



ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
COMUNA MAGURA
PRIMAR



Telefon: 0234/ 212.406; Fax: 0234/ 212.623
e-mail: contact@primaria-magura.ro

Nr. 701/ 22.01.2021

PROIECT DE HOTĂRÂRE

privind însușirea Deciziei nr.9/1 din 06.01.2021 și a Raportului de follow-up nr. 1953/ 22.12.2020 pentru Decizia nr. 9/ 02.02.2018 a Camerei de Conturi Bacău

Consiliul Local al comunei Măgura, Județul Bacău, întrunit în sesiunea ordinară din data de .01.2021.

Văzând:

- a) Referatul de aprobare a Primarului Comunei Măgura, dl. Costrăș Iordache, înregistrată sub nr. 700/ 22.01.2021;
- b) Raportul nr. 702/ 22.01.2021 întocmit de secretarul general al Comunei – d-na Apetroaei Elena Irina;
- c) Decizia nr.9/1 din 06.01.2021 și a Raportului de follow-up nr. 1953/ 22.12.2020 pentru Decizia nr. 9/ 02.02.2018 a Camerei de Conturi Bacău, înaintate cu adresa nr. 11/1/ 06.01.2021, înregistrate la UAT Comuna Măgura, județul Bacău cu nr. 259/ 11.01.2021.

Având în vedere temeiurile juridice, respectiv prevederile:

- a) art. 129 alin. (1), lit. b), alin. (4) lit. a) din OUG nr. 57/ 2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare,
- b) art.33, alin.(l) din Legea nr.94/ 1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- c) H.G. nr.155/ 2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități;

În temeiul prevederilor art.133 alin.(1), art. 134 alin. (1) lit. a), art.136 alin. (1) și alin. (8), art.139 alin.(3) lit. e), art.140 alin.(1), art. 196 alin. (1) lit. a), art.197 și art. 243 alin. (1) lit. a) din OUG nr.57 /2019 privind Codul Administrativ

Consiliul Local al Comunei Măgura, județul Bacău adoptă prezenta hotărâre.

Art.1. – Se însușește Decizia nr.9/1 din 06.01.2021 și Raportul de follow-up nr. 1953/ 22.12.2020 pentru Decizia nr. 9/ 02.02.2018 a Camerei de Conturi Bacău, în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9 din 02.02.2018 efectuată la UAT Comuna Măgura, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Primarul Comunei va duce la îndeplinire măsurile stabilite de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Județul Bacău.

Art.3. Prezenta hotărâre se va comunica de către secretarul general al Comunei Măgura: Primarului Comunei Măgura - dl. Iordache Costrăș, Instituției Prefectului – Județul Bacău, Camerei de Conturi Județul Bacău și se aduce la cunoștință publică prin afișare la sediu, în monitorul oficial local și pe pagina de web: <http://www.primaria-magura.ro>.

Inițiator,



PRIMAR– IORDACHE COSTRĂȘ

Avizat de legalitate:

SECRETARUL GENERAL AL COMUNEI



ELENA IRINA APETROAEI

Nr.
Din .01.2021

Nr. de consilieri prezenți ___ din totalul de 15.

Hotărâre adoptată azi .01.2021, cu un număr de voturi „ pentru” __, voturi „abțineri” __, voturi „împotriva” __, din totalul de consilieri



**ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
COMUNA MAGURA
PRIMAR**

Telefon: 0234/ 212.406; Fax: 0234/ 212.623

e-mail: contact@primaria-magura.ro

Nr. 670/ 22.01.2021

În temeiul prevederilor art. 136 alin. (8) din O.U.G. nr.57/ 2019 privind Codul Administrativ, îmi exprim inițiativa de promovare a unui Proiect de Hotărâre privind însușirea Deciziei nr.9/1 din 06.01.2021 și a Raportului de follow-up nr. 1953/ 22.12.2020 pentru Decizia nr. 9/ 02.02.2018 a Camerei de Conturi Bacău , în susținerea căreia formulez prezentul,

REFERAT DE APROBARE:

Având în vedere:

d) Raportul nr. 1553/ 11285/ 11.12.2017 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 54/ 04.06.2014

e) Decizia nr.9/1 din 06.01.2021 și a Raportului de follow-up nr. 1953/ 22.12.2020 pentru Decizia nr. 9/ 02.02.2018 a Camerei de Conturi Bacău, înaintate cu adresa nr. 11/1/ 06.01.2021, înregistrate la UAT Comuna Măgura, județul Bacău cu nr. 259/ 11.01.2021.

art. 129 alin. (1), lit. b), alin. (4) lit. a) din OUG nr. 57/ 2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare

Se impune ducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite în Decizia nr.9/1 din 06.01.2021 a Camerei de Conturi Bacău și luarea măsurilor necesare pentru aplicarea acesteia.

Supun spre aprobare Consiliul Local al comunei Măgura Proiect de Hotărâre privind însușirea Deciziei nr.9/1 din 06.01.2021 a Camerei de Conturi Bacău.

Drept pentru care supun aprobării dumneavoastră alăturatul proiect de hotărâre.

PRIMAR,

Costrăș Iordache



ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
COMUNA MAGURA
SECRETARUL GENERAL
Telefon: 0234/ 212.406; Fax: 0234/ 212.623
e-mail: secretarcomuna@primaria-magura.ro

Nr. 672/ 22.01.2021

RAPORT DE SPECIALITATE

Subsemnata Apetroaei Elena Irina – secretarul general al comunei, văzând proiectul de H.C.L. nr. 670/ 22.01.2021 și în baza Decizia nr.9/1 din 06.01.2021 și a Raportului de follow-up nr. 1953/ 22.12.2020 pentru Decizia nr. 9 02.02.2018 a Camerei de Conturi Bacău, înaintate cu adresa nr. 11/1/ 06.01.2021, înregistrate la UAT Comuna Măgura, județul Bacău cu nr. 259/ 11.01.2021, Legii nr. 94/ 1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare și a OUG nr.57 /2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, se impune adoptarea unei hotărâri prin care însușește decizia și raportul, se împuternicește primarului comunei, ca împreună cu aparatul de specialitate să ducă la îndeplinire măsurile stabilite prin Decizia Camerei de Conturi și să înlăture deficiențele constatate prin Raportul de follow-up nr. 1953/ 22.12.2020.

În acest context, propun a se aproba proiectul de hotărâre în forma prezentată.

SECRETARUL GENERAL
AL COMUNEI,
Elena Irina Apetroaei



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Nr. 11/1/06.01.2021

Către,
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI MĂGURA
Domnului/Doamnei secretar

În temeiul prevederilor art.33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat spre analiză în prima ședință de Consiliu local, **Raportul de follow-up nr. 1953 din 22/12/2020** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9 din data de 02.02.2018 împreună cu **Decizia nr. 9/1 din 06/01/2021** de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9 din 02.02.2018.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de măsurile dispuse prin decizie de directorul Camerei de Conturi Județului Bacău.

DIRECTOR,

Alexandru Victor Nițulescu





CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Nr. 9/1/06.01.2021

Dosar A 35/2017

DECIZIE

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor
dispuse prin Decizia nr. 9 din data de 02.02.2018

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 în 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. 1953 din data de **22.12.2020** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 9** din data de **02.02.2018** efectuată la **UATC Măgura**,

se acordă prelungirea până la data de 30.04.2021 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. I.A.2 (2.1, 2.2, 2.3, 2.4) și I.A.3 (3.2, 3.3) din **Decizia nr. 9** din **02.02.2018**.

Atenționăm asupra faptului că neurmărirea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse poate conduce la prescrierea debitelor stabilite.

DIRECTOR ADJUNCT,

Gherasim Costel

Data emiterii: 06.01.2021



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Comuna Măgura
NR. 11750 / 18.12.2020

DATA	18.12.2020
INTRARE NR.	1953
IESIRE NR.	
REGISTRATURA	
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BACĂU	
CURȚI A DE CONTURI A ROMÂNIEI	

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9 din 02.02.2018

(Raport de follow-up)

Măgura, ziua 18, luna decembrie, anul 2020

Subsemnatul Quartu Corneliu, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Județul Bacău, în temeiul Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a legitimății de serviciu nr. 2502/2003 și a delegației nr. 1871 din data de 15.12.2020, am efectuat în perioada 17 - 18.12.2020 verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin DECIZIA nr. 9 din 02.02.2018, emisă de directorul adj. al Camerei de Conturi Județul Bacău, la entitatea Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Măgura, cod fiscal 4277943, cu sediul în comuna Măgura, sat Măgura, nr. 1161, județul Bacău, având atribuit codul fiscal 4455080, telefon: 0234/212406, fax 0234/212623 e-mail: primariemagurabacau@yahoo.com.

În perioada verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin DECIZIA nr. 9 din 02.02.2018, conducerea executivă a UATC Măgura a fost asigurată de:

- Costraș Iordache - primar și ordonator de credite;
- Apetroaei Elena Irina - secretar general;
- Ciohanu Niculina - consilier superior contabilitate.

Aciunea de control s-a desfășurat în conformitate cu prevederile 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 a României nr. 155/2014.

1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 9 din 02.02.2018.

ACTIVITATEA PROPRIE A U.A.T.C.MAGURA

1. Exactitate și realitatea datelor din situațiile financiare întocmite de UATC

a.) Din analiza modului de înregistrare a operațiunilor economice în evidența financiar contabilă, au fost constatate următoarele:

1.1. Pentru achizițiile necesare desfășurării activității, precum lemnul de foc, diverse materiale auxiliare, consumabile, etc, nu au fost întocmite note de intrare recepție pentru intrarea în depozit și bon de consum pentru descarcarea stocului existent, înregistrarea fiind efectuată direct în cheltuieli curente de exploatare;

1.2. Au fost înregistrate și decontate cheltuieli, desi entitatea nu detinea toate documentele justificative din care sa rezulte realitatea și legalitatea achizițiilor.

1.3. Achiziția unei emandor (drujba verticala) în valoare de 3.500 lei, conform facturii nr. 2054/20.12.2016, a fost înregistrata în mod eronat ca obiect de inventar, desi valoarea acesteia impunea înregistrarea ca mijloc fix. În timpul controlului prin nota contabila 282/JF din 15.11.2017, s-a corectat eroarea.

De asemenea, precizăm ca în perioada 2014 - 2016, membrii comisior de receptie nu au fost numiti printr-o dispozitie de primar.

În vederea organizării activității de casierie, unitatea administrativ teritoriala nu a solicitat de la trezoreria Statului, stabilirea plafonului de casa, iar la depunerea în contul de disponibilitati, a incasarilor efectuate reprezentand venituri ale bugetelor locale, nu a fost respectat termenul de depunere, respectiv doua zile lucratoare.

2. Venituri din impozit/taxa pe clădiri datorat de persoanele juridice

Urmare a declaratiilor și situatiilor financiare primite de la persoanele juridice de pe raza comunei Magura, s-au recalculat impozitele și taxele datorate, dupa cum urmeaza:

- impozit datorat de persoane juridice care isi desfasoara activitatea în clădiri nerezidențiale, stabilindu-se un impozit pe clădire datorat, pentru anul 2016 și pana la zi, în valoare de 11.238 lei, la care se adauga penalitati de intarziere în suma de 693 lei, total valoarea datorata fiind de 11.931 lei.
- s-a constatat în cazul a 8 persoane juridice, SC DIAMIR DEN SRL, SC MAGURA VERDE SRL, SC RO-EGERA SRL, SC CONAS SRL, SC GALENIKA SRL, FUNDATIA CASA COPILULUI GOLDI, EMILIAN SRL și COJOCARU MARIA, depunerea în anul 2016 cu intarziere a rapoartelor de evaluare, fara ca biroul taxe și impozite din cadrul UATC Magura sa calculeze majorat impozitul pentru aceasta perioada. În timpul auditului financiar s-au stabilit diferente datorate de cele 8 persoane juridice în valoare de 12.121 lei, la care se adauga penalitati de intarziere în suma de 1.325 lei, total valoarea datorata fiind de 13.446 lei.

