

CAMERA DE CONTURI SALAJ

**DECIZIA
nr. 10/12.07.2022**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. 53682/4549/17.06.2022, încheiat în urma acțiunii de verificare U.A.T.C. BOBOTA,

SE CONSTATĂ

1. Neîncasarea de la beneficiari a unor venituri din prestări de servicii (taxă vidanjare).

În urma verificării veniturilor din prestări servicii aferente anului 2021, s-au constatat că în urma confruntării datelor privind contribuabilii care au beneficiat de serviciile de vidanjare, potrivit foilor de parcurs aferente vidanjei, și a contribuabililor de la care s-a încasat taxa de vidanjare, conform borderou de încasare, pentru un număr de 8 contribuabili nu a fost încasată taxa de vidanjare în sumă totală de 1.350 lei (8*150 lei).

Actele normative încălcate:

- art. 20 alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) litera b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare,
- anexa 6 din HCL nr. 49/27.11.2020 de stabilire impozitelor și taxelor pentru anul 2021.

2. Neîntocmirea documentelor justificative care să ateste realitatea și exactitatea lucrărilor executate în regie proprie.

În urma verificării lucrărilor executate comparativ cu materiale achiziționate și documentele întocmite la obiectivul de investiții „Amenajare parc Bobota”, s-a constatat că în cazul achiziției materialelor pentru obiectivul anterior menționat, constând în 266 to nisip și 70 tone piatră plus transport conform Contractul de furnizare nr. 4636/14.07.2020 încheiat cu SC Sofimar Marchiș SRL în valoare de 17.368,05 lei, respectiv 250 to nisip plus transport aferent Contractului de furnizare nr. 5220/07.08.2020 încheiat cu SC Sofimar Marchiș SRL în valoare de 12.643,75 lei, nu a fost întocmit Proces verbal de recepție servicii/lucrări de către comisia de recepție numită prin care să se confirme efectuarea și recepția serviciilor/lucrărilor, dacă acestea sunt de bună calitate, conform cerințelor, utilizarea în totalitate a materialelor achiziționate.

În timpul misiunii de audit nu a fost posibil stabilirea cantității de materiale puse în operă la obiectivul de investiții „Amenajare parc Bobota”.

Actele normative încălcate:

- art 154, 155 alin (1), (2) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice;
- art. 51 (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizata,
- art. 5 alin 1 din Ordonanța nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv,

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

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

DECIDE:

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

1. Pentru deficiențele constatate și prezentate mai sus la **punctul 1**, veți proceda la:
- ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru extinderea verificării modului de încasare a taxei de vidanțare pe perioada de prescripție.

Termen de implementare: 14.11.2022

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Pentru abaterile constatate și prezentate mai sus la **punctul 2**, veți proceda la:
- ordonatorul de credite va dispune măsuri pentru stabilirea realității cantităților de materiale puse în opera la obiectivul de investiții „Amenajare parc Bobota”, precum și stabilirea întinderii prejudiciului constat și recuperării acestuia cu majorări de întârziere calculate până la data recuperării integrale.

Termen de implementare: 14.11.2022

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

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi a județului Salaj, Str. Corneliu Coposu nr. 5, Mun. Zalau, Cod 450008.

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

(I) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an, sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

Director adjunct
Cătană Valeriu Ilie



Data emiterii:
12.07.2022