepreședinților consiliilor județene și primarilor și viceprimarilor unităților administrativ-teritoriale care implementează proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile se majorează cu până la 25%, iar la punctul (7) al aceluiași articol: Procentele prevăzute la alin. (1) și (2) se acordă de la data implementării contractului/acordului/ordinului de finanțare de către părțile contractante, respectiv instituția beneficiară și autoritatea finanțatoare, începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi. Acesta se acordă numai pe perioada de implementare a proiectului, astfel cum a fost stabilită în contractul/acordul/ordinul de finanțare semnat, pe răspunderea ordonatorului de credite în cadrul căruia este organizată echipa de proiect.*

Corelativ dispozițiilor legale mai sus enunțate, art.11 alin. (4) din Legea 153/2017 prevede faptul că: *“Nivelul veniturilor salariale se stabilește, în condițiile prevăzute la alin. (1) și (3), fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar sau, după caz, a indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean, sau, după caz, a viceprimarului municipiului București, corespunzător nivelului de organizare: comună, oraș, municipiu, sectoarele municipiului București, primăria generală a municipiului București, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli.”*

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata sporului pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Abaterea a fost contestată în instanță, la Tribunalul Bacău – dosar 1023/110/2020. În data de 31.07.2020 cererea a fost respinsă.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost parțial implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului: 110.905 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate: 110.905 lei

Valoare încasată = 0 lei.

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

12. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii-plata facturilor de energie electrică

A) S-a constatat achitarea de către UATO Buhuși în anul 2019 a consumului de energie electrică pentru persoana juridică Sindicatul liber al salariaților Fabricii Stofe Buhuși, care își desfășoară activitatea în sediul Casei de Cultură oraș Buhuși, contrar prevederilor legale în vigoare, motivat de faptul că UATO Buhuși nu a solicitat bransarea și înregistrarea la SC Delgaz Grid SA, ca și consumator.

B) În cazul blocului social s-a constatat faptul că UATO Buhuși nu a refacturat tuturor celor 66 de chiriași din apartamentele sociale valoarea energiei electrice, aceasta fiind achitată integral de către UATO Buhuși. Cauza care a condus la această constatare se datorează faptului că UATO Buhuși nu a solicitat bransarea și înregistrarea chirieșilor la SC Delgaz Grid SA, ca și consumatori.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata facturilor de energie electrică, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

A) S-a transmis către SC DELGAZ GRID solicitarea de transfer a contractului de furnizare a energiei electrice cu data de 1 iulie 2020 și a fost întocmit și semnat Actul adițional nr.2, la contractul de furnizare energie electrică cu loc de consum str. Republicii nr.1, conform anexei 12.1.

B) S-a încasat de la chiriașii blocului social suma de 7.346, conform anexa nr.3.4

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost parțial implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:28.063 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:28.063 lei

Valoare încasată = 7.346 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

13. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - servicii de salubritate

Auditorii publici externi au constatat in perioada 2017-2019, faptul că SC Gyndany Impex SRL a facturat suplimentar fata de valoarea contractului nr.5367/12.02.2007 prestarea serviciilor de măturat, desi aceste servicii erau cuprinse in obligatiile care reveneau prin contract.

Cauza abaterii de mai sus se datoreaza faptului ca beneficiarul nu a respectat prevederile legale referitoare la instrumentele de plata care nu au fost insotite de documentele justificative, care sa certifice exactitatea sumelor de plata, receptia lucrarilor conform angajamentelor legale incheiate.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata serviciilor de salubritate, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Prin adresa nr.15096/19.04.2020 a fost adusa la cunostinta furnizorului de salubritate SC Gyndany abaterea constatata in timpul controlului si a fost solicitat un punct de vedere.

Conform sentintei civile nr.653/2019 - ANEXA NR.13.1, furnizorul SC Gyndany a castigat plata serviciului de maturat/lunar in suma de 4.433,28 lei, drept pentru care suma de recuperat a ramas de 44.339,81 lei, conform ANEXEI NR.13.2.

Cu adresele nr.15096/19.04.2020 - ANEXA 13.3 si adresa nr.20274/14.07.2020-ANEXA NR.13.4 au fost prezentate furnizorului SC Gyndany abaterea constatata.

Prin adresa nr.77/21.07.2020 inaintata de S.C.Gyndany SRL si inregistrata la sediul institutiei sub nr.21248/21.07.2020, sustine ca nu se poate pretinde restituita partiala a platilor efectuate, drept urmare se vor lua masurile de actionare in instanta, pentru recuperarea sumelor

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost partial implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:70.413 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:44.339,81 lei

Valoare încasată = 0 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

14. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - servicii de reparații curente

A) S-a constatat decontarea nelegală în factura 2892/04.07.2019 a contribuțiilor la salarii, respectiv CAS 25% și sanătate 10%, așa cum reiese din devizul de lucrări întocmit de către SC Alexdomat SRL.

Aceasi situație, în cazul facturii 3604/08.03.2019, în care s-a achitat necuvenit suma de 90 lei, la care se adaugă profit 10% și TVA de 19%, în total 117,81 lei, în cazul facturii 2950/27.12.2019 în care s-a achitat necuvenit suma de 300 lei, la care se adaugă profit 10% și TVA de 19%, în total 392,70 lei.