3. Venituri din impozit/taxa pe clădiri datorate de persoanele fizice

Din verificarea modului de stabilire și încasare a impozitului pe clădiri determinat, înregistrat în Registrul ROL și datorat de către contribuabilii persoane fizice, care dețin clădiri pe teritoriul comunei Magura, s-a constatat urmatoarele:

- neîmpozitarea clădirilor concesiunare de: CMI Alexandru Adriana cu o suprafață de 58,10 mp, delinuta conform proces verbal de constatare nr.10235/07.11.2017, Cabinet stomatologic Secareanu Raluca cu o suprafață de 37,40 mp, delinuta conform proces verbal de constatare nr.10237/07.11.2017 și CMI Uricaru Silvia cu o suprafață de 16,90 mp, delinuta conform proces verbal de constatare nr.10233/07.11.2017.
- clădiri aparținand persoanelor fizice neîmpozitate de către compartimentul impozite și taxe, dar care sunt delinute de acestea, fiind înregistrate la registrul agricol. Urmare acestei venturii au fost constatate un numar de 24 de persoane fizice, care nu au declarat clădirile delinute în vederea impozitarii, stabilindu-se în sarcina acestora, un impozit pe clădire datorat în suma de 11.463,72 lei, la care se adauga majorările aferente în suma de 4.420,15 lei, total sume datorate fiind de 15.883,87 lei;

- urmarea efectuării inventarierii fizice pe teren a clădirilor delinute de către persoanele fizice de pe raza comunei Magura și a procesului verbal de inventariere fizica, au fost constatate în cazul a 28 de contribuabili, diferente între suprafețele declarate de către persoanele fizice și suprafețele stabilite urmare efectuării inventarierii fizice.
- s-au constatat contribuabili - persoane fizice, care la iesirea din autorizata de constructie delinuta, nu au solicitat întocmirea de procese verbale de receptie la terminarea lucrării, iar compartimentul urbanism din cadrul UATC Magura, nu a luat masura întocmirii de procese verbale la terminarea lucrării, în vederea impozitarii acestor constructii.

4. Redevente/chirii datorate din concesiunarea sau inchirierea de bunuri proprietate publica și privata

4.1. Redevente nestabilite de UATC Magura în sarcina concesiunarii SC SOMA SA

Bacau

Urmare verificărilor efectuate asupra contractului de delegare a gestiunii serviciului de salubritate nr.6006/12.12.2005, încheiat cu SC SOMA SRL, pentru o perioada de 8 ani, a actului

aditional la acesta nr.7825/18.12.2013, care prelungeste durata contractului cu doi ani si a actului adițional nr.696/26.01.2016, prin care se prelungeste durata contractului pana la finalizarea procedurii de achizitie publica pentru servicii de delegare a salubritatii de catre ADIS, s-a constatat nerespectarea de catre UATC Magura a obligatiilor de stabilire a unei redevente in sarcina concesiionarului SC Soma SRL, pentru serviciul de delegare a gestiunii serviciului de salubritate, in conformitate cu prevederile Legii nr.219/1998 privind regimul concesiunilor, in vigoare la acea data, la care se face referire in preambulul contractului.

4.2. Redevente/chirii stabilite eronat de UATC Magura si datorate de persoane fizice care dein teren proprietate a entitati
Din verificarea modului de stabilire si incasare a redeventelor si chiriilor datorate bugetului local de catre concesiionarii/chiriasi, s-a constatat ca proprietarii cladirii dispensar medical, respectiv UATC Magura, nu a stabilit redevente in sarcina persoanelor fizice care folosesc in fapt, aceasta cladire.
4.3. Redevente pentru teren concesiionat indexate eronat de catre compartimentul taxe si impozite
S-a constatat in cazul persoanelor fizice care au concesiionat teren de la UATC Magura, indexarea incorecta in perioada 2012-2017, a redeventei anuale datorate, prin aplicarea unui indice de inflatie mai mic, decat cel stabilit de catre Institutul National de Statistica pentru servicii.

5. Referitor la taxa pentru desfasurarea unei activitati economice si a altor activitati
5.1. La verificarea efectuata de catre auditorii publici externi asupra hotararilor de consiliu local privind taxele si impozitele stabilite la nivel local, urmarirea aplicarii prevederilor Codului Fiscal, s-a constatat ca nu s-au eliberat autorizatiile de functionare, la toti agentii economici care au sediul si desfasoara activitati economice pe raza comunei Magura.
5.2. S-a constatat ca in anul 2016, UATC Magura nu a incasat contravaloarea taxei de firma la toti contribuabilii de pe raza comunei Magura.

6. Referitor la taxa pentru autorizatia de construire persoane fizice
Din verificariile efectuate asupra documentelor care au stat la emiterea autorizatiilor de construire emise in perioada 2012-2017, privind imobilele construite de persoane fizice si juridice pe teritoriul comunei Magura, s-a constatat in cazul a 211 contribuabili persoane fizice, stabilirea eronata a taxei pentru autorizatia de construire si neregularizarea acestei taxe la terminarea lucrarii, de catre compartimentul urbanism din cadrul UATC Magura.
Astfel taxa de autorizare a constructiei nu a fost stabilita in conditiile prevazute de art.474 din Codul Fiscal, care prevede la alin (5). "Taxa pentru eliberarea unei autorizatii de construire pentru o cladire rezidentiala sau cladire anexa este egala cu 0,5% din valoarea autorizata a lucrilor de constructii", iar aceasta nu poate fi mai mica decat valoarea impozabila a constructiei, asa cum se specifica la acelasi articol la alin 7 lit b " pentru taxa prevazuta la alin. (5), valoarea reala a lucrilor de constructie nu poate fi mai mica decat valoarea impozabila a cladirii stabilita conform art. 457".

7. Referitor la neefectuarea executarii silita
La verificarea modului, cum au fost aplicate procedurile de executare silita de catre organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate organizat in structura UATC Magura, in vederea stimulării incasarilor si a evitarii situatiilor de prescriere a unor creante sau de intrare in procedura de insolventa a unor agentii economici si de imposibilitatea a recuperarii creanțelor datorate de catre acestia, s-a constatat de catre auditorii publici externi, ca entitatea nu a luat masurile de executare silita, prevazute de OG nr.92/2003 si Legii nr.207/2015 privind codul de procedura fiscala, respectiv:
- Nu s-au transmis somatii si titluri executorii debitorilor contribuabili fizice si juridice, compartimentului de specialitate limitandu-se la transmiterea de instintari la inceputul anului despre debitul stabilit in anul curent;
- Nu s-a trecut la urmatoarele masuri de executare silita dupa primele somatii si titluri executorii transmise, așa cum prevede OG nr.92/2003 si Legii nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala;
- Nu s-au identificat in termenul legal si nu s-au instituit popriti pe conturile bancare ale agentilor economici care inregistreaza obligatii restante către bugetul local;

- Nu s-au efectuat inspecții fiscale de către organele de specialitate în vederea identificării de obligații fiscale suplimentare la agenții economici aflați în aria de administrare;

- Nu s-au instituit măsuri de executare silită sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietatea debitorilor persoane juridice în perioada verificării;

- Nu s-a solicitat de către organele de executare silită de date privind administratorii, acționarii, asociații și a oricăror alte persoane care au provocat insolvabilitatea debitorilor aflați în administrare, pentru atragerea răspunderii solidare;

8. Referitor la inventarul domeniului public aparținând UATC Magura

La verificarea esanșionului privind bunurile care aparțin domeniului public al UATC Magura, insusite prin HCL și atestate prin HG nr.1347/2001 publicata în M.O. partea I nr. 305 bis din 09.05.2002, auditorii publici externi au constatat deficiente referitoare la actualizarea domeniului public al UATC Magura, care nu au fost remediate, constatându-se în continuare aceleasi abateri referitoare la neactualizarea inventarului domeniului public al UATC Magura cu intrările și ieșirile din patrimoniul public.

9. Referitor la acordarea unor drepturi necuvenite salariaților din cadrul UATC Magura

Prin Dispoziția Primarului nr.118/31.10.2016, se acorda în perioada 01.08.2016-31.12.2016 și în anul 2017, un spor pentru desfășurarea activității sub influența câmpului electromagnetic de radio și microunde generate de stațiile de radio receptie, de 15% din salariul de bază, pentru funcționarii publici și personalul contractual din Primăria Magura.

Considerăm ca sporul pentru desfășurarea activității sub influența câmpului electromagnetic de radio și microunde generate de stațiile de radio receptie, de 15% din salariul de bază, acordat pentru funcționarii publici și personalul contractual din Primăria Magura, este nelegal.

10. Referitor la cheltuieli cu bunuri și servicii - decontare eronată a unor sume reprezentând material, manoperă, utilaj și transport către SC Trans Carpat SRL (Onești-Bacău)

Urmare verificării documentelor justificative (antemăsători, situații de lucrări întocmite, facturi) și compararea acestora cu datele înregistrate în domeniul public al unității administrativ teritoriale, s-a constatat că strada Cușbic din sat Magura figurează în domeniul public cu o lungime de 2.500 ml și o lățime de 5 ml, iar prin situație de lucrări întocmite și anexate la factura prezentată pentru decontare, a fost înscrisă o lungime de 2.800 ml și o lățime de 5 ml, rezultând astfel o diferență de 300 ml pentru care au fost decontate în plus lucrări.

De asemenea, menționăm faptul că la data efectuării controlului pentru balastul transportat și decontat, entitatea a prezentat avize de însușire a mărfii în copie, eliberate de societatea care deține balastiera către SC Trans Carpat SRL Onești, fără a fi însușite de tichetul de cântar și fără a avea avize de însușire a mărfii de la depozitul prestatorului de servicii către UATC Magura.

11. Referitor la achiziționarea nelegală de cartele SIM

S-a constatat încheierea în luna ianuarie 2015 a unor contracte cu Vedafone SA prin care entitatea UATC Magura, prin reprezentantul legal la acea dată, primarul Traistaru Constantin, a achiziționat un număr de 14 SIM-uri, pentru telefoanele de serviciu ale salariaților primarilor.

Auditorii publici externi au constatat că, reprezentantul UATC Magura – primarul Traistaru Constantin - a majorat numărul de abonamente, achiziționând suplimentar un număr de 2 SIM-uri, pe care nu le-a utilizat în perioada ianuarie 2015-iunie 2016, dar pentru care s-a plătit abonament.

Achitarea în perioada 2015-2016 a contravalorii facturilor către SC Vedafone SA, a celor două SIM-uri, este considerată nelegală, entitatea neprezentând nicio justificare, pentru achiziționarea suplimentară a două SIM-uri, pe care nu le-a utilizat, dar pentru care a plătit abonament lunar.

12. Referitor la achitarea nelegală a unor penalități de către UATC Magura

Auditorii publici externi au constatat achitarea în perioada 2014-2016, a unor facturi care au conținut majorări și penalități de întârziere datorate pentru neplata în termen a unor servicii prestate către UATC Magura, în situația în care entitate a angajat numeroase alte cheltuieli.

În total, neplata la termenele contractuale, a condus la plata, peste sumele care constituiau obligația legală, a valorii de 1.054,84 lei, contravaloare penalități facturi E-on Romania.

13.Referitor la efectuarea unor plati de catre UATC Magura pentru servicii fara a fi

intocmite contracte de prestare a serviciilor

Auditorii publici au constatat efectuarea unor plati catre SC Logitech SRL in perioada aprilie 2015-septembrie 2016, fara a exista un contract de prestare a serviciilor incheiat intre UATC Magura si prestatorul de servicii.

S-a constatat ca, la data expirarii contractului de prestari servicii nr.1827/03.04.2012 la data de 01.04.2015, UATC Magura si SC Logitech SRL, nu au intocmit un alt contract de prestare a serviciilor, platile efectuate de catre UATC Magura in perioada aprilie 2015 – septembrie 2016, facandu-se in mod nelegal, avandu-se in vedere ca, au fost efectuate fara contract si procese verbale semnate de catre beneficiar, in speta UATC Magura. In luna octombrie 2016, UATC Magura intocmeste actul aditional nr.1/20.10.2016, prin care se prelungeste durata cu doi ani.

14.Referitor la justificarea carburantului achizitionat de UATC Magura

14.1. Referitor la justificarea consumului de carburant

La verificarea efectuata de auditorii publici externi asupra modului cum s-a justificat de catre entitate, carburantului pentru auto din dotare BC 08 – PMA, s-a constatat ca nu a fost tinuta o evidenta centralizata (FAZ-uri lunare), neintocmindu-se foi de parcurs cu distantele parcurse zilnic de catre persoanele care au utilizat autovehicolul.

