



## DECIZIA

nr. 21 / 2017

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și alături Regulamentului privind organizarea și funcționarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea acestor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu completările și modificările ulterioare,

examinând deficiențele constatate în Raportul de audit finanțiar nr. 17/1043/20.06.2017, înregistrat la entitatea auditată la nr. 8003/13.06.2017, încheiat la UAT MUNICIPIUL DOROHOI în urma acțiunii de verificare cu tema „Audit finanțiar asupra bugetului de execuție a bugetului unității administrativ-teritoriale”;

## SE CONSTATĂ:

1) Existența unor deficiențe privind modul de stabilire, urmărire și colectare a veniturilor bugetului unității administrativ-teritoriale, în quantumul și la termenele prevăzute de lege

a) Unitatea administrativ-teritorială a stabilit în 2016 *drepturi constatare* cu venituri din impozite, taxe și alte venituri în sumă de 27.780 mii lei, însă *încasările realizate* la bugetul local din aceste surse de venituri însumează doar 10.581 mii lei, ce reprezintă 38% din totalul drepturilor de creață stabilite.

*Suma totală a creațelor din impozite, taxe și alte venituri ale bugetului local rămase neîncasate la 31.12.2016* (17.198 mii lei) reprezintă 62% din totalul drepturilor de creață stabilite și este de peste 1,6 ori mai mare decât suma încasărilor realizate în anul 2016 din aceleasi venituri. În perioada decembrie 2014 - decembrie 2016 au crescut rămasitele de încasat la finele exercițiului finanțiar cu 1.959 mii lei.

În raport cu *prevederile bugetare definitive aprobate* pentru anul 2016 (11.613 mii lei), gradul de realizare a veniturilor proprii programate în bugetul unității administrativ-teritoriale este de numai 91%, semnificativ mai mic decât nivelul prevăzut de art. 14(7) din Legea nr. 273/2006.

Această stare de fapt este cauzată de (i) deficiențe în activitatea structurii de specialitate din cadrul autorităților administrației publice locale cu atribuții de administrare a creațelor fiscale, care nu a pus în executare măsurile asiguratorii și/sau de executare silită prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și a fost favorizată de (ii) aprobarea prin bugetul pentru anul 2016 a unui grad redus de colectare a veniturilor proprii din impozite și taxe locale, *în bugetul aprobat fiind inserată ca prevederi bugetare definitive mai puțin de 42% din drepturile constatare*. (Abateri constatate la pct. 1.3 din Procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr. 8.002/13.06.2017, anexă la raportul de audit finanțiar)

„...potrivit art. 107 din Legea nr. 201/2015, „Nedepunerea declarării de impozit nu dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanelor fiscale, prin decizie de impunere”.

S-a constatat însă că 143 contribuabili persoane fizice și juridice care dețin în proprietate mijloace de transport inscrise în Registrul privind eliberarea plăcuțelor de circulație de către Poliția Locală Dorohoi în perioada 2012-2017, nu au depus declarații privind taxele fiscale cuvenite unității administrativ-teritoriale cu titlul de impozit pe mijloacele de transport și nu a ținut seama de faptul că neîndeplinirea de către contribuabil/plătitor la termen a obligației de declarare a bunurilor impozabile, precum și ce lege constituie contravenție conform Codului fiscal și Codului de proceduri fiscale.

(Abateri consemnate la pct. I.4 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

2) Existența unor deficiențe privind angajarea, licitația, ordonanțarea, plata unor cheltuieli bugetare

a) Cheltuieli privind serviciul public de precolecare, colectare, transport, sortare și transfer în vederea depozitării deșeurilor

a1) Conform dispozițiilor legale în vigoare, salubrizarea localităților este un serviciu de utilități publice care face parte din sfera serviciilor publice de interes general și are particularitatea că este furnizat/prestat pe baza principiului «beneficiarul plătește» (art. 1 din Legea nr. 51/2006), iar pentru asigurarea finanțării acestui serviciu, utilizatorii achită contravaloarea serviciului de salubrizare prin taxe speciale, în cazul prestațiilor efectuate în beneficiul întregii comunități locale (art. 26 din Legea nr. 101/2006).