Totalul contribuțiilor decontate nelegal de către UATO Buhusi este în suma de 554,40 lei.

B) S-a constatat calculul eronat în factura nr.4184575/17.08.2019 întocmită de către SC Rustrans SRL, a serviciului transport beton, conform factura: 64 km x 7 lei = 512 lei fără TVA, față de valoarea reală calculată de 448 lei fără TVA. Diferențe calculate 76 lei, inclusiv TVA.

Cauza abaterii este datorată nerespectării prevederilor legale cu privire la ALOP și CFP de către persoanele răspunzătoare din cadrul UATO Buhusi.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

• stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata serviciilor de reparații curente, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Abaterile au fost înlăturate, prin recuperarea sumelor de la furnizori, astfel:

Furnizorul SC Alexdomat a virat cu:

- OP 155/26.05.2020 suma de 544,40 lei, cu eroare cod angajament ANEXA NR.14.1. Corectia în CAB a fost făcută cu CAB 6 în data de 29.05.200 – ANEXA NR.14.2;
- OP 203/815.07.2020 suma de 10 lei, cu eroare cod angajament – ANEXA NR.14.3. Corectia în CAB a fost făcută cu CAB 11 în data de 20.07.20 – ANEXA NR.14.4;
- Furnizorul SC RUSTRANS a virat cu OP 113/26.05.2020 suma de 76 lei – ANEXA NR.14.5.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului: 1.545 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate: 1.545 lei

Valoare compensată = 1.545 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Reducerea cheltuielilor entității verificate

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

15. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - decontarea nelegală a cheltuielilor cu apa meteorică

La verificarea facturilor întocmite în anul 2019 de SC Compania Regionala de Apa Bacau SA s-a constatat ca prestatorul serviciilor furnizare/prestare SC Compania Regionala de Apa Bacau SA, nu a ținut cont în calculul efectuat la stabilirea serviciilor facturate "Apa pluvială (meteo)" de (qp) cantitatea de specifica de apa meteorica comunicata de ANM-CMRM pentru luna anterioara facturarii, asa cum este precizat in anexa nr.3 la contractul 4142/01.12.2010, calculand apa meteorica prin raportarea la cantitatea de specifica de apa meteorica comunicata de ANM-CMRM pentru luna în care s-a efectuat facturarea.

Cauza abaterii este datorata nerespectarii prevederilor legale cu privire la ALOP si CFP de catre persoanele raspunzatoare din cadrul UATO Buhusi.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

• stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin decontarea cheltuielilor cu apa meteorică, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Conform adresei nr.5858/12.06.2020, reprezentantii CRAB Bacau (ANEXA NR.15.1), arata ca facturarea apelor pluviale, s-a facut in baza diagnozelor meteo transmise lunar de Administratia Nationala de Meteorologie privind cantitatile lunare de precipitatii atmosferice (l/mp), folosind cantitatile aferente postului pluviometric Bacau si nu Beresti Bistrita de care apartine orasul Buhusi, motiv pentru care au fost constatate dieferente.

Urmarea transmiterii diagnozelor meteo pentru postul Beresti Bistrita, conform ANEXA NR.15.1, s-a refacut calculul constatandu-se ca acesta este corect (342532/30.04.2019, 346692/31.05.2020, 358703/31.08.2020, 366828/31.10.2019)– ANEXA NR.15.2.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:4073 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:0 lei

Valoare încasată:0 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

16. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - cheltuieli de judecată și dobânda legală penalizatoare

Urmare a testării eșantionului aferent categoriei de operațiuni "Cheltuieli cu bunuri și servicii" – capitolul bugetar 67.20, s-au constatat unele sume achitate nejustificat în luna septembrie 2018 în valoare totală de 31,022.85 lei având ca obiect contravaloarea cheltuieli de judecată și respectiv dobânda legală penalizatoare în temeiul hotărârii civile nr. 200/2018 din data de 21 februarie 2018 pronunțată de instanța de judecată investită cu judecarea dosarului 193/110/2017, ramasă definitivă prin neapelare.

Astfel cum reiese și din conținutul anterior invocatei hotărâri, sumele puse în sarcina UATO Buhusi sunt o consecință a neîndeplinirii obligațiilor asumate de către Unitatea administrativ-teritorială Buhusi, în ceea ce privește asigurarea cofinanțării respectiv, neplata de către UAT Buhusi a debitului restant - parte din cota de cofinanțare asumată și datorată pentru realizarea obiectivului de investiție: "Reabilitare, modernizare și dotare așezământ cultural din orașul Buhusi, strada Nicolae Balcescu nr. 1, județul Bacău" care a prejudiciat bugetul Companiei Naționale de Investiții prin punerea acesteia în imposibilitatea de a achita la timp facturile emise de către executantul lucrărilor S.C. VASI FLOR S.R.L..

Auditorii publici externi au reținut faptul că la data de 11.09.2015 a avut loc recepția la terminarea lucrărilor la obiectivul de investiție "Reabilitare, modernizare și dotare așezământ cultural din orașul Buhusi, strada Nicolae Balcescu nr. 1. Județul Bacău", sens în care s-a încheiat Procesul Verbal de Recepție la Terminarea Lucrărilor nr. 10974/11.09.2015 (înregistrat la U.A.T. Buhusi cu nr. 27212/11.09.2015).