Avand in vedere ca alimentariile lunare de benzina au fost inscrise intr-o situatie care nu are justificare in km parcursi si combustibilul alimentat, auditorii publici externi au stabilit in perioada 2015-2016 efectuarea de plati nelegale, cu titlu «chehuiteli cu consumul de carburant», rezultate din depasirea normativelor de chehuiteli impuse prin HCL nr.58/27.10.2011, pentru autoritatea locala, consum care este stabilit la 150 litri carburant/luna, iar din luna martie 2016 conform HCL nr.17/16.03.2017, la 200 litri carburant/luna.

Astfel, s-a constatat depasirea normei privind consumul lunar de carburant, pentru autoturismul din dotarecu 153,14 litri in anul 2015 si 193,5 litri benzina in anul 2016, in total 346,64 litri carburant.

14.2.Referitor la decontarea nelegala a carburantului achizitionat de primarii

Traiaru Constantin

S-a constatat in perioada 2014-2015, decontarea de catre fostul primar Traistaru Constantin a carburantului utilizat, conform ordinelor de deplasare intocmite de catre acesta, desi a utilizat masina din dotarea entitatii BC - 08 - PMA, asa cum reiese din foile de parcurs intocmite si atasate ordinelor de deplasare.

15. Referitor la sprijinul financiar acordat unitajilor de cult aparținând cultelor religioase

Din analiza modului de alocare si de justificare a sprijinului financiar acordat, auditorii publici externi au constatat ca nu in toate cazurile ajutorul a fost justificat cu documente care sa contina achizitiile de materiale sau servicii aferente solicitarii din cererea tip, respectiv cu documente emise ulterior acordarii sprijinului financiar si depuse la UATC Magura pana la data de 31 decembrie sau cel mult 180 zile, daca sprijinului financiar a fost acordat in trimestrul 4 a exercitiului bugetar.

Astfel, conform situatiei prezentate din totalul sprijinului financiar, unitatile de cult beneficiare nu au justificat cu documente legale, suma de 16.855,58 lei.

31.12.2015

16.Referitor la chehuitelile efectuate in vederea reevaluarii patrimoniului la data de

Din analiza Raportului de Evaluare intocmit de Cabinet Evaluari si Expertize PF Sechel Valerian, auditorii publici externi au constatat ca pentru determinarea diferentelor din reevaluarea activelor fixe corporale aflate in patrimoniul unitatii administrativ teritoriale, prestatorul nu a avut in vedere toate activele fixe si valorile de inregistrare a acestora din contabilitate, avand drepti consecinta denaturarea diferentelor rezultate in urma reevaluarii si prezentarea unei imagini care nu reflecta realitatea.

Mai mult de atat, valoarea reevaluată nu a fost inregistrata in evidenta contabila a UATC Magura pana la data prezentului audit financiar.

17.Referitor la contractele de asistenta tehnica incheiate de UATC Magura cu SC MOLDO ASIST PROIECT SRL la investitia “Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Magura, judetul Bacau”

Auditori publici externi au constatat, încheierea nelegala de catre UATC Magura, in data de 07.04.2016 cu SC MOLDO ASIST PROIECT SRL, a contractului nr.09/07.04.2016 cu o valoare de 11.064 lei, care are ca obiect al contractului, servicii de asistenta tehnica, pentru obiectivul de investitii: "Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Magura, judetul Bacau", in conditiile in care la proiectarea aceluasi investitii, s-a incheiat contractul de servicii nr.3780/13.07.2011, cu acelasi prestator MOLDO ASIST PROIECT, in care prestatorul se obliga sa execute servicii de proiectare, care includeau si servicii de verificare atestata proiect. Conform prevederilor din HG nr.28/2008 privind aprobarea continutului-cadru al documentatiei tehnico-economice aferente investitiilor publice, precum si a structurii si metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investitii si lucrari de interventii (in vigoare la data incheierii contractului nr.09/07.04.2016), cap.3 - Cheltuieli pentru proiectare si asistenta tehnica - pct.3.6, rezulta ca aceste cheltuieli pot fi efectuate de catre proiectant pe perioada de executie a lucrarilor, doar in cazul in care acesta cheltuieli, nu intra in tarifararea proiectului, rezultand ca incheierea unui alt contract pentru asistenta tehnica cu proiectantul este nelegala.

18.Referitor la investitiile executate in perioada 2014-2016 de catre constructorul SC Conxtrust SA Blagesti
Urmarea verificarii situatiilor de lucru intocmite de catre constructorul SC Conxtrust SA Blagesti si decontate de catre UATC Magura, la obiectivele de investitii "Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Magura" in baza contractului de lucru nr.2231/11.04.2013 in valoare de 1.122.548,40 si "Imbracaminte bituminosa usora pe drumul comunal DC 199, com. Magura, L= 3.520 mp", in baza contractului nr.82/29.12.2012, in valoare de 3.331.717,27 lei, au fost constatate urmatoarele abateri:
Conform documentelor de calificare elaborate si prezentate de de catre SC Conxtrust SA Bacau, respectiv a contractelor de inchiriere fara numar si data, incheiat intre SC Rustrans SRL in calitate de locator si SC Conxtrust SA in calitate de locator, SC Rustrans SRL pune la dispozitia localitatii SC Conxtrust SA in chirie, echipamente si utilaje, pentru care locatorul SC Conxtrust SA va plati conform art.10 din contractul de inchiriere "chiria care cuprinde si manopera deserventiilor incepand cu data predării catre locator a utilajelor si mijloacelor de transport "inchiriate".

La verificarea situatiilor de lucru intocmite si decontate in perioada 2014-2016, s-a constatat ca SC Conxtrust a ajustat valoarea articolelor care contineau numai manopera, incepand cu data de 01.10.2014, cand s-a redus CAS cu 5 %, dar a pasrat accasi valoare a manoperei la articolele de transport si utilaje, respectiv aceluasi preturi, care au fost oferite de constructor, in baza carora s-a incheiat contractele nr.2231/11.04.2013 si nr.82/29.12.2012.
Prin modificarea codului fiscal, partile contractante (UATC Magura si constructorul SC Conxtrust SA), erau obligate la respectarea noilor prevederi legale prin refacerea calculatiei articolelor care contin manopera, avandu-se in vedere prevederea legala prin care s-a diminuat valoarea CAS, cat si a prevederilor din contractul de inchiriere fara numar si data, incheiat intre SC Rustrans SRL in calitate de locator si SC Conxtrust SA in calitate de locator, care precizeaza la art. 26 "Locatorul va plati pe intreaga durata a contractului de inchiriere impozitele si taxele privind bunul inchiriat si contributiile sociale aferente deserventiilor de utilaje".

19.Referitor la investitia "Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Magura" in baza contractului de lucru nr.2231/11.04.2013 executata de catre constructorul SC Conxtrust SA Blagesti
Urmarea verificarii situatiilor de lucru intocmite de catre constructorul SC Conxtrust SA Blagesti si decontate de catre UATC Magura, la obiectivele de investitii "Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Magura" in baza contractului de lucru nr.2231/11.04.2013 in valoare de 1.122.548,40 lei, s-a constatat executarea de catre constructor a unor lucrari, inaintea emiterii autorizatiei constructie nr.66/20.11.2015 si a ordinului de incepere a lucrarilor nr.3427/06.05.2016.

20.Referitor la lucrarile de investitie executate de SC TRANS CARPAT SRL Onesti in anul 2016
UATC Magura a incheiat in anul 2016, cu SC Trans Carpat SRL, contractul de executie a lucrarilor nr.3/15.03.2016 pentru efectuarea lucrarilor de investitii "Lucrari de asfaltare drum local pe

val, sat Magura, comuna Magura, judetul Bacau", cu valoarea contractata a lucrarilor de

La verificarea efectuata de catre comisia numita de primarul comunei Magura, conform dispozitiei nr.163/24.10.2017, asupra lucrarilor executate de catre antreprenorul SC Trans (Zarpar SRL, conform procesului verbal de inventariere nr.10454/15.11.2017, s-au constatat diferente cantitative, fata de situatiile de lucru intocmite de constructor si decontate de catre UATC Magura. (Comparand cantitatile decontate prin situatiile de lucru cu cele stabilite inventariate de comisia de inventariere, au fost constatate diferente cantitative, in valoare de 7.762,95 lei.

B. ACTIVITATEA ORDONATORILOR TERTIARI DE CREDITE SUBORDONATI

UATC MAGURA

21. Inventarierea si reevaluarea patrimoniului public si privat al statului si al unitatilor administrativ-teritoriale

Inventarierea patrimoniului a fost efectuata in baza Deciziei nr.161 din data de 03.10.2016, prin care directorul unitatii scolare stabileste perioada de efectuare a inventarierii, cat si comisia de inventar.

Din analiza documentelor puse la dispozitie pentru verificare s-au constatat urmatoarele:

- membrii comisiei de inventariere au si calitatea de gestoriar;
- nu au fost intocmite liste de inventariere separate pentru bunurile din domeniul public aflate in administrare si pentru bunurile achizitionate de Școala Gimnaziala "Emil Brăscu" Comuna Magura;
- nu s-a verificat realitatea soldurilor unor conturi contabile;

- nu au fost inventariate lemnele de foc aflate in stoc la finele anului si restul in rezervor in cazul motorinei folosită pentru microbuzul școlar;
- rezultatul inventarierii nu a fost detaliat in procesul verbal de inventariere pe grupe de elemente patrimoniale si conturi contabile, iar acest document nu a fost aprobat de ordonatorul de credite, nefiind astfel finalizata operatiunea de valorificare a inventarului.

22. Referitor la cheltuieli bunuri si servicii - corectitudinea inregistrării și efectuării plăților către E.ON Energie Romania SA - Tg. Mures

In urma verificării efectuate privind modul de utilizare al creditelor bugetare alocate de către ordonatorul principal - Unitatea Administrativ Teritoriala Comuna Magura, pentru cheltuieli cu bunuri și servicii - secțiunea de funcționare, s-a constatat faptul că ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnaziala "Emil Brăscu" comuna Magura, a achitat nejustificat, către E.ON Energie Romania SA - Tg. Mures, pe lângă contravaloarea gazelor naturale consumate pentru încălzire, și accizele, în condițiile în care, potrivit prevederilor Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel de consumuri pentru instituțiile de învățământ, sunt scutite de la plata accizelor.

23. Referitor la cheltuieli bunuri și servicii - decontarea eronată a cheltuielilor cu navele cadrelor didactice

Din examinarea documentelor care stau la baza decontării cheltuielilor efectuate din credite bugetare pentru plata navei directorului școlii, s-a reținut faptul că a fost decontată lunar contravaloare transport, deși directorul Patru Daniela, conform cărții de identitate seria XC nr. 572184 eliberată de SPCLER Bacău are domiciliul în sat Magura, comuna Magura, județul Bacău. De asemenea, s-a constatat că pentru persoana care a ocupat funcția de director al școlii în perioada 01.09.2015 - 08.01.2017, respectiv profesor Popa Maria, s-a decontat contravaloare navele în sumă mai mare decât valoarea unui abonament Bacău-Măgura și retur.

24. Programul Școala după școală (SDS)

Unitatea de învățământ prin Consiliul de Administrație a școlii a propus și Inspectoratului Școlar Județean Bacău a avizat că unitatea de învățământ să organizeze Programul SDS în regim privat, prin atragerea și desemnarea în desfășurarea acestui program a persoanelor private, respectiv cadrele didactice din unitatea de învățământ, în baza cărui au încasat în mod direct contribuțiile părinților elevilor, fără evidențierea încasărilor în evidența contabilă a unității de învățământ.

Intocmirea de balante de verificare lunare in vederea efectuării de punctaje între datele din evidenta contabila sintetice cu cele din evidenta tehnico - operativa, in vederea efectuării corecțiilor care se impun;

inregistrarea in contabilitate, in conturi sintetice și analitice, a tuturor operațiilor economice, in conformitate cu regulile stabilite prin Instrucțiunile de utilizare a conturilor reglementate de OMF 1917/2005;

Intocmirea deconturilor justificative pentru sprijinul financiar acordat lacașurilor de cult potrivit art. 3 din O.G. nr.82/2001, pe baza de documente justificative, conform prevederilor art. 14, alin(1), lit. a) - o) și alin(2) și (3) din H.G. nr. 1470/2002.