Contractele de prestări servicii nr. 16/30.01.2014 și nr. 4385/29.03.2016, încheiate în baza contractului de delegare a gestiunii și a Regulamentul serviciului de salubrizare prevăd că *operatorul va presta activitatea de precolecare, colectare, transport, sortare și transfer în vederea depozitării deșeurilor de pe raza Municipiului Dorohoi de la platformele de colectare aferente blocurilor de locuințe, a celor existente pe zone neautorizate pentru depunerea deșeurilor și a celor rezultante de la populația care locuiește la case și care refuză încheierea contractului de salubrizare cu operatorul.*

În temeiul dispozițiilor art. 30 din Legea nr. 273/2006, pentru funcționarea serviciului public de salubrizare, creat în interesul persoanelor fizice și juridice, consiliul local aproba taxe speciale. Iar pentru acoperirea cheltuielilor efectuate pentru înființarea serviciului public, precum și pentru finanțarea cheltuielilor curente de întreținere și funcționare a acestuia se utilizează integral din veniturile obținute din taxe speciale.

S-a constatat însă că pentru servicii prestate în baza contractelor sus-menționate, entitatea auditată a plătit operatorului în anul 2016 suma totală de 1.457.253 lei din creditele bugetare aprobate la capitolul bugetar „74.02 - Protecția mediului”, articolul „20.01.09 - Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional”, cu toate că încasările realizate din taxe speciale aprobate pentru finanțarea serviciului public de salubrizare insumează doar 954.704 lei.

Careva din cauza diferență de 502.549 lei nu făst plătită, în mod nelegal, peste suma totală încasată la bugetul local din *taxele speciale* pentru activitatea de salubrizare, prin încălcarea dispozițiilor legale menționate mai sus.

Dispozițiile art. 25 din Legea nr. 101/2006 republicată, precum și cele ale art. 1 din art. 27(1) din Legea nr. 51/2006, modificată și completată prin Legea nr. 225/2016, pun în mod explicit că *recuperarea costurilor de exploatare și de investiție* aferente serviciului public se face *prin prețuri și tarife sau taxe* și, după caz, din subvenții de la bugetul local, respectiv alocări bugetare, cu precizarea că măsura de acoperire a costurilor din subvenții sau alocări bugetare implică elemente de natură ajutorului de stat și, implicit, avizul Consiliului Concurenței.

Situații similare au fost constatate și în anii anteriori, din bugetul entității auditate și, astfel, incasările plătite către operatorul serviciului public de salubrizare a localității, peste nivelul încasărilor realizate din *taxele speciale*, în sumă de 513.187 lei în anul 2015 și în sumă de 34.549 lei în anul 2014.

Cumulat, în perioada ianuarie 2014 – decembrie 2016 unitatea administrativ-teritorială a plătit operatorului contravaloarea serviciilor facturate în sumă totală de 3.680.006 lei, deși *încasările realizate* din taxe speciale însumează numai 2.629.721 lei, astfel că diferență de 1.050.285 lei a fost plătită în mod nelegal, peste suma totală încasată la bugetul local din *taxele speciale* pentru finanțarea serviciului public de salubrizare, prin încălcarea dispozițiilor legale menționate mai sus, prevăzute de art. I din Legea nr. 51/2006, art. 25 și art. 26 din Legea nr. 101/2006, art. 30 din Legea nr. 273/2006 și altele.