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure numirea unei comisii de cercetare administrativă în vederea stabilirii persoanelor responsabile, potrivit fișelor de post, pentru consecințele financiare stabilite în sarcina UATO în temeiul hotărârii civile nr. 200/2018 din data de 21 februarie 2018 pronunțată de instanța de judecată investită cu judecarea dosarului 193/110/2017.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

A fost dispusă măsura de numire a unei comisii de cercetare administrativă în vederea verificării și solicitării de clarificări de la persoanele responsabile și întocmit procesul verbal înregistrat sub nr.16798/10.06.2020. - ANEXA NR.16.1.

Au fost primite rapunsuri conform adresei nr.18015/22.06.2020 înaintată de dl Turcea Ionel și nr.21625/27.07.2020 înaintată de dna Popu Maria - ANEXA NR.16.3 urmând ca ordonatorul principal de credite să ia măsuri prin formularea unei acțiuni în instanță.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost parțial implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:36.607 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:36.607lei

Valoare încasată:0 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

17. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare de capital – nerespectarea prevederilor contractuale referitoare la obligativitatea antreprenorilor de a asigura pentru toate riscurile lucrările de construcții-montaj

În conformitate cu prevederile HG nr.1/2018, pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, UATO Buhusi a impus tuturor constructorilor cu care s-au încheiat contracte de lucrări în perioada 2018 - 2019 stabilirea de clauze contractuale în care se specifica următoarele: „Art. 20, pct 20.1- **Executantul are obligația de a încheia înainte de începerea lucrărilor, o asigurare ce va cuprinde toate riscurile ce ar putea apărea privind lucrările executate, utilajele, instalațiile de lucru, echipamentele, materialele pe stoc, personalul propriu și reprezentanții imputerniciți să verifice, să testeze sau să receptineze lucrările, precum și daunele sau prejudiciile aduse tertelor persoane fizice sau juridice.**

Pct. 20.2 Asigurarea se va încheia la agentie de asigurare. Contravaloarea primelor de asigurare va fi suportata de catre executant din capitolul “Cheltuieli Indirecte”.

Misiunea de audit a reținut faptul că în cazul a 5 contracte de lucrări, antreprenorii nu au încheiat și prezentat asigurarea care să cuprindă toate riscurile, conform prevederilor legale și clauzelor contractuale, desi au încasat la capitolul cheltuieli indirecte, sume cu aceasta destinație.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin neasigurarea antreprenorilor pentru toate riscurile a lucrărilor de construcții-montaj, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

1. Asocierea SC Conextrust SA Blagești & SC EVALCONS TECH SRL Bacău Contract nr. 17525/22.05.2018- „Modernizare trasa stradală – str. Florilor, str. Dragos Voda, Str. Bucegi str. Dimitrie Cantemir”:

- Prin adresa nhr.3161/03.08.2020 de la Conextrust SA (lider) înregistrată la autoritatea contractantă cu nr.22245/03.08.2020, a fost transmisă Polita de asigurare nr.6399/03.08.2020+ Anexa nr.1 la Polita, conform art. 20 din contract – va fi denumită ANEXA 17.01.

- 2. Asocierea Roan Invest SRL Buhuși & Trust CCDP SRL,

Contract nr.15977/23.05.2019- „Reabilitare și modernizare str. Vaioaga și str. Mircea Voevod „:

- Roan Invest SRL (lider) a transmis Polita de asigurare pentru toate riscurile nr.CM 2000011/01.02.2020, conform art.20 din contract – va fi denumită ANEXA 17.2.

3. SC RUTIER CONEX XXI SRL

Contract nr.28177/1180/16.09.2019+- „Trasa stradală or. Buhuși, județul Bacău- servicii de proiectare rețele de apă”: contractual nu prevede Asigurarea. Atașez spre dovadă copia după contract – va fi denumită ANEXA 17.3.

4. SC BLOC BAC SRL

Contractul nr.24692/13.08.2019- „Lucrări de întreținere curentă cu mixtură”; la data controlului lucrarea era terminată: nu se poate cere Polita de asigurare retroactiv.

5. SC MIHOC OIL SRL

Contract nr.38020/04.12.2019- „Lucrări de extindere rețele gaz, str. Libertății”:

MIHOC OIL SRL a transmis Polita de asigurare nr. 5251/18.02.2020, conform art 20 din contract va fi denumita ANEXA 17.4.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului: 16.114 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate: 16.114 lei

S-au întocmit polite de asigurare în valoare de: 16.114 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Asigurarea condițiilor de garantare a lucrărilor executate de către antreprenori.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

18. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii

18. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de capital

18.1 Contracte de asistență tehnică încheiate la investiția „Modernizare strada Casa de Apa, oras Buhusi, judetul Bacau”

S-a constatat încheierea și decontarea nelegală de către UATO Buhusi în anul 2018 a contractului nr.14087/18.04.2018 aferentă serviciilor de asistență tehnică pentru lucrarea „Modernizare strada Casa de Apa, oras Buhusi, judetul Bacau”, în condițiile în care aceeași societate a asigurat și serviciile de proiectare conform contractului nr.31686/22.10.2015 prin care s-a obligat să asigure și asistenta tehnică, conform art.7 - Obligațiile principale ale prestatorului, pct.7.4 lit g) „*asigurarea asistentei tehnice, conform clauzelor contractuale, pentru proiectele elaborate, pe perioada executiei contractelor sau a lucrarilor de interventie la lucrarile existente*” și lit. i) „*asigurarea participarii obligatorii a proiectantului coordonator de proiect si dupa caz a proiectantilor pe specialitati la toate fazele de executie stabilite prin proiect si la receptia la terminarea lucrarilor*”.