Termen de realizare: 31.05.2018

c) detalierea aspectelor rezultate in urma actiunii de verificare a modului de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin decizie

La finele anului 2017 și in perioada urmatoare s-au efectuat urmatoarele operatiuni:

- identificarea tuturor bunurilor deținute și neînregistrate corespunzător in evidenta contabila sintetice și analitice;
- Intocmirea de balante de verificare lunare in vederea efectuării de punctaje între datele din evidenta contabila sintetice cu cele din evidenta tehnico - operativa, in vederea efectuării corecțiilor care se impun;
- inregistrarea in contabilitate, in conturi sintetice și analitice, a tuturor operațiilor economice, in conformitate cu regulile stabilite prin Instrucțiunile de utilizare a conturilor reglementate de OMF 1917/2005;
- Intocmirea deconturilor justificative pentru sprijinul financiar acordat lacașurilor de cult potrivit art. 3 din O.G. nr.82/2001, pe baza de documente justificative, conform prevederilor art. 14, alin(1), lit. a) - o) și alin(2) și (3) din H.G. nr. 1470/2002.

In timpul controlului prin nota contabila 282/JF din 15.11.2017, s-a corectat eroarea cauzata de inregistrarea in mod eronat ca obiect de inventar, a mijlocului fix.

d) Gradul de implementare a masurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curtii de Conturi

Masura a fost implementata.

e) Impactul efectiv al masurilor luate de entitate asupra activității acesteia

Imbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

f) Masuri stabilite in plus de catre entitate fata de cele dispuse prin decizie in vederea inlaturarii deficiențelor constatate

Nu au fost stabilite.

g) Masurile luate de conducerea entității in timpul verificării modului de ducere la indeplinire a deciziei

Nu au fost stabilite.

2. Abateri privind modul de stabilire, evidentiere și urmarire a incasării veniturilor bugetului local in cuantumul și la termenul prevăzut de lege

a. **Prezentarea in detaliu a măsurii dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Bacău nr. 9 din 02.02.2018**

2.1 Venituri din impozit/taxa pe clădiri datorat de persoanele juridice

Echipa de audit a reținut faptul că in cazul a 8 persoane juridice, SC DIAMIR DEN SRL, SC MAGURA VERDE SRL, SC RO-EGERA SRL, SC CONAS SRL, SC GALENIKA SRL, FUNDATIA CASA COPILULUI, GOLDI, EMILIAN SRL și COJOCARU MARIA, depunerea in anul 2016 cu întârziere a rapoartelor de evaluare, fără ca biroul taxe și impozite din cadrul UATC Magura să calculeze majorat impozitul pentru aceasta perioada.

2.2 Venituri din impozit/taxa pe clădiri datorate de persoanele fizice

Nu au fost impozitate clădirile utilizate în fapt de CMI Alexandru Adriana cu o suprafață de 58,10 mp deținută conform proces verbal de constatare nr. 10235/07.11.2017, Cabinet stomatologic Socăreanu Raluca cu o suprafață de 37,40 mp deținută conform proces verbal de constatare nr. 10237/07.11.2017 și CMI Uricaru Silvia cu o suprafață de 16,90 mp deținută conform proces verbal de constatare nr. 10233/07.11.2017.

Au fost constatate un număr de 24 de persoane fizice care nu au declarat clădirile deținute în vederea impozitării iar în cazul a 28 de contribuabili s-au constatat diferențe între suprafețele declarate de către persoanele fizice și suprafețele stabilite urmând efectuarea inventarului faptic. S-au constatat contribuabili - persoane fizice care la ieșirea din autorizația de construcție deținută nu au solicitat întocmirea de procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor iar compartimentul urbanism din cadrul UATC Măgura nu a luat măsura întocmirii de procese verbale la terminarea lucrărilor, în vederea impozitării acestor construcții. Cazul cel mai relevant este al fostului primar care la expirarea autorizației de construcție a refuzat impozitarea clădirii recepționate.

2.3 Necalcularea, neevidențierea și nelicențierea și nelicențierea și nelicențierea unei activități economice și a altor activități

La verificarea efectuată de către auditorii publici externi asupra hotărârilor de consiliu local privind taxele și impozitele stabilite la nivel local, urmând aplicării prevederilor Codului Fiscal, s-a constatat că nu s-au eliberat autorizații/vize de funcționare la toți agenții economici care au sedii și desfășoară activități economice pe raza comunei Măgura.

De asemenea, UATC Măgura nu a încasat contravaloarea taxei de firmă la toți contribuabilii de pe raza comunei Măgura.

2.4 Neregularizarea taxei pentru autorizația de construire persoane fizice

Din verificările efectuate asupra documentelor care au stat la emiterea autorizațiilor de construcție emise în perioada 2012-2017 privind imobilele construite de persoane fizice și juridice pe teritoriul comunei Măgura s-a constatat în cazul a 211 contribuabili persoane fizice stabilirea cronată a taxei pentru autorizația de construcție și neregularizare acestor taxe la terminarea lucrărilor de compartimentul urbanism din cadrul UATC Măgura.

De asemenea, s-au constatat persoane fizice a căror construcții au ieșit din termenul de valabilitate al autorizației de construire dar motivat de faptul că nu s-a întocmit proces verbal de recepție, nu se cunoaște valoarea recepționată a construcțiilor și suprafața deslășurată a construcțiilor în vederea regularizării acestor autorizații.

Auditorii publici externi au mai constatat în cazul autorizației de construcție nr. 14/29.03.2012 eliberată de compartimentul urbanism pentru construirea unui complex de locuințe de dezvoltatorul SC FIALD IMOBILIARE SRL cu o valoare autorizată de 2.361.054 lei, încasarea unei taxe de autorizare de 11.085 lei, respectiv un procent de 0,5% din valoarea autorizată deși în mod legal conform Legii nr. 50/1991 modificată și republicată și a prevederilor Legii nr. 571/2003, în vigoare la acea dată, procentul de încasat în cazul construcției unui spațiu comercial este de 1% din valoarea autorizată.

2.5 Aplicarea procedurilor de executare silită

La verificarea modului în care au fost aplicate procedurile de executare silită de către organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate organizat în structura UATC Măgura, în vederea stimulării încasărilor și a evitării situațiilor de prescriere a unor creanțe sau de intrare în procedura de insolvență a unor agenți economici și de imposibilitatea a recuperării creanțelor datorate de către aceștia, s-a constatat de auditorii publici externi faptul că entitatea nu a luat măsurile de executare silită, prevăzute de OG nr. 92/2003 și Legii nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală, respectiv:

- nu s-au transmis somații și titluri executorii debitorilor contribuabili fizice și juridice, compartimentul de specialitate limitându-se la transmiterea de înștiințări la începutul anului despre debitul stabilit în anul curent;

- nu s-a trecut la urmărirea măsurii de executare silită după primele somații și titluri executorii transmise, așa cum prevede OG nr. 92/2003 și Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală.

- nu s-au identificat în termenul legal și nu s-au instituit popriti pe conturile bancare ale agențiilor economice care înregistrează obligații restante către bugetul local;
- nu s-au efectuat inspecții fiscale de către organele de specialitate în vederea identificării de obligații fiscale suplimentare la agenții economice aflate în aria de administrare;
- nu s-au instituit măsuri de executare silită sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietatea debitorilor persoane juridice în perioada verificată;
- nu s-a solicitat de către organele de executare silită de date privind administratorii, acționarii, asociații și a oricăror alte persoane care au provocat insolvabilitatea debitorilor aflați în administrare, pentru atragerea răspunderii solidar.

Legea sau alta reglementare încalcată:

Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal;

Norme metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal aplicabil de la 06.01.2016;

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal – pct.140, pct.141.

Legea nr. 50/1991 privind amortizarea executării lucrărilor de construcții.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul L.A.T.C. Măgura 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 procesul verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

aplicarea 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;

examinarea din oficiu a stării de fapt fiscale, obținerea și utilizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului, inclusiv în cazul radierii din evidența fiscală, respectiv de scoatere din evidența analitică pe plată, la încetarea calității de subiect de drept fiscal;

efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane fizice și juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;

verificarea tuturor terenurilor de pe raza comunei în corespondența cu cele de la Registrul Agricol în vederea stabilirii exacte a masei impozabile;

verificarea situației tuturor contribuabililor care dețin în chirie, concesiune sau folosință terenuri din proprietate publică sau privată a statului ori a unității administrativ-teritoriale, în scopul identificării tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate similare cu cele constatate;

inventarierea clădirilor construite fără autorizație și impozitarea din oficiu a acestora, precum și efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală și datele din evidența compartimentelor agricol și urbanism;

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

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

Termen de realizare: 31.05.2018

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

2.1 Venituri din impozit/taxa pe clădiri datorat de persoanele juridice

Din suma stabilită urmare auditului efectuat de 25.467 lei s-a încasat suma de 13.692 lei, cu chitanțele prevăzute în anexa nr. 1.

Măsura a fost implementată parțial.

2.2 Venituri din impozit/taxa pe clădiri datorate de persoanele fizice
Din suma stabilită urmare auditului efectuat de 36.259 lei s-a încasat suma de 18.116 lei, cu

chitanțele prezăcute în anexa nr. 1.

Măsura a fost implementată parțial.

2.3 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru desțășurarea unei
activități economice și a altor activități
Din suma stabilită urmare auditului efectuat de 13.170 lei s-a încasat suma de 4.259 lei, cu

chitanțele prezăcute în anexa nr. 1.

Măsura a fost implementată parțial.

2.4 Neregularizarea taxei pentru autorizarea de construire persoane fizice
Din suma stabilită urmare auditului efectuat de 44.078 lei s-a încasat suma de 33.388 lei, cu

chitanțele prezăcute în anexa nr. 1.

Măsura a fost implementată parțial.

2.5 Neaplicarea procedurilor de executare silită

Urmare recomandărilor dispuse au fost efectuate următoarele operațiuni:

- s-au transmis somații și titluri executorii debitorilor contribuabili fizice și juridice,
compartimentul de specialitate limitându-se la transmiterea de înștiințări la începutul anului despre
debitul stabilit în anul curent;

- s-a trecut la următoarele măsuri de executare silită după primele somații și titluri executorii
transmise, așa cum prevede OG nr.92/2003 și Legii nr.207/2015 privind Codul de Procedura
Fiscală;

- s-au efectuat inspecții fiscale de către organele de specialitate în vederea identificării de
obligații fiscale suplimentare la agenții economici aflați în aria de administrare;

- s-au instituit măsuri de executare silită sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile
și/sau imobile proprietatea debitorilor persoane juridice în perioada verificată;

Măsura a fost implementată.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de

Măsura a fost implementată parțial.

e) Valoarea erori/abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilite de conducerea

entității verificate

Valoarea estimată de auditori = 118.974 lei, din care:

2.1 Venituri din impozit/taxa pe clădiri datorat de persoanele juridice – 25.467 lei;

2.2 Venituri din impozit/taxa pe clădiri datorate de persoanele fizice – 36.259 lei;

2.3 Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru desțășurarea unei
activități economice și a altor activități – 13.170 lei;

2.4 Neregularizarea taxei pentru autorizarea de construire persoane fizice – 44.078 lei;

2.5 Neaplicarea procedurilor de executare silită 0 lei.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acestora

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) Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la

îndeplinire a deciziei

Nu au fost stabilite.

3. Redevențe/chirii datorate din concesionarea/inchirierea de bunuri proprietate publică și privată

a. Prezentarea în detaliu a măsurii dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Bacău nr. 9 din 02.02.2018

Bacău 3.1 Redevențe nestabilite de UATC Măgura în sarcina concesionarului SC SOMA SA

Urmare verificărilor efectuate asupra contractului de delegare a gestiunii serviciului de salubritate nr. 6006/12.12.2005, încheiat cu SC SOMA SRL, pentru o perioadă de 8 ani și a actului adițional nr. 696/26.01.2016 prin care se prelungește durata contractului până la finalizarea procedurii de achiziție publică pentru serviciile de delegare a salubrității de către ADIS s-a constatat nerespectarea de către UATC Măgura a obligației de delegare a gestiunii serviciului de salubritate, în conformitate cu prevederile Legii nr. 219/1998 privind regimul concesiunilor, în vigoare la acea dată. Auditorii publici externi au constatat că, nici ulterior prin apariția Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006 și a Legii serviciului de salubritate nr. 101/2006, autoritatea contractantă nu a stabilit o redevență în sarcina concesionarului serviciului de salubritate.