Situația constatată este cauzată și de gradul redus de colectare la bugetul local a creațelor cuvenite unității administrativ-teritoriale, provenite din *taxe speciale*. La sfârșitul anului 2016 au rămas de încasat *taxe speciale* în sumă de 945.103 lei. Prin bugetul local aprobat pentru anul 2016 s-a prevăzut colectarea *taxelor speciale* doar în procent 54% din totalul drepturile constatate. Încasările realizate în anul 2016 din *taxe speciale* sunt sub nivelul prevederilor bugetare definitive și reprezintă doar 50% din totalul drepturile constatate.

a2) Analiza datelor din *Fișa de fundamentare pentru ajustarea sau modificarea tarifelor la activitățile specifice de salubrizare și din documentele subsecvente* au pus în evidență faptul că „Cheltuielile totale” pe baza cărora a fost fundamentat tariful unitar de 64,48 lei/mc au fost determinate prin luarea în calcul de două ori a elementului de cost „Cheltuieli cu depunerea în rampă” (392.040 lei) și, ca urmare, tariful aprobat este majorat cu 9,42 lei/mc, în mod nejustificat.

În consecință, prin decontarea serviciilor prestate de operator pe baza unui tarif unitar aprobat, dar majorat cu 9,42 lei/mc în mod nejustificat, în perioada aprilie 2015 – decembrie 2016 unitatea administrativ-teritorială a plătit nelegal suma totală de 380.255 lei.

Nu au fost respectate dispozițiile art. 26(5) din Legea nr. 101/2006 republicată, conform cărora *cuantumul taxelor speciale se ajustează sau se modifică de către autoritățile administrației publice locale, în baza fișelor de fundamentare pe elemente de cheltuieli, întocmite de către operatori în conformitate cu normele metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubrizare a localităților, elaborate de către ANRSC* (aprobată prin Ordinul nr. 109/2007).

e). Prin înregistrarea distincții a plășilor efectuate către operatorul serviciului public de salubrizare la paragraful bugetar „74.02.05.01 - Salubritate”, respectiv la proiectul bugetar „74.02.05.02 - Colecțarea, tratarea și distrugerea deșeurilor”. Unitatea administrativ-teritorială auditată ar putea monitoriza plășile efectuate cu finanțarea din taxele speciale de salubrizare colectate.

(Abateri consemnate la pct. 5 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

c) Cheltuieli privind servicii de consultanță în cadrul proiectului „Îmbunătățirea eficacității organizaționale în administrația publică locală a Municipiului Dorohoi”

Unitatea administrativ-teritorială auditată a plătit la 03.11.2016 Factura API/652 nr. 10000000000000000000000000000000 din sumă de 77.500 lei, emisă de prestatör în baza Contractului cadru de servicii nr. 7/23724 din 06.06.2014 privind proiectul „Îmbunătățirea eficacității organizaționale în administrația publică locală a Municipiului Dorohoi”. Îar pentru neplata obligației la termen a fost obligată la plata „penalitășilor contractuale” în sumă de 26.815 lei, prin Ordonanșa nr. 309/10.02.2017 pronunțată de Judecătoria Dorohoi. În urma verificărilor efectuate la solicitarea echipei de audit, o comisie numită de conducătorul entitășii auditate a stabilit că servicii plătite în valoare de 24.800 lei nu sunt prestate în fapt. Ca urmare, întrucât documentele justificative nu confirmă executarea serviciilor de către prestatör conform angajamentului legal încheiat și nu certifică exactitatea sumei de plată față de acesta, plata sumei de 24.800 lei a fost efectuată cu încălcarea dispozișilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006. În timpul auditului unitatea administrativ-teritorială a obținut de la prestatör factura API/738 din 22.05.2017 cu suma de 24.800 lei „în roșu”, precum și o declarație notarială de renunțare „la punerea în executare silită a dispozișiei ordonanșei nr. 2334/15.12.2016” și, totodată, cu O.P. nr. I/24.05.2017 a recuperat de la prestatör suma plătită nelegal.

Proiectul „Îmbunătățirea eficacității organizaționale în administrația publică locală a Municipiului Dorohoi” nu este încă implementat, deși documentația sistemului de management integrat (manualul sistemului de management integrat, proceduri de sistem, fișe de proces etc.) este primită de la data facturării serviciilor la 24.09.2015. (Abateri consemnate la pct. I.6 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

c) Cheltuieli privind obiectivul de investișii „Modernizare strada Colonel Vasiliu”

Analiza documentelor referitoare la plășile efectuate pentru realizarea acestui obiectiv de investișii a evidențiat existenșa deficienșelor consemnate în Minuta și în Situașile anexate la actul constatator (filele 392-399).