18.2 Contractul nr.3022/22.01.2018 încheiat pentru lucrarea „Reabilitare și modernizare str. Voioaga și Mircea Voievod din orasul Buhusi, judetul Bacau”

În baza contractului menționat s-a constatat achitarea de către UATO Buhusi în anul 2018 a unor lucrări efectuate de SC Romgan Construct SRL Bacau în valoare de 509.973,31 lei, conform situațiilor de lucrări întocmite de constructor și avizate de dirigințele de șantier care a verificat și acceptat lucrări executate sub nivelul stabilit pentru cerințele esențiale potrivit art. 5 din Legea nr. 10/1995, astfel cum s-a concluzionat urmarea expertizelor extrajudiciare conform cărora unele lucrări nu respecta detaliile de execuție și caietele de sarcini (66.296,12 lei) iar alte lucrări nu au fost executate în fapt de către constructor (103.502,09 lei).

Auditorii publici externi au reținut că până la data finalizării misiunii de audit financiar, suma stabilită ca prejudiciu de **169.798,21 lei**, constatată urmarea a expertizelor efectuate, nu a fost recuperată de la SC Romgan Construct SRL Bacau și dirigințele de șantier Curteanu Ion reprezentant al SC Santrust Expert SRL, persoane juridice responsabile pentru neexecutarea lucrărilor. De asemenea aratăm că dirigințele de șantier Curteanu Ion a facturat serviciile prestate cu factura nr.11/22.05.2018, încasând cu op nr.1925/22.05.2018 suma de 6.350 lei de lei, în condițiile în care a avizat lucrări neconforme și neexecutate de către constructor.

De asemenea, s-a mai constatat faptul că polita de asigurare prezentată de către constructorul SC Romgan Construct SRL ca și garanție de bună execuție a fost valabilă între 19.01.2018 și 18.07.2018, în condițiile în care ordinul de începere a lucrărilor a fost dat ulterior, în data de 13.03.2019.

Deoarece polita de asigurare pentru buna executie este expirata la data de 18.07.2018 si constructorul SC Romgan Construct SRL nu a incheiat polita pentru toate riscurile, UATO Buhusi nu se poate indrepta impotriva antreprenorului pentru recuperarea prejudiciului din garantia de buna executie si polita de asigurare pentru toate riscurile.

18.3 Decontarea lucrarilor la obiectivul de investitii:” Constructie extindere sediu primarie, P+2E.A” executate în regie proprie prin Serviciul administrarea domeniului public/privat, constructii si iluminat public

A) S-a constatat mentinerea în soldul debitor al contului 231 „Active fixe corporale în curs de executie” a obiectivului investitional în valoare de 357,386.05 lei aferent „Constructiei extindere sediu primarie, P + 2E.A”.

Lucrarile de investitii în valoare de 357.368.05 lei, au ramas în soldul contului 213 din anul 2015, deoarece nu a fost incheiat proces verbal de receptie la terminarea lucrărilor, motivat de faptul ca echipa de muncitori a compartimentului ADPP – constructii din cadrul UATO Buhusi, prin seful de formatie Popu Eugen, nu a intocmit situatii de lucrari din care sa rezulte lucrarile executate în perioada 2014-2015.

B) În vederea stabilirii valorii lucrarilor executate la obiectivul: „Constructie extindere sediu primarie P+2E.A” UATO Buhusi în anul 2018 a luat masura conform contractului nr.24875/07.08.2019 de efectuarea unei expertize extrajudiciare constatandu-se diferente de materiale achizitionate de compartimentul ADPP, dar nepuse în opera în suma de 26.550,32 lei.

De asemenea, în urma verificarilor realizate, auditorii publici externi au reținut existența unor plăți realizate în mod eronat de către entitate de la secțiunea funcționare pentru investitia „Constructiei extindere sediu primarie, P + 2E.A”, în valoare totală de 24,087.95 lei.

Valoarea totala a diferentelor constatate la investitia „Constructiei extindere sediu primarie, P + 2E.A”, care nu a fost justificata de catre compartimentul ADPP – constructii din cadrul UATO Buhusi, prin situatii de lucrari, în afara lucrarilor constatate ca executate de catre expertul tehnic, este în suma totala de **59.223,74 lei**.