În timpul auditului s-a estimat valoarea redevenței nestabilite și neincasate de către UATC Măgura la suma de 5.000 lei/an prin compararea cu un contract asemănător, respectiv contractul de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate al comunei vecine Mărgineni, care înlocuiește contractul nr. 6389/06.08.2009, prin care se stabilește o redevență în valoare de 5.000 lei/an, conform art. 20 „Redevența este de 5.000 lei/an și va fi plătită în quantum de 416,67 lei/lună prin ordin de plată până la data de 25 ale lunii în curs pentru luna anterioară.

3.2 Redevențe/chirii stabilite eronat de UATC Măgura și datorate de persoane fizice care dețin clădiri ale entității

Din verificarea modului de stabilire și încasare a redevențelor și chiriilor datorate bugetului local de către concesionar/chiriași, s-a constatat că proprietarii clădirii dispensar medical, respectiv UATC Măgura, nu a stabilit redevențe în sarcina persoanelor fizice care folosesc în fapt, această clădire.

În timpul auditului financiar s-a stabilit prin comparare cu prețul practicat de primăria vecine, respectiv Luizi Calugăra, Mărgineni, un preț al redevenței de 1 euro/mp/lună, neincasat de UATC Măgura, urmare a neîncheierii unor contracte de concesionare și a nerespectării unei redevențe medicale care utilizează în fapt aceste spații, calculându-se pentru cabinele Alexandru Adriana o redevență de 58,10 euro/lună (suprafața de 58,10 mp, deținută conform proces verbal de constatare nr. 10235/07.11.2017), Cabinet stomatologic Secăreanu Raluca o redevență de 37,40 euro/lună (suprafața de 37,40 mp, deținută conform proces verbal de constatare nr. 10237/07.11.2017) și CMI Uricaru Silvia o redevență de 16,90 euro/lună (suprafața de 16,90 mp, deținută conform proces verbal de constatare nr. 10233/07.11.2017).

3.3 Redevențe pentru teren concesionat indexat eronat de către compartimentul taxe și impozite

În cazul persoanelor fizice care au concesionat teren din patrimoniul UATC Măgura, indexarea redevenței anuale datorate în perioada 2012-2017 s-a făcut prin aplicarea unui indice de inflație mai mic decât cel stabilit de către Institutul Național de Statistică pentru servici.

Legea sau alta reglementare încălcată

- Legea nr. 219/1998 privind regimul concesiunilor;
- Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006;
- Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale;
- HG nr. 78/2015 privind modificarea și completarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor OUG nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea paștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991, aprobate prin HG nr. 1064/2013.

- b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**
 Primarul UATC Măgura în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:
- aplicarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor contractuale;
 - reanalizarea clauzelor contractuale privind prețurile practicate și indexările anuale;
 - aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare.
- Termen de realizare: 31.05.2018**
- c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.**
- 3.1 Redevențe nestabilite de UATC Măgura în sarcina concesiionarului SC SOMA SA**
 Bacău: s-a trimis notificare de plată concesiionarului SC SOMA SA. Nu s-a încasat nicio sumă.
- 3.2 Redevențe/chirii stabilite eronat de UATC Măgura și datorate de persoane fizice care dețin clădiri ale entității**
 Din suma totală de 36.868 lei s-a încasat suma de 7.212 lei, cu chitanțele nr. 3448/26.11.2020, nr. 3467/02.12.2020 și nr. 3663/18.12.2020 (anexele nr.2, 3 și 4).
- 3.3 Redevențe pentru teren concesiionat indexate eronat de către compartimentul taxe și impozite**
 Din suma totală de 109.058 lei s-a încasat suma de 28.032 lei conform tabelului anexat (anexa nr. 5).
- d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi**
 Măsura a fost implementată parțial.
- e) Valoarea erori/abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilite de conducerea entității verificate**
 Valoarea estimată a redevenței nestabilite și încasate de către UATC Măgura de la SC SOMA SRL, este în suma de 30.000 lei (perioada 2012-2017 = 5.000 lei x 5 ani + anul în curs 2017); redevența la care unitatea va calcula penalități de întârziere;
- Valoarea redevențelor/chirilor datorate de către cabinetele medicale a fost estimată la valoare de 36.868,12 lei, calculate în euro la cursul zilei;
 - Valoarea redevențelor/chirilor persoanelor fizice care au concesiionat teren de la UATC Măgura și a fost indexată în perioada 2012-2017 a fost estimată la suma de 78.253 lei la care au fost calculate majorări de întârziere în suma de 30.805 lei, total suma datorată fiind de 109.058 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) Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei**
 Nu au fost stabilite.

4. Abateri privind inventarierea patrimoniului
a. Prezentarea în detaliu a măsurii dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Bacău nr. 9 din 02.02.2018"

La verificarea eşantionului privind bunurile care aparţin domeniului public al UATC Măgura, însoţite prin HCL şi atestate prin HG nr. 1347/2001 publicată în M.O. partea I nr. 305 bis din 09.05.2002, auditorii publici externi au constatat deficienţe referitoare la actualizarea domeniului public al UATC Măgura, deficienţe care au fost stabilite încă din anul 2015 de către echipa de control a ANAF, care nu au fost remediate, constatându-se în continuare aceleaşi abateri referitoare la neactualizarea inventarului domeniului public al UATC Măgura cu înţările şi ieşirile din patrimoniul public.

Legea sau alta reglementare incalcata:

Legia contabilităţii nr. 82/1991;
OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia;
ORDIN nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor şi capitalurilor proprii;
OG nr. 112 din 31 august 2000 pentru reglementarea procesului de scoatere din funcţiune, casare şi valorificare a activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al statului şi al instituţiilor administrative-teritoriale - art.1, art.2, art.3, art.4;
HG nr. 841 din 23 octombrie 1995 - (*actualizată*) privind procedurile de transmitere fara plata si de valorificare a bunurilor aparţinând instituţiilor publice.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UATC Măgura în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:
 inventarierea anuală a domeniului public al UATC Măgura şi întocmirea acestuia conform prevederilor legale în vigoare;
 actualizarea inventarului domeniului public al UATC Măgura.

Termen de realizare: 31.05.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acţiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.
S-a emis Hotărârea de consiliu local nr. 11 din 31.01.2018 privind însuşirea domeniului public al UATC Măgura (anexa nr. 6).

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Conturii de Conturi

Măsura a fost implementată.

e) Valoarea erori/abaterii estimată de auditori si valoarea abaterii stabilite de conducerea entitatii verificate

Valoarea estimată auditori = nu este cazul.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activităţii acesteia
Îmbunătăţirea managementului pentru realizarea obiectivelor entităţii.

g) Măsuri stabilite în plus de către entitate fata de cele dispuse prin decizie in vederea înlăturării deficienţelor constatate
Nu au fost stabilite.

h) Măsurile luate de conducerea entitatii in timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei
Nu au fost stabilite.

5. Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea cheltuielilor aferente prestatorilor de servicii

a. **Prezentarea în detaliu a măsurii dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Bacău nr. 9 din 02.02.2018**

Auditorii publici au constatat efectuarea unor plăți către SC Logitech SRL în perioada aprilie 2015-septembrie 2016, fără a exista un angajament legal respectiv contract de prestare a serviciilor încheiat între UATC Măgura și prestatorul de servicii.
S-a constatat faptul că la data expirării contractului de prestări servicii nr. 1827/03.04.2012 la data de 01.04.2015, UATC Măgura și SC Logitech SRL nu au mai întocmit un alt contract de prestare a serviciilor, plățile efectuate de către UATC Măgura în perioada aprilie 2015 - septembrie 2016 făcându-se în lipsa unui contract. În luna octombrie 2016 UATC Măgura întocmește un act adițional înregistrat sub nr. 1/20.10.2016 la contractul de prestări servicii nr. 1827/03.04.2012 prin care se prelungește durata contractului cu încă doi ani.

Legea sau alta reglementare încălcată:

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

b) **măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective**
Primarul UATC Măgura în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

- respectarea prevederilor legale privind finanțele publice locale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de bunuri și servicii în sensul evitării plății facturilor în lipsa unui angajament legal respectiv contract de prestare a serviciilor;
- extinderea verificărilor și asupra altor categorii de cheltuieli la care există riscul să nu fie angajate printr-un contract legal întocmit.

Termen de realizare: 31.05.2018

c) **detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.**
S-a încheiat actul adițional din data de 31.03.2015 la contractul de prestări servicii nr. 1827 din data de 03.04.2012, prin care se prelungește durata pe perioada aprilie 2015 - septembrie 2016 (anexa nr. 7).

d) **Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi**
Măsura a fost implementată.

e) **Valoarea erorilor/abaterii estimata de auditori și valoarea abaterii stabilite de conducerea entității verificate**
Valoarea estimata auditori = 11.980 lei.
Valoarea stabilită de entitate = - 11.980 lei
Diferențe = 0 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) **Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei**

**ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE CONSILIULUI LOCAL
ȘCOALA GIMNAZIALĂ "EMIL BRĂESCU" COMUNA MĂGURA**

Nu au fost stabilite.

6. Inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrative-teritoriale

- a. Prezentarea în detaliu a măsurii dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Bacău nr. 9 din 02.02.2018"
- Din analiza documentelor puse la dispoziție pentru verificare s-au constatat următoarele:
 - membrii comisiei de inventariere au și calitatea de gestionar;
 - nu au fost întocmite liste de inventariere separate pentru bunurile din domeniul public aflate în administrare și pentru bunurile achiziționate de Școala Gimnazială "Emil Brăescu";
 - Comuna Măgura;
 - nu s-a verificat realitatea soldurilor unor conturi contabile;
 - nu au fost inventariate lemnele de foc aflate în stoc la finele anului și restul în rezervor în cazul motorinei folosită pentru microbuzul școlar;
 - rezultatul inventarierii nu a fost detaliat în procesul verbal de inventariere pe grupe de elemente patrimoniale și conturi contabile, iar acest document nu a fost aprobat de ordonatorul de credite, nefiind astfel finalizată operațiunea de valorificare a inventarului.

- Legea sau alta reglementare încalcată;
- Legea contabilității nr. 82/1991;
- OMER nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; Planul de conturi instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- ORDIN nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- OG nr. 112 din 31 august 2000 pentru reglementarea procesului de scoatere din funcțiune, casare și valorificare a activelor corporale care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrative-teritoriale – art.1, art.2, art.3, art.4;
- HCT nr. 841 din 23 octombrie 1995 - (*actualizată*) privind procedurile de transmitere fara plata si de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Măgura în calitate de ordonator principal de credite va dispune ordonatorului terțiar de credite directorul Școlii Gimnaziale "Emil Brăescu" Măgura măsurile legale necesare care să conducă la actualizarea și implementarea adecvată a procedurii operaționale privind inventarierea și reevaluarea patrimoniului.

Termen de realizare: 31.05.2018

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

Unitatea verificată a luat măsura efectuării inventarierii anuale conform Deciziei nr. 161 din data de 26.09.2017 emisă de directorul școlii în care stabilește perioada de efectuare a inventarierii și comisia de inventar.

Din verificarea documentelor prezentate s-a constatat că au fost întocmite liste separate pentru bunurile aflate în administrare aparținând domeniului public sau terților, au fost centralizate listele de inventariere, urmând să valorifice rezultatele inventarierii.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Conturii de Conturi

Măsura a fost implementată.

e) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Nu este cazul.

f) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acestora
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 au fost stabilite.

7. Programul Școala după școală (SDS)

a. Prezentarea în detaliu a măsurii dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Bacău nr. 9 din 02.02.2018

Unitatea de învățământ prin Consiliul de Administrație a școlii a propus și Inspectoratul Școlar Județean Bacău a avizat că unitatea de învățământ să organizeze Programul SDS în regim privat, prin aragerea și desemnarea în desfășurarea acestui program a persoanelor private, respectiv cadrele didactice din unitatea de învățământ, în baza cărui au încasat în mod direct contribuțiile părinților elevilor, fără evidențierea încasărilor în evidența contabilă a unității de învățământ. Sumele încasate în cadrul Programului SDS de către învățătorii/profesorii, nu au fost evidențiate în evidența contabilă a unității școlare, contrar prevederilor legale, fiind încasate direct de către învățătorii/profesorii, prin încheierea în mod nelegal de contracte de parteneriat între Persoana Fizică Autorizată a învățătorului/profesorului care a desfășurat activitatea și familia copilului, în care s-a înscris contribuția financiară a părintelui.