Deși conducerea entitășii auditate nu a constituit o comisie pentru inventarierea lucrărilor executate la acest obiectiv de investișii, pentru constatarea existenșei unor lucrări plătite, dar neexecutate și stabilirea valorii acestora, totuști prin Procesul verbal nr. 7416/30.05.2017 (încheiat de comisia constituită pentru inventarierea lucrărilor efectuate la un alt obiectiv de investișii) s-a constatat că „valoarea lucrărilor neexecutate a fost estimată la valoarea de 5.871,52 lei și a fost stabilită pe baza situașiei de lucrări «140759 - Trotuare stradă»”.

Că urmare, documentele justificative în baza cărora s-a efectuat plata către executantul lucrărilor nu reflectă realitatea, nu confirmă executarea lucrărilor și nu

de la excepția sumei de plată, iar în acestă situație plata cheltuielilor a fost efectuată prin încălcarea dispozițiilor art. 51(3) și art. 53(5) din Legea nr. 273/2006.

Situația prezentată în actualul raport de audit finanțiar arată că deficiențele constatate anterior, cu privire la același obiectiv de investiții, consensurate în Raportul de control înregistrat la unitatea administrativ-teritorială la nr. 7744/25.06.2015, nu sunt pe deplin întăritate, deși prin Decizia nr. 22/05.08.2015 s-a dispus „extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate”.

(Art. 18 din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

Constatările în urma auditării fondurilor publice alocate entităților publice din subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității publice auditate

Auditarea fondurilor publice alocate entităților publice din subordinea/coordonarea/sub autoritatea unității administrativ-teritoriale, atât sub aspectul fundamentalării și justificării sumelor solicitate, cât și sub aspectul monitorizării și controlului ce se exercită de către entitatea auditată, pentru a asigura utilizarea acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate a pus în evidență existența unor deficiențe, prezentate succint în continuare.

#### a) Școala Gimnazială „Dimitrie Romanescu” Dorohoi

Obiectivul de investiții „Reparații împrejmuire la Grădinița «Albă ca Zăpada»”, realizat în baza contactului de lucrări nr. 1036/18.05.2016, atribuit executantului de către Școala Gimnazială prin achiziție directă de lucrări a fost recepționat la terminarea lucrărilor la data de 20.10.2016, însă în urmă verificărilor exercitate s-au constatat următoarele:

i) Deși valoarea lucrărilor de construcții-montaj aprobată prin hotărârea consiliului local (nr. 72/31.03.2016) este de 40.308,97 lei, deși comisia de analizare și evaluare a ofertelor (numită de conducerea unității școlare) a hotărât ca lucrările „să fie executate ... cu valoarea de 40.309 lei fără TVA” (Proces verbal de analiză și adjudecare a ofertelor nr. 1026/17.05.2016), totuși contractul sus-menționat a fost încheiat cu executantul lucrărilor cu valoarea de 51.064 lei, fără TVA.

Astfel, valoarea contractului de achiziție publică a fost majorată nejustificat cu suma de 10.755 lei, iar Școala a plătit această sumă, în mod nelegal.

Conform dispozițiilor OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică,

- atunci când *autoritatea contractantă achiziționează direct produse, service sau lucrări, în limita valorică prevăzute de lege, „achiziția se realizează pe bază de document justificativ”* (art. 19);
- în acest caz, *autoritatea contractantă are obligația de a asigura o utilizare eficientă a fondurilor în procesul de atribuire, de a promova concurența dintre operatorii economici ...*” (art. 2 din OUG și art. 2 din HG nr. 925/2006)
- iar *oferta este actul juridic prin care operatorul economic își manifestă voința de a se angaja din punct de vedere juridic într-un contract de achiziție publică* (art. 1, lit. q).