Cauza care a condus la această neregulă a fost nerespectarea prevederilor legale, privitoare la autorizarea lucrarilor si intocmirea de situatii de lucrari conform HG nr.28/2008 în vigoare la data executarii lucrarilor.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

18.1 Contracte de asistență tehnică încheiate la investiția „Modernizare strada Casa de Apa, oras Buhusi, judetul Bacau”

18.2 Contractul nr.3022/22.01.2018 încheiat pentru lucrarea „Reabilitare si modernizare str. Voioaga si Mircea Voievod din orasul Buhusi, judetul Bacau”

18.3 Decontarea lucrarilor la obiectivul de investitii:” Constructie extindere sediu primarie, P+2E.A” executate în regie proprie prin Serviciul administrarea domeniului public/privat, constructii si iluminat public

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

☞ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata cheltuielilor de capital, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

☞ numirea unei comisii de cercetare administrativa în vederea stabilirii persoanelor raspunzatoare, potrivit fișelor de post, pentru acceptarea polițelor de asigurare de buna executie pe o perioada mai mica decat garantia acordata lucrarii de catre constructor și, respectiv, pentru prejudiciul creat de SC Romgan Construct SRL și SC Santrust Expert SRL concomitent cu recuperarea integrală a acestuia de la persoanele stabilite ca fiind raspunzatoare;

☞ sesizarea organelor competente cu propunerea de anulare a autorizației dirigintelui de șantier Curteanu Ion, care a verificat și a acceptat lucrări executate sub nivelul stabilit pentru cerințele esențiale, stabilite prin art. 5 din Legea nr. 10/1995, cu modificările ulterioare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

18.1. Abaterea a fost contestată în instanța la Tribunalul Bacău - Dosar.1023/110/2020-ANEXA NR.18.1. În data de 31.07.2020 cererea a fost respinsă.

18.2 UAT Buhuși și ROM-GAN CONSTRUCT SRL, furnizorul de investiții pentru lucrarea „Reabilitare și modernizare str. Mircea Voevod din or. Buhuși se află în litigiu în instanța la Tribunalul Bacău - Dosar 3226/110/2018- ANEXEI NR.18.2.1.

18.3. Au fost solicitate puncte de vedere și primite adrese de la dl Turcea Ionel înregistrată sub nr.18014/22.06.02020 - ANEXA 18.3.1, Dna Popu Maria, înregistrată sub nr.180431/25.06.2020-ANEXA NR.18.3.2 și dl Popu Eugen, înregistrată sub nr.18429/25.06.2020 ANEXA 18.3.3

A fost întocmit și înaintat devizul de lucrări la obiectivul de investiții ANEXA NR.18.3.4. și întocmită decizia internă nr.479/27.07.2020, pentru constituirea comisiei de recepție la terminarea lucrărilor executate în cadrul obiectivului -ANEXA NR.18.3.5

Prin referatul nr.21762/28.07.2020, întocmit de dl Tautu Razvan, Consilier superior din cadrul serviciului Urbanism, se comunică că recepția lucrărilor nu poate fi efectuată din lipsa de documente ANEXA NR.18.3.06

S-a constatat că nu sunt făcute lucrările din raportul pompierului respectiv ignifugare, montare usa antiincendiu, etc, drept pentru care se vor continua lucrările la obiectivul de investiții.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsurile au fost parțial implementate.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

18.1. Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:3.590 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:3.590 lei

Valoare încasată:0 lei

18.2. Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:176.148 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:176.148 lei

Valoare încasată:0 lei

18.3. Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:59.224 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:59.224 lei

Valoare încasată:0 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

G) Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

19. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de capital - ajustarea pretului contractelor de lucrări după apariția O.U.G. nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice...

Auditorii publici externi au constatat în cazul contractului de lucrări aflate în derulare în anul 2019” Modernizare strada Bodesti, oras Buhuși” - contract 9596/15.03.2018, executant

SC Rustrans SA, faptul ca manoperă majorata prin aplicarea OUG nr.114/2018 în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții a fost indexata cu cheltuieli indirecte și profit, contrar prevederilor legale în care se arata ca acestea nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea rămânând la valoarea ofertată initial.

Conform art. 71 alin. (1) din O.U.G. nr. 114/2018, în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2019, pentru domeniul construcțiilor, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând 17,928 lei/oră.

Prin urmare, creșterea salariului de bază minim brut pe țară la 3.000 lei lunar instituită începând cu data de 1 ianuarie 2019 are impact direct asupra contractelor de achiziție publică de lucrări aflate în derulare, în ceea ce privește valoarea manoperei, care, conform Formularului F3 din H.G. nr. 907/2016, este inclusă în categoria cheltuielilor directe.

Astfel, având în vedere cele menționate mai sus, prețul contractelor de achiziție publică se ajustează în ceea ce privește componenta de manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții. Celelalte componente ale prețului contractului, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea rămânând la valoarea ofertată initial.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

☒ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata cheltuielilor de capital urmare apariției OUG nr.114/2018, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Abaterea a fost adusa la cunostinta prin adresa nr. 23295/12.08.2020 ANEXA NR.19, furnizorului de investitii SC RUSTRANS SRL pentru investitita „Modernizare str. Bodești, oras Buhuși” si s-a solicitat refacerea devizului de lucrari si restituirea sumelor incasate necuvenit.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost partial implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:17.580 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:17.580 lei

Valoare încasată:0 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

20. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de capital – obiectivul de investiții: “Extinderea rețelei de distribuție gaze naturale pe strada Chebac, orasul Buhuși”