S-a constatat că nu au fost respectate prevederile art. 15 și art. 16 din Ordinul Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului nr. 5349/2011, conform cărui atribuțiile cadrelor didactice ale școlii cu privire la acest program trebuie incluse în fișa postului pentru completarea normei didactice cuprinsă în norma de predare sau ca activitate didactică de 40 de ore pe săptămână așa cum este precizat la art. 262 alin (1) din Legea Educației nr. 1/2011.

În mod eronat, unitatea de învățământ nu a încheiat contracte de parteneriat școală-familie între unitatea de învățământ și părintele/reprezentantul legal al elevului, în care trebuia să înscris contribuția părintelui, conform prevederilor modelului de contract anexa la Ordinul nr. 5349/2011, la pct. V. Alte clauze: Prezentul contract cuprinde: 1. prevederi referitoare la contribuția financiară a părinților pentru participarea propriului copil la programul „Școala după școală”.

Legea sau alta reglementare încălcată:

- Legea contabilității nr. 82/1991;
- OMF nr. 1917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- Legea nr. 273/2006 a administrației publice locale;
- Ordin nr. 5349 din 7 septembrie 2011 privind aprobarea Metodologiei de organizare a Programului „Școala după școală”;

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT comuna Măgura în calitate de ordonator principal de credite va dispune ordonatorului terțiar de credite directorul Școlii Gimnaziale „Emil Brăncuș” Măgura măsurile legale necesare care să conducă la:

- respectarea prevederilor art. 21 din Ordinul nr. 5349/2011, referitor la interzicerea încheierii spațiilor disponibile unor persoane sau instituții private pentru organizarea, în regim privat, a activităților de tip „Școala după școală”;
- încheierea de contracte între unitatea de învățământ și familie conform modelului din Ordinul nr. 5349/2011 cu precizarea expresă a contribuției financiare a familiei;

- efectuarea înregistrării în evidența contabilă, a contribuției financiare a familiilor elevilor care participă la programul Școala după Școală;
- stabilirea în Consiliul de Administrație a școlii a modului de remunerare a personalului de învățământ, care desășoară activități în cadrul programului Școala după Școală;
- stabilirea cuantumului chiriei și utilităților spațiilor utilizate de persoane private în cadrul programului Școala după Școală;
- stabilirea unui set de proceduri privind condițiile de participare, desășurarea programului Școala după Școală, cât și a procedurilor privind operațiunile economice derulate, pornind de la încercirea documentelor justificative până la includerea acestei finanțări în situațiilor financiare trimestrale și anuale a unității de învățământ.

Termen de realizare: 31.05.2018

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.
 A fost stabilit un set de proceduri privind condițiile de participare, desășurarea programului Școala după Școală, cât și a procedurilor privind operațiunile economice derulate, pornind de la încercirea documentelor justificative până la includerea acestei finanțări în situațiilor financiare trimestrale și anuale a unității de învățământ.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi
 Măsura a fost implementată.

e) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia
 Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

f) Măsuri stabilite în plus de către entitate fata de cele dispuse prin decizie în vederea înlăturării deficiențelor constatate
 Nu au fost stabilite.

g) Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei
 Nu au fost stabilite.

ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE AL PRIMARULUI

8. Angajarea, ordonantarea, lichidarea și plata cheltuielilor de personal – acordarea unor sporuri necuvenite salariatilor din aparatul propriu al primarului

a. Prezentarea în detaliu a măsurii dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Bacău nr. 9 din 02.02.2018

Prin Dispoziția Primarului nr. 118/31.02.2016 se acorda în perioada 01.08.2016-31.12.2016 și în anul 2017 un spor pentru desășurarea activităților sub influența câmpului electromagnetic de radio și microunde generate de stațiile de radio recepție de 15% din salariul de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din Primăria Măgura.

Cu referire la legalitatea acordării acestui spor echipa de audit a reținut că în perioada 01.08.2016-31.12.2016 și în anul 2017 salariul UATC Măgura primeau deja un spor de 15% pentru condiții vătămătoare astfel încât majorarea drepturilor salariale cu încă 15% nu se justifică intrucât desășurarea activităților sub influența câmpului electromagnetic de radio și microunde generate de stațiile radio recepție reprezintă încă un fapt generator de condiții vătămătoare pentru care angajații pot fi compensați cu un spor de maxim 15%.

Caracterul ilegal al acordării sporului pentru radiații electromagnetice în condițiile în care sporul pentru condiții vătămătoare se afla deja în plată este susținut inclusiv de practica instanțelor de judecată (Decizia nr.833/13.06.2017 a Curții de Apel Bacău, Secția a II-a Civilă, de contencios administrativ și fiscal în dosarul nr.2586/110/2016).

Legea sau alta reglementare incalzata:

- HG nr.1136/2006, actualizata, privind cerintele minime de securitate si sanatate referitoare la expunerea lucratorilor la riscuri generate de campuri electromagnetice;
- Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale;
- OMPF nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale.

b) masura dispusa prin decizie pentru remedierea abaterii respective

- Primarul UAT comuna Magura in calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune masuri concrete care sa asigure:
- stabilirea intinderii si volumului prejudiciului realizat prin calcularea, acordarea si plata eronata a sporului de conditii vătămătoare, astfel cum au fost detaliate in procesul verbal de constatare;
 - recuperarea la bugetul local a sumelor achitate in mod nejustificat, calculandu-se totodata si foloasele nerealizate urmare a utilizarii sumelor in mod nelegal;
 - regularizarea viramentelor privind impozitul pe venit din salarii si contributiile sociale aferente.

Stabilirea intinderii prejudiciului si recuperarea acestuia precum si a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligatie a primarului UATC Magura.

Termen de realizare: 31.05.2018

c) detalierea aspectelor rezultate in urma actiunii de verificare a modului de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin decizie.

Intrucat salariatii care au beneficiat de aceste drepturi salariale se incadreaza in categoria de personal prevazuta la art.1 din Legea nr. 78 din 28 martie 2018 privind exonerarea personalului platit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentand venituri de natura salariala si conform prevederilor art.2, alin. (1) si (3) din aceasta lege, se aproba exonerarea de la plata pentru sumele reprezentand venituri de natura salariala incasate in temeiul unor acte administrative sau clauze ale contractelor/condutiilor colective de munca in vigoare la data platii acestor drepturi, sume considerate a fi incasate nelegal si pe care personalul prevazut la art. 1 trebuie sa le restituie drept consecinta a constatarii de catre Curtea de Conturi sau alte structuri/instituii cu atributii de control a consecinta a constatarii de catre Curtea de Conturi sau alte instituii cu atributii de control a unor accesorii drepturilor de natura salariala prevazute la alin. (1), consecinta a constatarii Curtii de Conturi sau a altor structuri/instituii cu atributii de control a unor prejudicii, atat pentru salariatii, cat si pentru angajatii acestora, pe care personalul prevazut la art.1 trebuie sa le restituie drept consecinta a constatarii de catre Curtea de Conturi sau alte structuri/instituii cu atributii de control a unor prejudicii si sumele reprezentand impozitul pe venit, contributiile sociale si obligatiile fiscale a unor prejudicii si sumele reprezentand impozitul pe venit, contributiile sociale si obligatiile fiscale consecutive a constatarii de catre Curtea de Conturi sau alte structuri/instituii cu atributii de control a consecinta a constatarii de catre Curtea de Conturi sau alte instituii cu atributii de control a unor prejudicii.

d) Gradul de implementare a masurii dispuse de structurile de specialitate ale Curtii de Conturi

Masura a fost implementata.

e) Valoarea erorilor/abaterii estimata de auditori si valoarea abaterii stabilite de conducerea entitatii verificate

Valoare estimata de auditori = 46.836 lei
Valoare stabilita de entitate = - 46.836 lei
Diferente = 0 lei

f) Impactul efectiv al masurilor luate de entitate asupra activitatii acestora

Imbunatatirea managementului pentru realizarea obiectivelor entitatii.

g) Masuri stabilite in plus de catre entitate fata de cele dispuse prin decizie in vederea inlaturarii deficientelor constatate

Nu au fost stabilite.

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

Nu au fost stabilite.

9. Angajarea, ordonanzarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii

a. Prezentarea în detaliu a măsurii dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Bacău nr. 9 din 02.02.2018

9.1 Decontare eronată a unor sume la contractul: "Reparații, întreținere, decolmatare

rigole și balastare drumuri sătești comuna Măgura"

Într-o verificare a documentelor justificative (antemăsurători, situații de lucrări întocmite, facturi) și compararea acestora cu datele înregistrate în domeniul public al unității administrative teritoriale s-a constatat că strada Cușbic din sat Măgura figurează în domeniul public cu o lungime de 2.500 ml și o lățime de 5 ml, iar prin situațiile de lucrări întocmite și anexate la factura prezentată pentru decontare de SC Trans Carpat SRL Onești-Bacău potrivit contractului de prestări servicii nr.18 din data de 09.09.2016 a fost înscrisă o lungime de 2.800 ml și o lățime de 5 ml, rezultând astfel o diferență de 300 ml pentru care au fost decontate în plus lucrări.

De asemenea menționăm faptul că, la data efectuării controlului pentru balastul transportat și decontat, entitatea a prezentat avize de însușire a mărfii în copie, eliberate de societatea care deține balastiera, către SC Trans Carpat SRL Onești, fapt a fi însoțite de tichetul de cântar și fără a avea avize de însușire a mărfii de la depozitul prestatorului de servicii către UATC Măgura. Pentru recepția lucrărilor de balastare nu a fost desemnată comisie de recepție și ca atare nu au fost întocmite procese verbale de recepție.

9.2 Achiziționarea nelegală de cartele SIM

S-a constatat achitarea în perioada 2015-2016 a contravalorii a două abonamente pentru două cartele SIM care nu se justificau a fi necesare tocmai pentru că UATC Măgura nici nu le-a utilizat în fapt.

9.3 Achitarea nelegală a unor penalități de către UATC Măgura

Auditorii publici externi au constatat achitarea în perioada 2014-2016 a unor facturi care au conținut majorări și penalități de întârziere datorate E-ON România pentru neplata în termen a unor servicii prestate, în situația în care UATC Măgura a angajat numeroase alte cheltuieli care nu erau prioritare față de restanțele către furnizorul de electricitate.

9.4 Nejustificarea carburantului achiziționat de UATC Măgura

La verificarea efectuata de auditorii publici externi, asupra modului cum s-a justificat de către entitate, carburantului pentru auto din dotare BC - 08 - PMA, s-a constatat că nu a fost ținută o evidență centralizată (FAZ-uri lunare), neîntocmindu-se foi de parcurs cu distanțele parcurse zilnic de către persoanele care au utilizat autovehicolul. Alimentațiile au fost efectuate cu bonuri valorice (BCF-uri), care nu au fost stampilate de către stațiile de alimentare, neînscrindându-se mașina care a alimentat, data alimentării și nu s-a emis bon nefiscal cu prețul/litru a carburantului achiziționat. Având în vedere că alimentațiile lunare de benzină au fost înscrise într-o situație care nu are justificare în km parcursi și combustibilul alimentat, auditorii publici externi au stabilit în perioada 2014-2016 efectuarea de plăți nelegale, cu titlu «cheltuieli cu consumul de carburanți», rezultate din depășirea normativelor de cheltuieli impuse prin HCL nr. 58/27.10.2011, pentru autoritatea locală. consum care este stabilit la 150 litri carburant/lună, iar din luna martie 2016 conform HCL nr. 17/16.03.2017, la 200 litri carburant/lună.

9.5 Referitor la decontarea delegațiilor primarului Trăistaru Constantin

S-a constatat în perioada 2014-2016, decontarea către fostul primar Trăistaru Constantin a carburantului utilizat, conform ordinelor de deplasare întocmite de către acesta, deși a utilizat mașina din dotarea entității BC 08 PMA, așa cum reiese din foile de parcurs întocmite și alate ordinelor de deplasare.