Întrucât nu există nicio justificare pentru încheierea contractului de lucrări cu valoarea de 51.064 lei, mai mare decât valoarea rezultată din procesul verbal de analiză și adjudecare a ofertelor (40.309 lei), diferența în sumă de 10.755 lei a fost plătită de Școala Gimnazială în mod nelegal

În această situație deschiderea datoriei bugetare a fost efectuată de entitatea bugetară fără a avea la bază o fundamentare a sumelor solicitate de Școală și fără aprobarea limitelor valorice aprobată prin hotărârea consiliului local (C+M: 41.368,97 lei, fără TVA), prin aderarea dispozițiilor art. 51(1) din Legea nr. 273/2006.

În timpul auditului Școala Gimnazială a încheiat act adițional la contract și a primit de la executantul lucrărilor factură pentru reducerea obligațiilor de plată față de acesta cu 16.755 lei.

- c) Deși receptia obiectivului de investiții la terminarea lucrărilor a fost admisă la data de 29.10.2016, prin Procesul verbal încheiat de comisia de inventariere a lucrărilor efectuate în baza contractului de lucrări nr. 1036/18.05.2016 s-a constatat că la data 11.11.2017 nu erau execuțiate lucrări plătite în valoare de 1929,32 lei.

În această situație plătile au fost efectuate pe baza unor documente justificative care nu confirmă executarea lucrărilor și nu certifică exactitatea sumei de plată, cu încălcarea prevederilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006.

În timpul auditului Școala Gimnazială a recuperat suma plătită necuvenit executantului lucrărilor și majorările de întârziere aferente.

(Abateri consemnate la pct. II.2 din Procesul verbal de constatare sus-menționat și Nota de constatare înregistrată la instituția de învățământ sub nr. 1.156/30.05.2017)

#### b) Seminarul Teologic „Sf. Ioan Iacob” Dorohoi

Prin verificarea documentelor privind plătile efectuate în baza contractului de prestări servicii nr. 1157/17.12.2014, având ca obiect „*prestare de servicii de proiectare și elaborare Plan de dezvoltare instituțională*”, înregistrate la alineatul bugetar „20.01.30 - Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare” au fost identificate următoarele deficiențe:

- Deși „*prin implementarea Planului de dezvoltare instituțională, prestatorul va asigura integrat și întocmirea documentației pentru Sistemul de Management al Calității privind evaluarea ARACIP și a Controlului managerial intern, conform OMFP 946/2005*” (pct. II din contract), iar prețul contractului a fost plătit integral în perioada 2014-2016, s-a constatat că prestațiile referitoare la controlul intern managerial nu sunt efectuate.

Plătile au fost efectuate pe baza unor documente justificative care nu confirmă prestarea serviciilor și nu certifică exactitatea sumei de plată, cu încălcarea prevederilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006.

Nici OUG nr. 75/2005 privind asigurarea calității educației, nici Metodologia de evaluare instituțională în vederea autorizării, acreditării și evaluării periodice a organizațiilor furnizoare de educație, aprobată prin HG nr. 22/2007, nu reglementează dreptul/competența unităților de învățământ preuniversitar public de a angaja și efectua cheltuieli privind achiziționarea unor servicii de consultanță pentru „*proiectare și elaborare plan de dezvoltare instituțională*”.

- Ulterior, Seminarul Teologic a încheiat un nou contract de prestări servicii, nr. 1115/07.12.2015, având ca obiect toamai serviciile neprestate din contractul anterior, respectiv „*intocmirea documentației Sistemului de Control Intern/Managerial conform Ordinului Secretarului General al Guvernului nr. 400/2015 privind Codul Controlului Intern*”, cu prețul de 10.000 lei, exclusiv TVA. În baza acestui contract s-au efectuat plăți doar în sumă de 2.500 lei.