20.1 Nerespectarea prevederilor legale privind bunurile proprietate publică

Contractul de lucrari a fost încheiat de UATO Buhusi, conform studiului economic nr.236/09.05.2018 întocmit si transmis de catre operatorul SC Delgaz Grid SA, care sustine ca a efectuat studiul tehnic pentru evaluarea conditiilor privind asigurarea accesului de distributie, conform prevederilor Ordinului ANRE nr.104/09.07.2015, in care estimeaza valoarea totala a investitiei la suma de 332.269,29 lei inclusiv TVA, stabilind cota de participare a solicitantului UATO Buhusi pentru suma de 315.744,18 lei și a SC Delgaz Grid la suma de 16.618,11 lei, atât cât consideră că investitia este economic justificata pentru SC Delgaz Grid SA, fără însă a prezenta si anexa studiul cu indicatorii specifici analiza cost beneficiu din care rezulta a cest lucru, asa cum se precizeaza in Ordinul ANRE nr.104/09.07.2015.

Ulterior, în data de 12.10.2018 SC Delgaz Grid SA initiaza si incheie contractul nr.384/E din 12.10.2018 intre Orasul Buhusi in calitate de solicitant, SC Mihoc Oil SRL in calitate de executant si SC Delgaz Grid SA in calitate de operator, prin care se arata ca partile vor contribui la cofinantarea lucrarilor de de proiectare si executie a conductelor din localitatea Buhusi, strada Chebac, partea operatorului SC Delgaz Grid SA care va fi achitata executantului SC Mihoc Oil SRL fiind de 170.675,57 lei TVA inclus, reprezentand valoarea cu care va participa la realizarea investitiei din valoarea totala a investitiei de 390.322,24 lei inclusiv TVA.

Partea de cofinantare in suma de 170.675,57 lei, nu este explicitata de catre operatorul SC Delgaz Grid in conformitate cu Ordinul ANRE nr.104/09.07.2015 prin prezentarea unor indicatori specifici cost beneficiu, din care sa rezulte diferenta intre suma stabilita initial pentru cota aferenta SC Delgaz Grid, conform adresei nr. 236/09.05.2018 de 16.618,11 lei si cea stabilita prin contractul nr.384/E din 12.10.2018, unde valoarea stabilita pentru cofinantare a ajuns la suma de 170.675,57 lei TVA inclus, rezultand ca au intervenit modificari in indicatorii cost beneficiu.

Prin acelasi contract nr.384/E din 12.10.2018 incheiat intre Orasul Buhusi in calitate de solicitant si SC Delgaz Grid SA in calitate de operator, se stabileste la art. 3.2.6 faptul ca SC Delgaz Grid SA va inregistra investitia in patrimoniul sau, fara nicio pretentie patrimoniala: *“SOLICITANTUL preda cu titlu gratuit - in patrimoniul operatorului si in conditiile legii, conducta, echipamentul si instalatiile aferente punerii in functiune a acestora - fara alte pretentii patrimoniale sau nepatrimoniale ulterioare – asigurand totodata dreptul de uz, de servitute si accesul operatorului in mod gratuit pe toata durata existentei si functionarii obiectivelor/conductelor de distributie.”*

In conformitate cu Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publica, anexa „*Domeniul public local al comunelor, orașelor și municipiilor este alcătuit din următoarele bunuri: (...) 4. Retelele de alimentare cu apă, canalizare, termoficare, gaze, stațiile de tratare și epurare a apelor uzate, cu instalațiile, construcțiile și terenurile aferente; (...)”*, rezultand ca cedarea unui bun care aparține domeniului public al UATO Buhusi, in patrimoniul operatorului Delgaz Grid, asa cum se precizeaza la art.3.2.6 din contractul nr.384/E din 12.10.2018, a fost facuta cu încălcarea prevederilor art.136 alin. (4) din Constituție, care arată că bunurile proprietate publică a statului ori a unităților administrativ-teritoriale nu pot fi cedate patrimonial (*Bunurile proprietate publică sunt inalienabile*) si a Legii nr.213/1998 privind bunurile proprietate publica, unde se arata la art.11 *“(1) Bunurile din domeniul public sunt inalienabile, insesizabile și imprescriptibile, după cum urmează:*

A) nu pot fi înstrăinate; ele pot fi date numai în administrare, concesionate sau închiriate, în condițiile legii;

B) nu pot fi supuse executării silite și asupra lor nu se pot constitui garanții reale;

C) nu pot fi dobândite de către alte persoane prin uzucapiune sau prin efectul posesiei de bună-credință asupra bunurilor mobile.

20.2 Plata lucrărilor suplimentare

S-a constatat la aceasi lucrare faptul ca in data de 28.03.2019 s-a intocmit procesul verbal de receptie al lucrarii nr.10080 in valoare de 412.313,93 lei inclusiv TVA (Pct 6.5 - Valoare finala lucrari executate), valoare care nu a fost inregistrata in evidenta contabila a UATO Buhusi si nici in domeniul public al entitatii.