9.6 Nejustificarea sumelor alocate unităților de cult aparținând cultelor religioase

recunoscute din România

sumelor;

reglementările legale în vigoare și cu justificarea plăților și urmărirea modului de utilizare a

- acordarea oricăror forme de sprijin financiar din bugetul local numai în conformitate cu comisiile și corelarea datelor cu cele din avize de expediție, facturi și bonuri de transport;
- procesul verbal de recepție a lucrărilor de balastare, semnarea acestora de către toți membrii comisiilor pentru verificarea în teren a drumurilor balastate și întocmirea
- constituirea unei comisii pentru verificarea în teren a drumurilor balastate și întocmirea de identitate a utilajelor de transport;

de identitate a utilajelor de transport;

- la recepția balastului se impune corespondența între cantitatea înscrisă în avizele de expediție cu cele din bonurile de transport în corespondență cu cu sarcina utilă maximă din cartea teren;

confirmarea bonurilor de transport balast, a lucrărilor executate și urmărirea efectivă a acestora în

- desemnarea unui angajat cu atribuții specifice și cunoștințe de specialitate privind
- avansarea din punct de vedere financiar și care să corespundă cantitativ și calitativ;

contractarea lucrărilor de prestări servicii pentru balastarea drumurilor la prețuri

- recuperarea consumului nejustificat de motorină și folosirea nevenite aferente;
- dispunerea de măsuri pentru recuperare;

extinderea verificărilor în vederea identificării de eventuale cheltuieli similare și

- detaliat în procesul verbal de constatare;

bușuri și servicii decontate fără respectarea prevederilor legale în vigoare, astfel cum au fost

- stabilirea volumului și întinderea sumelor rezultate din plata nelegală a cheltuielilor cu

reconstituirea documentelor justificative constatate ca fiind lipsă, conform prevederilor

- contabilității calitatea de document justificativ;
- acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii

compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

Primarul UAT comuna Măgura în calitate de ordonator principal de credite, prin

recunoscute din România

9.6 Nejustificarea sumelor alocate unităților de cult aparținând cultelor religioase

9.5 Referitor la decontarea delegațiilor primarului Traistaru Constantin

9.4 Nejustificarea carburanților achiziționați de UATC Măgura

9.3 Achitarea nelegală a unor penalități de către UATC Măgura

9.2 Achiziționarea nelegală de către UATC Măgura

rigole și balastare drumuri sătești comuna Măgura"

9.1 Decontare eronată a unor sume la contractul: "Reparații, întreținere, decolmatare

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România.

prevederilor OG nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de

- HG nr. 1470/2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea
- unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România;
- OG nr. 82 din 30 august 2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru

organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

- privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și
- O.M.F.P. nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice
- Legea nr. 10/1995 (*actualizată*) privind calitatea în construcții;

transportului rutier de bunuri divizibile pe drumurile publice din România;

- HG nr. 1373 din 28 octombrie 2008 (*actualizată*) privind reglementarea furnizării și
- alin. (3), (4) și (6), art. 51 alin. (1) și (3), respectiv art. 54 alin. (3), (4), (5) și (6);
- Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, art. 14

Legea sau alta reglementare încălcată:

emise ulterior acordării sprijinului financiar

Măgura 1 și Parohiei Măgura 2 ajutorul acordat de UATC Măgura a fost justificat cu documente

sustinerea unităților de cult religioase, auditorii externi au constatat că în cazul Parohiei

Din analiza modului de alocare și de justificare a sprijinului financiar acordat pentru

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

Termen de realizare: 31.05.2018

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

9.1 **Decontare eronată a unor sume la contractul: "Reparații, întreținere, decolmatări rigole și balastare drumuri sătești comuna Măgura"**
Pentru investiția "Modernizare strada Cujbic din sat Măgura, comuna Măgura, județul Bacău, se fac următoarele precizări:
- În anul 2016 a fost înscris în situația de lucrări strada Cujbic, în loc de zona Cujbic, de către executorul SC Trans Carpat SRL Onești-Bacău, neexistând un nomenclator stradal înlocuit și aprobat.

Nomenclatorul stradal a fost aprobat în februarie 2017 (anexa nr. 8).
(conform Nomenclatorului stradal a fost aprobată zona " Cujbic" care cuprinde mai multe străzi, respectiv:

- Zona Cujbic – care era menționată în anul 2016 cuprinde mai multe pozitii de inventar (strazi actuale), care au fost măsurate topografic în anii 2018 - 2020, astfel:
- Poz. 31 – Str. Cujbic – 1.307,00 ml lungime x 7,84 ml lățime = suprafața de 10.249 mp;
- Poz. 33 - str. Dumbravei – 297,00 ml lungime x 6,32 lățime = suprafața de 1.876 mp;
- Poz. 34 – str. Ariniilor – 172,00 ml lungime x 4,93 ml lățime = suprafața de 848 mp;
- Poz. 36 – str. Poarta Jitrici – 100,00 ml lungime x 6 lățime = suprafața de 600 mp;
- Poz. 37 – str. Șipote – 298,00 ml lungime x 7,57 ml lățime = suprafața de 2.256 mp;
- Poz. 70 – str. Șipote – 576,00 ml lungime x 6,02 lățime = suprafața de 3.469 mp.

TOTAL suprafața: 15.829,00mp

Suprafața stabilită la control a fost de 12.500 mp (2.500 ml lungime x 5 ml lățime).
Conform Nomenclatorului stradal aprobat în februarie 2017 s-a stabilit suprafața de 15.829 mp, față de suprafața de 12.500 mp stabilită la control, cu 3.329 mp mai mult.
Prin urmare, SC Trans Carpat SRL Onești-Bacău nu datorează suma de 1.150 lei.

9.2 **Achiziționarea nelegală de cartele SIM:** a fost achitată suma de 1.665 lei cu chitanța nr. 3583/14.12.2020 (anexa nr. 9).

9.3 **Achitarea nelegală a unor penalități de către UAIC Măgura:** a fost achitată suma de 1.056 lei cu chitanța nr. 3633/16.12.2020 (anexa nr. 10).

9.4 – 9.5 **Nejustificarea carburantului achiziționat de UAIC Măgura și decontarea delegațiilor primarului Trăistaru Constantin:** a fost achitată suma de 3.694 lei cu chitanța nr. 3584/14.12.2020 (anexa nr. 11).

9.6 **Nejustificarea sumelor alocate unităților de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România:**
Au fost prezentate documente recunoscute din România. (anexele nr. 12 și nr. 13).

d) **Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi**
Măsura a fost implementată.

e) **Valoarea erori/abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilite de conducerea entității verificate**
Valoarea estimată de auditori = 24.421 lei, din care:

- 9.1 Cheltuieli cu bunuri și servicii - decontare eronată a unor sume reprezentând material, manopera, utilaj și transport către SC Trans Carpat SRL Onești - 1.150 lei;
- 9.2 Achitarea nelegală a unor penalități de către UAIC Măgura - 1.056 lei;
- 9.4 Achiziționarea nelegală de cartele SIM - 1.665 lei;

9.5 Nejustificarea carburantului achiziționat de UATC Măgura și decontarea delegațiilor primarului Trăstaru Constantin - 3.694 lei;
9.6 Nejustificarea sumelor alocate unităților de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România - 16.856 lei.

Valoare stabilită de entitate = - 24.421 lei.

Diferențe = 0 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) Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei
Nu au fost stabilite.

10. Angajarea, ordonarea, lichidarea și plata cheltuielilor de capital

a. Prezentarea în detaliu a măsurii dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Bacău nr. 9 din 02.02.2018

10.1 Investiția "Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Măgura, județul Bacău" - contracte de asistență tehnică

Auditorii publici externi au constatat, încheierea nelegală de către UATC Măgura, în data de 07.04.2016 cu SC MOLDO ASIST PROIECT SRL, a contractului nr. 09/07.04.2016 cu o valoare de 11.064 lei, cu obiect al contractului servicii de asistență tehnică pentru obiectivul de investiții: "Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Măgura, județul Bacău", în condițiile în care prin contractul de servicii nr. 3780/13.07.2011 același prestator SC MOLDO ASIST PROIECT SRL se obliga să execute servicii de proiectare, inclusiv servicii de verificare atestată proiect.

10.2 Nerecalcularea calculației articolelor care conțin manopere la investițiile executate în perioada 2014-2016 de constructorul SC Conextrust SA Blăgești

La verificarea situațiilor de lucrări întocmite și decontate în perioada 2014-2016 s-a constatat faptul că SC Conextrust a ajustat valoarea articolelor care conțin manoperă, începând cu data de 01.10.2014, când s-a redus CAS cu 5 %, dar a păstrat aceeași valoare a manoperei la articolele de transport și utilități, respectiv aceeași prețuri, care au fost oferite de constructor, în baza cărora s-au încheiat contractele nr. 2231/11.04.2013 și nr. 82/29.12.2012.

Prin modificarea codului fiscal, părțile contractante (UATC Măgura și constructorul SC Conextrust SA) erau obligate la respectarea noilor prevederi legale prin rețacerea calculației articolelor care conțin manoperă, avându-se în vedere prevederea legală prin care s-a diminuat valoarea CAS, că și a prevederilor din contractul de încheiere fără număr și dată, încheiat între SC Rustrans SRL în calitate de locator și SC Conextrust SA în calitate de locatar.

10.3 Investiția "Lucrări de asfaltare drum local pe vale, sat Măgura, comuna Măgura, județul Bacău" - diferențe cantitative

n) La verificarea efectuată de către comisia numită de primarul comunei Măgura, conform dispozitiei nr. 163/24.10.2017 asupra lucrărilor executate de către antreprenorul SC Trans Carpaz SRL, conform procesului verbal de inventariere nr. 10454/15.11.2017 s-au constatat diferențe cantitative, față de situațiile de lucrări întocmite de constructor și decontate de către UATC Măgura. b) S-a constatat modificarea listei cu cantitățile la situația de lucrări "Organizare de șantier", prin întocmirea unei dispozitii de șantier, în sensul că s-au înlocuit articolele din devizul ofertei cu alte articole în același quantum valoric.

Auditorii publici au constatat că terenul aparținând UATC Măgura, afectat organizării de saniter, nu a fost închiriat sau concesiionat prin încheierea unui contract de concesiionare/inchiriere de către entitatea publică, neputându-se astfel determina locul unde a fost executat organizarea de saniter de către constructor și nu există dispozitie de saniter din care să reiasa motivul pentru care s-a modificat situatia de organizare inițială și locul unde s-a executat aceasta.

Legea sau alta reglementare încălcata:

- Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 ("actualizată") privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), (4) și (6), art. 51 alin. (1) și (3), respectiv art. 54 alin. (3), (4), (5) și (6);
- O.M.F.P nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- HG nr.273 din 14 iunie 1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalatii aferente acestora – art.14;
- O.G. nr. 119/1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, - art. 5 Buna gestiune financiară;
- HG nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții;
- Legea nr. 123/2014 privind modificarea Codului Fiscal.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

- 10.1 Investiția „Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Măgura, Județul Bacău” - contracte de asistență tehnică
- 10.2 Nereferacerea calculației articolelor care conțin manopere la investițiile executate în perioada 2014-2016 de constructorul SC Conxtrust SA Blăgești
- 10.3 Investiția „Lucrări de asfaltare drum local pe vale, sat Măgura, comuna Măgura, Județul Bacău” - diferențe cantitative
- Primarul UATC Măgura în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:
- acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;
- stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plata nelegală a cheltuielilor aferente investițiilor, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;
- extinderea verificărilor în vederea identificării de eventuale cheltuieli similare și dispunerea de măsuri pentru recuperare;
- Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerecalizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Măgura.

Termen de realizare: 31.05.2018

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

10.1 Investiția „Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Măgura, Județul Bacău”;

Auditorii publici externi au constatat încheierea nelegală de către UATC Măgura, în data de 07.04.2016 cu SC MOLDO ASIST PROIECT SRL, a contractului nr. 09/07.04.2016 cu o valoare de 11.064 lei, cu obiect al contractului servicii de asistență tehnică pentru obiectivul de investiții „Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Măgura, Județul Bacău”, în condițiile în care prin contractul de servicii nr. 3780/13.07.2011 același prestator SC MOLDO ASIST PROIECT SRL se obliga să execute servicii de proiectare, inclusiv serviciile de verificare atestată proiect.