înăștări, încheierea contractului nu au făsă respectate dispozițiile art. 4(1) din OG nr. 140/1993 republicată și ale art. 8^2 din Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 100/1998, conform cărora „Conducătorul interno managerial este în responsabilitatea entităților publice, care nu obligația proiectării, implementării și urmării exequibile a acțiunii. În ceea ce privește unor terși a realizării activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemei de control intern managerial al entității publice presupune că, în această situație, conducătorul entității publice nu își întreprinde propriile atribuții cu bune rezultate”.

În cadrul verificărilor constatate relevă și existența unor disfuncții la nivelul entității ajutori și în ce privește deschiderea creditelor bugetare, monitorizarea și controlul atât a fondurilor de către entitatea subordonată, în condiții de legalitate și regularitate.

(Abateri consegnate la pct. II.3 din Procesul verbal de constatare și Nota de constatare înregistrată la instituția de învățământ sub nr. 93/30.05.2017)

c) Grădinița cu program prelungit „Ștefan cel Mare și Sfânt” Dorohoi

În temeiul dispozițiilor legale (art. 206^60 din Legea nr. 571/2003, respectiv art. 399 din Legea nr. 227/2015), orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire de către ... instituții de învățământ este scutit de la plata accizelor. S-a constatat însă că, prin facturile plătite pentru gazul natural utilizat pentru încălzire, Grădinița a plătit și accize în sumă de 1.824 lei.

(Abateri consegnate la pct. II.4 din Procesul verbal de constatare și Nota de constatare înregistrată la instituția de învățământ sub nr. 196/12.05.2017)

Conform art. 73^1 din Legea nr. 500/2002 republicată, recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, se face cu perceperea de dobânzi și penaliți de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

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

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

#### DECIDE:

aplicarea următoarelor măsuri privind înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea finanțier-contabilă și/sau fiscală controlată:

I) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consegnate în raportul de audit finanțier, reținute la pct. I(a) din partea de constatare a prezentei decizii:

- Dispunerea de către conducerea entității auditate a măsurilor care să asigure, potrivit legii, (i) cuprinderea în bugetul unității administrativ-teritoriale a unui volum

de viziuri proprii din impozite, taxe și alte venituri locale, semnificativ crescut față de anul 2016, corespunzător volumului drepturilor constatare aferente acelorași venituri în anul curent precum și (ii) cesterica gradului de realizare a veniturilor proprii programate în bugetul local, prin întărirea responsabilității structurii de specialitate din cadrul organizației administrative publice locale cu atribuții de administrare a creațelor răscăru.

Termen de realizare: 31.12.2017

3) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consegnante în raportul de audit finanțiar, reținute la pct. 1(b) din partea de constatare a deciziei:

- Dispunerea de către conducerea entității auditate a măsurilor care să asigure, potrivit legii, stabilirea și colectarea creațelor cuvenite bugetului unității administrativ-teritoriale, datorate de 143 contribuabili nominalizați în anexele actului constatator, care dețin în proprietate mijloace de transport înscrise în Registrul privind eliberarea plăcuțelor de înregistrare de către Poliția Locală Dorohoi în perioada 2012-2017, dar nu au îndeplinit la termen obligația de declarare a bunurilor impozabile;

Termen de realizare: 31.10.2017

3) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consegnante în raportul de audit finanțiar, reținute la pct. 3(c) din partea de constatare a deciziei:

- Dispunerea de către conducerea entității auditate a măsurilor care să asigure aplicarea de către Grădinița cu program prelungit „Ștefan cel Mare și Sfânt” Dorohoi a dispozițiilor legale care reglementează scutirea de la plata accizelor pentru orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire de către instituții de învățământ și recuperarea la bugetul local a accizelor plătite nedatorat;

Termen de realizare: 31.10.2017

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

#### DECIDE:

aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consegnante în raportul de audit finanțiar, reținute la pct. 2(a) din partea de constatare a deciziei:

- Dispunerea de către conducerea entității auditate a măsurilor privind stabilirea tarifelor și a taxelor speciale, potrivit legii, pentru a asigura finanțarea serviciului de salubrizare și respectarea principiului recuperării integrale de către operator, prin tarife și taxe speciale, a costurilor de operare și a investițiilor pentru înființarea, reabilitarea și dezvoltarea sistemului de salubrizare;