Deși valoarea recepționată a lucrărilor executate a crescut de la 390.322,24 lei inclusiv TVA la 412.313,93 lei inclusiv TVA, urmarea unor note de comandă suplimentare acceptate și de SC Delgaz Grid SA, diferența în valoare de 21.991,69 lei, a fost achitată doar de UATO Buhuși, SC Delgaz Grid achitând doar suma de 170.675,57 lei TVA inclus, stabilită inițial la o valoare a investiției totale de 390.322,24 lei, neachitându-se la suma de 21.991,69 lei, cota de cofinanțare care revenea operatorului Delgaz Grid.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

20.1 Nerespectarea prevederilor legale privind bunurile proprietate publică

20.2 Plata lucrărilor suplimentare

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

☞ notificarea operatorului SC Delgaz Grid SA în vederea denunțării contractului nr.384/E prin care se transferă, fără contraprestație, bunurile de natura rețelelor de gaz aparținând domeniului public al UATO Buhuși;

☞ recuperarea c/valorii cotei-părți a UATO Buhuși din investiție de la SC Delgaz Grid în perioada negociată de comun acord pentru administrarea de operator a rețelei de gaze natural;

☞ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin nerecuperarea de la operator a cotei-părți din c/valoarea lucrărilor suplimentare, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Buhuși.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Abaterea a fost contestată de către UATC Buhuși în instanța la Tribunalul Bacău - dosar 1023/110/2020. În data de 31.07.2020 cererea a fost respinsă.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost parțial implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului: 276.451 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate: 276.451 lei

Valoare încasată: 0 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Nu este cazul.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC

B.2 Școala Gimnazială „Mihai Eminescu” Buhuși

21. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii

Cu privire la angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor precum și la exercitarea controlului financiar preventiv propriu, auditorii publici externi au constatat faptul că la nivelul ordonatorului terțiar auditat acestea sunt realizate în mod formal. Spre exemplificare, echipa de auditori a reținut următoarele categorii de situații:

A) Școala Mihai Eminescu a ordonantat și plătit cu frecvența lunară în exercitiul bugetar 2019 cheltuieli (din categoria celor cu utilitate: apă, servicii telefonice, gaze naturale) pentru care nu detine facturi emise cu datele sale de identificare fiscală. Cu titlu exemplificativ enumerăm următoarele documente:

- Factura nr.10620605879/05.04.2019 în valoare de 17618.20 lei emisa de EON Energie România SA pentru CUI 4455366 – Liceul teoretic Ion Borcea Buhuși, având ca obiect economic livrare gaze naturale (pentru care s-a achitat 60 % din valoare);

S-a reținut, de asemenea, cu privire la justificarea procentului în care se decontează facturile de gaz faptul că există un protocol încheiat între cele 2 unități de învățământ înregistrat sub numărul 905/16.02.2012 (și respectiv 201/23.02.2012) prin care s-a convenit decontarea în maniera mai sus descrisă a facturilor de gaze naturale care servesc alimentării centralei termice care furnizează agent termic școlii și salii de sport.

- Factura nr.370745/30.11.2019 în valoare de 285.11 lei emisa de CRAB Bacău pentru CUI 29143530 – Grădinița cu program normal nr.6, având ca obiect economic apă/canalizare/ape pluviale (meteo);

- Factura nr.190307782353 în valoare de -54.86 lei emisa de Telekom România Communication SA pentru CUI 29143530 – Grădinița cu program normal nr.6, având ca obiect economic servicii telefonice;

B) Pentru o serie de situații analizate punctual și discutate cu reprezentanții entității în cursul misiunii de audit, cu ocazia auditării plăților efectuate pentru cheltuieli cu bunurile și serviciile, auditorii publici externi au constatat faptul că nu existau documente justificative corecte și complete întocmite, care să ateste recepționarea în integralitate de către entitatea beneficiară a bunurilor, serviciilor sau lucrărilor efectuate (proces verbale de recepție servicii/lucrări, antemasuratori care să justifice cantitățile de lucrări contractate, note de intrare-recepție a bunurilor achiziționate semnate de către comisia de recepție constituită la nivelul entității, etc). Cu titlu exemplificativ reținem lichidarea și ordonantarea efectuate pentru plata cheltuielilor ce fac obiectul următoarelor facturi: factura nr.8901012567/04.07.2019 în valoare de 4592.91 lei, factura nr.279/19.09.2019 în valoare de 6530.43 lei, factura nr.1171/08.11. în valoare de 3966.4 lei.

Cauza abaterii o reprezintă aplicarea neconformă a reglementărilor legale în vigoare, dar și exercitarea formală a controlului intern managerial (și cu deosebire a controlului financiar preventiv propriu).

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii gimnaziale „Mihai Eminescu” Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure:

• stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata cheltuielilor de bunuri și servicii, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în nota de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii gimnaziale „Mihai Eminescu” Buhuși.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Abaterea a fost înlăturată de către conducerea școlii gimnaziale conform adresei nr.212/17.07.2020 și înregistrată la sediul unității sub nr.20894/17.07.2020-ANEXA NR.9.2

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:0 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:0 lei

Valoare încasată:0 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Imbunătățirea activității entității verificate.

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu s-au luat.

B.3 Spitalul „Profesor dr. Eduard Apetrei” Buhuși

22. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - plata facturilor de energie electrica

S-a constatat achitarea de catre Spitalul Profesor dr. Eduard Apetrei Buhuși in anul 2019 a consumului de energie electrica pentru persoane juridice care isi desfasoara activitatea in sediul Spitalului, contrar prevederilor legale in vigoare.