Analizând documentele prezentate în timpul efectuării misiunii de „verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin DECIZIA nr. 9 din 02.02.2018” am constatat următoarele:

UATC Măgura a încheiat cu SC MOLDO ASIST PROIECT SRL contractul de servicii nr. 3780/13.07.2011, pentru servicii de proiectare: Studiu Topo, Calcule de sarcini, Detalii de execuție,

Verificare atestată proiect: pentru obiectivul de investiție "CONSOLIDARE DRUM LOCAL, COMUNA MĂGURA, JUDEȚUL BACĂU" (anexa nr. 14). Prețul contractului este de 35.100 lei, la care se adaugă TVA în sumă de 8.424 lei.
Deasemenea, UATC Măgura a încheiat cu SC MOLDO ASIST PROIECT SRL contractul de servicii nr. 09/07.04.2016 cu o valoare de 11.064 lei, cu obiect al contractului servicii de asistență tehnică pentru obiectivul de investiție "CONSOLIDARE SISTEM DE EVACUARE APE PLUVIALE PE DC 199, COMUNA MĂGURA, JUDEȚUL BACĂU" (anexa nr. 15).
Prin urmare, cele două proiecte încheiate cu SC MOLDO ASIST PROIECT SRL fac obiectul a două lucrări de investiții diferite.

Valoarea estimată auditori = 11.064 lei;

Valoarea stabilită de entitate = - 11.064 lei.

Diferențe 0.

Măsura a fost implementată.

10.2 Nerefăcerea calculației articolelor care conțin manopera la investițiile executate în perioada 2014-2016 de constructorul SC Conextrus SA Blăgești:
A fost încasată suma de 3.169 lei cu OP nr. 124/15.12.2020 (anexa nr. 16).
Măsura a fost implementată.

10.3 Investiția "Lucrări de asfaltare drum local pe vale, sat Măgura, comuna Măgura, județul Bacău" - diferențe cantitative:
S-au încasat penalitățile, în sumă de 932 lei, cu chitanța nr. 3367 din data de 18.12.2020 (anexa nr. 17);

Pentru debitul în sumă de 7.763 lei, s-a emis factura storno nr. 5491/18.12.2020 (anexa nr. 18), factura ce s-a compensat cu factura nr. 5490/18.12.2020 (anexa nr. 19), reprezentând organizare de șantier - placă de beton având grosimea de 18,00 cm, cu lungimea de 24 ml și lățimea de 8 ml, în baza Dispoziției de șantier nr. 4/2016, (anexa nr. 20), lucrare ce a fost executată, fără să fie decontată.
Măsura a fost implementată.

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 auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată auditori = 22.928 lei, din care:

10.1 Investiția "Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Măgura, județul Bacău" - contracte de asistență tehnică - 11.064 lei;
10.2 Nerefăcerea calculației articolelor care conțin manopera la investițiile executate în perioada 2014-2016 de constructorul SC Conextrus SA Blăgești - 3.169 lei;
10.3 Investiția "Lucrări de asfaltare drum local pe vale, sat Măgura, comuna Măgura, județul Bacău" - diferențe cantitative - 8.695 lei.

10.4 Investiția "Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Măgura" în baza contractului de lucrări nr.223/11.04.2013 executată de către constructorul SC Conextrus SA Blăgești 0 lei.

Valoarea stabilită de entitate = - 22.928 lei, din care:

10.1 Investiția "Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Măgura, județul Bacău" - contracte de asistență tehnică: - 11.064 lei;
10.2 Nerefăcerea calculației articolelor care conțin manopera la investițiile executate în perioada 2014-2016 de constructorul SC Conextrus SA Blăgești - 3.169 lei;
10.3 Investiția "Lucrări de asfaltare drum local pe vale, sat Măgura, comuna Măgura, județul Bacău" - diferențe cantitative: - 8.695 lei.

10.4 investita „Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Magura” în baza contractului de lucrări nr.2231/11.04.2013 executata de catre constructorul SC Conextrust SA Blagesti 0 lei.

Diferente = 0 lei

f) *Impactul efectiv al masurilor luate de entitate asupra activitatii acestora*
Imbunatatirea managementului pentru realizarea obiectivelor entitatii.

g) *Masuri stabilite in plus de catre entitate fara de cele dispuse prin decizie in vederea inlaturarii deficiențelor constatate*
Nu au fost stabilite.

h) *Masurile luate de conducerea entitatii in timpul verificarii modului de ducere la indeplinire a deciziei*
Nu au fost stabilite.

ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE CONSILIULUI LOCAL

Școala Gimnazială „Emil Brădescu”, comuna Măgura

11. Angajarea, ordonantarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii

a. *Prezentarea în detaliu a măsurii dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Bacău nr. 9 din 02.02.2018*

11.1 Piață nejustificate aferente gazelor naturale consumate pentru încălzire

Ordonatorul terțiar de credit Școala Gimnazială „Emil Brădescu” comuna Măgura, a achitat nejustificat către H:ON Energie Romania SA - Tg. Mureș, pe lângă contravaloarea gazelor naturale consumate pentru încălzire, și accizele, în condițiile în care, potrivit prevederilor Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru instituțiile de învățământ astfel de consumuri sunt scutite de la plata accizelor.

11.2 Decontarea eronată a cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice

În perioada septembrie 2014 - iunie 2015, Școala Gimnazială „Emil Brădescu” comuna Măgura a achitat necuvenit directorului școlii contravaloarea navetei efectuată cu autoturism proprietate personală/mijloc de transport în comun de la domiciliu până la locul desfășurării activității didactice cu toate că directorul Păiu Daniela, conform cărții de identitate seria XC nr. 572184 eliberată de SPCLHP Bacău, are domiciliul în sat Măgura, comuna Măgura, județul Bacău. De asemenea, s-a constatat că pentru persoana care a ocupat funcția de director al școlii în perioada 01.09.2015 - 08.01.2017, respectiv profesor Popa Maria, s-a decontat contravaloare naveta în sumă mai mare decât valoarea unui abonament Bacău-Măgura și retur.

Legea sau altă reglementare încălcată:

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal;

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal din 06.01.2016;

Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMF nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare;

Legea educației naționale nr. 1/05.01.2011;

Instrucțiunile nr. 2 din 17 februarie 2011 privind decontarea navetei cadrelor didactice;

Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (3), (4) și (6), art. 51 alin. (1) și (3), respectiv art. 54 alin. (3), (4), (5) și (6);

O.M.F.P nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

O.G. nr. 119/1999 (**republicată**)(**actualizată**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, - art. 5 Buna gestiune financiară.

Primarul UAT comuna Măgura în calitate de ordonator principal de credite va dispune ordonatorului terțiar de credite directorul Școlii Gimnaziale "Emil Brădescu" Măgura necesare care să conducă la:

acceptarea la decontare numai a documentelor care îndeplinesc potrivit legii contabilității calitatea de document justificativ;

recunoașterea documentelor justificative constatate ca fiind lipsă, conform prevederilor legale;

stabilirea volumului și întinderii sumelor rezultate din plata nelegată a cheltuielilor cu bunuri și servicii decontate fără respectarea procedurilor legale în vigoare, astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

extinderea verificărilor în vederea identificării de eventuale cheltuieli similare și dispunerea de măsuri pentru recuperare;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii Gimnaziale "Emil Brădescu" Măgura.

Termen de realizare: 31.05.2018

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

11.1 Plăgi nejustificate aferente gazelor naturale consumate pentru încălzire: s-a trimis notificarea nr. 1927 din 30.03.2018 către Direcția Regională Vama Iași – Birou vamal Bacău pentru exceptarea de la regimul de acțizare.

S-a încasat suma de 100 lei cu chitanța nr. 3639/17.12.2020 (anexa nr. 21).

11.2 Decontarea eronată a cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice: s-a depus la caseria primăriei Măgura suma de 1.395 lei cu chitanța nr. 2111 din 22.05.2018 și chitanța nr. 1825 din 17.04.2018, suma de 341 lei cu chitanța nr. 6395 din 03.04.2018.

d) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curtii de Conturi

Măsura a fost implementată parțial.

e) Valoarea erori/abaterii estimată de auditori și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată auditori = 4.434 lei, din care:

11.1 Plăgi nejustificate aferente gazelor naturale consumate pentru încălzire - 2.698 lei;

11.2 Decontarea eronată a cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice - 1.736 lei.

Valoare stabilită de entitate = lei

Diferențe = 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 au fost stabilite

3. Sinteza aspectelor rezumate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, grupate astfel (s-a respectat ordinea măsurilor din Decizia nr. 9 din 02.02.2018):

- a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate:**
1. Măsura nr. 1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare
 2. Măsura nr. 2.5: Neaplicarea procedurilor de executare silită
 3. Măsura nr. 4. Abateri privind inventarierea patrimoniului
 4. Măsura nr. 5. Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea cheltuielilor aferente prestațiilor de servicii
 5. Măsura nr. 6. Inventarierea și reevaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale
 6. Măsura nr. 7. Programul Școala după școală (SDS)
 7. Măsura nr. 8. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor de personal – acordarea unor sporuri nevenitice salariaților din aparatul propriu al primarului
 8. Măsura nr. 9.1 Decornare eronată a unor sume la contractul: „Reparații, întreținere, decoimbatore rigole și balastare drumuri sătești comuna Măgura”
 9. Măsura nr. 9.2 Achiziționarea nelegală de cartele SIM; a fost achitată suma de 1.665 lei.
 10. Măsura nr. 9.3 Achitarea nelegală a unor penalități de către UATC Măgura; a fost achitată suma de 1.056 lei.
 11. Măsura nr. 9.4 – 9.5 Nejustificarea carburantului achiziționat de UATC Măgura și decontarea delegațiilor primarului Trăistaru Constantin; a fost achitată suma de 3.694 lei.
 12. Măsura nr. 9.6 Nejustificarea sumelor alocate unităților de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România;
 - Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor de capital
 13. Măsura nr. 10.1 Investiția „Consolidare sistem de evacuare ape pluviale pe DC 199, comuna Măgura, județul Bacău” - contracte de asistență tehnică;
 14. Măsura nr. 10.2 Refacerea calculației articolelor care conțin manoperă la investițiile executate în perioada 2014-2016 de constructorul SC Conexrust SA Blăgești;
 15. Măsura nr. 10.3 Investiția „Lucrări de asfaltare drum local pe vale, sat Măgura, comuna Măgura, județul Bacău”
 - Școala Gimnazială „Emil Brătescu”, comuna Măgura
 11. Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii
 16. Măsura nr. 11.2 Decontarea eronată a cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice și chitanța nr. 1825 din 17.04.2018, suma de 341 lei cu chitanța nr. 6395 din 03.04.2018.
- b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial:**
- Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și umbrire a încasărilor veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege
1. Măsura nr. 2.1 Venituri din impozit/taxa pe clădiri datorat de persoanele juridice
 - Din suma stabilită de 25.467 lei s-a încasat suma de 13.692 lei.
 2. Măsura nr. 2.2 Venituri din impozit/taxa pe clădiri datorate de persoanele fizice
 - Din suma stabilită de 36.259 lei s-a încasat suma de 18.116 lei.
 3. Măsura nr. 2.3 Necalcularea, neevidențierea și neîncașarea taxei pentru destășurarea unei activități economice și a altor activități
 - Din suma stabilită de 13.170 lei s-a încasat suma de 4.259 lei.
 4. Măsura nr. 2.4. Neregularizarea taxei pentru autorizația de construire persoane fizice
 - Din suma stabilită de 44.078 lei s-a încasat suma de 33.388 lei.
 5. Măsura nr. 3. Redevenire/chirii datorate din concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată
- Din suma totală de 175.926 lei, s-a încasat suma de 35.244 lei, după cum urmează:



Ciobanu Niculina

Handwritten initials 'CN'

Consilier

Costas Lordache

PRIMAR
UATC MĂGURA

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU
AUDITOR PUBLIC EXTERN

Quatu Corneliu

Handwritten signature

Prezentul Raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare, care conține împreună cu anexele un nr. de 77 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 11.750 din data de 18.12.2020 la entitatea verificată și la nr. 50 din data de 18.12.2020 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se vor restitui echipel 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.
Pru semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.
Impotriva 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.

c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire: -

- 3.1 Redevențe nestabilite de UATC Măgura în sarcina concesiionarului SC SOMA SA. Nu s-a încasat nicio sumă.
- 3.2 Redevențe/chirii stabilite eronat de UATC Măgura și datorate de persoane fizice care dețin clădiri ale entității
- 3.3 Redevențe pentru teren concesiionat îndexate eronat de către compartimentul taxe și impozite
- Din suma totală de 109,058 lei s-a încasat suma de 28,032 lei.
- Școala Gimnazială „Emil Briașcu”, comuna Măgura
- Angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii
- 6. Masura nr. 11.1 Plați nejustificate aferente gazelor naturale consumate pentru încălzire
- S-a încasat suma de 100 lei.