- Recuperarea la bugetul local, potrivit legii, a sumelor totale plătite operatorului serviciului public de salubrizare în perioada 2014-2016, peste suma totală a încasărilor realizate în fiecare an din taxele speciale aprobate, prin nerespectarea dispozițiilor art. 25 și art. 26 din Legea nr. 101/2006 republicată și ale altor reglementări legale, care reglementează recuperarea integrală de către operatori a costurilor de operare și a investițiilor pentru înființarea, reabilitarea și dezvoltarea sistemelor de salubrizare, prin tarife și taxe speciale;

- Recuperarea la bugetul local, potrivit legii, a sumelor totale plătite operatorului serviciului public de salubrizare în perioada aprilie 2015-decembrie 2016, în mod rejustificat, pe baza unui tarif unitar aprobat, dar majorat în mod nejustificat cu 9,42 lei/m², prin fără față în calcul de două ori a elementului de cost „Cheltuieli cu depunerea în rumpă”;

- Reînecrarea corectă în contabilitate a obligațiilor de plată și a plășilor efectuate în perioada 2013-2016 către operatorul serviciului public de salubrizare, privind servicii de precolecțare, colectare, transport, sortare și transfer în vederea depozitării deseurilor, prestate de acesta în baza contractelor încheiate;

Termen de realizare: 31.12.2017

3) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit finanțiar, reținute la pct. 2(b), din partea de constatare a deciziei:

- Dispunerea măsurilor pentru implementarea sistemului de management integrat, procedurilor de sistem, fișelor de proces etc., prevăzute în documentația proiectului „Îmbunătățirea eficacității organizaționale în administrația publică locală a Municipiului Dorohoi”, achiziționată prin Contractul cadru de servicii nr.7/23724 din 06.06.2014;

- Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor, potrivit legii, pentru recuperarea integrală a prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata nelegală a serviciilor neprestate conform prevederilor contractului sus-menționat sau, după caz, prin neutilizarea documentației elaborate în cadrul proiectului sus-menționat (manualul sistemului de management integrat, proceduri de sistem, fișe de proces etc.);

Termen de realizare: 31.10.2017

3) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit finanțiar, reținute la pct. 2(c) din partea de constatare a deciziei:

- Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate, prin inventarierea tuturor lucrărilor executate la obiectivul de investiții „Modernizare strada Colonel Vasiliu” și stabilirea rezultatului inventarierii în raport cu situațiile de lucrări plătite și cu documentația tehnico-economică aprobată, potrivit reglementărilor legale;

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin plata lucrărilor neexecutate la obiectivul de investiții sus-menționat și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia, potrivit legii;

Termen de realizare: 31.10.2017

4) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit finanțiar, reținute la pct. 3(a) din partea de constatare a deciziei:

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat Școlii Gimnaziale „Dimitrie Romanescu” Dorohoi prin plata din resursele financiare alocate de la bugetul local a lucrărilor neexecutate la obiectivul de investiții „Reparări împrejmuire la Grădinița «Albă ca Zăpadă»” și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia, potrivit legii;

Termen de realizare: 31.10.2017

5) În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit finanțiar, reținute la pct. 3(b) din partea de constatare a deciziei:

Sigilul rea întinderii prejudiciului cauzat Seminarului Teologic „Sf. Ioan Iacob” Botoșani prin plată din resursele financiare alocate de la bugetul local a serviciilor cu natură ori nejustificate legal, în baza contractelor de prestări servicii nominalizate în actul constatator și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia, potrivit legii;

Termen de realizare: 31.10.2017

Pentru că măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri potrivite și considerați necesare pentru reîmpedirea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit fiscal. În urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora la Camera de Conturi Botoșani cu sediul în Municipiul Botoșani, str. Unirii nr. 10A.

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

Conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, „(1) Nerecuperearea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă. (2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă”.

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



DIRECTOR,

Neculaie Lupu

Data emiterii: 14.07.2017