Cauza care a condus la aceasta constatare se datoreaza faptului ca persoanele juridice detinatoare de spatii in Spitalul Profesor dr. Eduard Apetrei Buhuși nu au solicitat bransarea si inregistrarea la SC Delgaz Grid SA, ca si consumator.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Spitalului „Prof. Dr. Eduard Apetri” Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure:

▪ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata facturilor de energie electrică, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în nota de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Spitalului „Prof. Dr. Eduard Apetri” Buhuși

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Prejudiciul a fost recuperat conform adresei nr.10573/28.07.2020 si inregistrat ala sediul unitatii sub nr.21765/28.07.2020- ANEXA NR.22

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:2560 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:2560 lei

Valoare încasată:2.560 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Reducerea cheltuielilor entității verificate

G) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

H) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei
Nu s-au luat.

B.4 CLUBUL SPORTIV ORĂȘENESC BUHUȘI

23. Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare de bunuri și servicii - plati fără documente justificative

A) Auditorii publici externi, au constatat achitarea de către Clubul Sportiv Orășenesc Buhuși a sumei de 400 lei în baza facturii fiscale serie ALEX BC nr.3565 din data de 09.01.2019 reprezentând” c.v. transport echipa handbal” - fără însă a exista o contraprestație identificabilă din partea firmei prestatoare către Clubul Sportiv Orășenesc Buhuși și fără a exista anexate documente justificative pentru aceasta plată (program de joc, foaie de joc, referat necesitate, factura cu obiect al prestației identificabil – distanța parcursă, destinație transport efectuat, număr de km, tarif pe u.m., etc.)

Facem precizarea faptului că ordonanțarea plății s-a realizat în considerarea notei justificative anexate având nr. 7/11.02.2019 conform căreia explicația privitoare la obiectul plății este “c. V. fact 3565 reprezentând transport echipa pentru etapele din deplasare”.

B) De asemenea, s-a constatat faptul că la data de 06.02.2019 cu bonul fiscal nr. 180 s-a achitat contravaloare “mese servite” conform factura nr. 100724/06.02.2019 în valoare totală de 168.50 lei pentru care nu există documente care să justifice respectiva cheltuială (program de joc, foaie de joc, referat necesitate, etc).

C) Auditorii publici externi au reținut și faptul că la data de 09.02.2019 cu bonul fiscal nr.005 s-a achitat contravaloare “masa servită” conform factură nr. 603/09.02.2019 în valoare totală de 150,40 lei pentru care nu există prevedere legală și nici documente justificative care să susțină respectiva cheltuială (program de joc, foaie de joc, referat necesitate etc).

Cauza abaterii o reprezintă necunoașterea și aplicarea neconformă a reglementărilor legale în vigoare, dar și exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Orașul Buhuși în calitate de ordonator principal de credite va monitoriza modul în care ordonatorul terțiar de credite – directorul Clubului Sportiv Orășenesc Buhuși a dispus măsuri concrete care să asigure:

• stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin plata cheltuielilor de bunuri și servicii, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în nota de constatare.

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Clubului Sportiv Orășenesc Buhuși.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Prejudiciul a fost recuperat conform adresei nr.143/17.07.2020 înaintată de conducerea CSO Buhuși și înregistrată la sediul unității sub nr.20865/17.07.2020 – ANEXA NR.23

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:719 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:719 lei

Valoare încasată:719 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Reducerea cheltuielilor entității verificate.

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia
Reducerea cheltuielilor entitatii verificate.

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

- Măsuri implementate: 2, 3.1, 4, 5, 8, 9, 10, 14, 15, 17, 21, 22, 23.
- Măsuri implementate parțial: 1, 3.2, 3.3, 3.4, 6, 7, 11, 12, 13, 16, 18.1, 18.2, 18.3, 19, 20.
- Măsuri neimplementate: Nu este cazul.

*

*

*

Prezentul raport de follow-up privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, care conține un număr de pagini, cu tot cu anexele sale, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat la unitate sub nr. 3631 din 27.01.2022 și la nr. 25 din registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, 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 auditorului public extern.

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.

Auditor public extern,

Tănăselea Sorin



Reprezentanții UATO Buhuși,

Primar,

Zaharia Vasile

Director Executiv Economic,

Pahoncea Carmen



Handwritten signature of Zaharia Vasile



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Nr. 8/1/08.02.2022

Dosar A 5/2020

DECIZIE

**de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor
dispuse prin Decizia nr. 8 din data de 26.03.2020**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 - 236 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 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. nr. 547 din 24 iulie 2014,

examinând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. **10822** din data de **27.01.2022** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 8** din data de **26.03.2020** efectuată la **UATO Buhuși**,

se acordă prelungirea până la data de 31.05.2022 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. I.A.1, I.A.3 (3.2, 3.3, 3.4), I.A.6, I.B.7, II.A.11, II.A.12, II.A.13, II.A.16, II.A.18 (18.1, 18.2, 18.3), II.A.19, II.A.20 din **Decizia nr. 8** din **26.03.2020**.

Atenționăm conducerea entității asupra riscului de a nu recupera debitele sau prejudiciile din cauza prescrierii dreptului la acțiune.

DIRECTOR ADJUNCT,

Costel Gherasim

Data emiterii: 08.02.2022