



CAMERA DE CONTURI  
BISTRIȚA-NĂȘĂUD



Nr. 391/16.03.2021



## Consiliul Local al UATC Prundu Bârgăului

Vă facem cunoscut că în baza Programului de activitate pe anul 2020, în perioada 22.02-26.02.2021, s-a desfășurat acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 18 din 31.08.2020 la UATC Prundu Bârgăului.

Urmare acțiunii desfășurate s-a constatat că măsurile dispuse nu au fost duse la îndeplinire în totalitate, aspecte consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat UATC Prundu Bârgăului cu nr. 1322 din 26.02.2021 (anexat).

Pentru valorificarea constatărilor și remedierea abaterilor, directorul adjunct al Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud a emis Decizia nr. 18/2020/I din 16.03.2021 de prelungire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 18 din 31.08.2020 la UATC Prundu Bârgăului.

Având în vedere prevederile pct.183 și pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr.155/2014 a Plenului Curții de Conturi, *vă trimitem alăturat un exemplar din Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 18 din 31.08.2020, pentru ca în cadrul atribuțiilor ce vă revin să urmăriți modul de ducere la îndeplinire de către autoritatea executivă, a măsurilor dispuse.*

Cu deosebită considerație,

IOAN PALFI





**CAMERA DE CONTURI  
BISTRITA-NĂSĂUD**

Nr. 18/2020/I/16.03.2021

**DECIZIE DE PRELUNGIRE A TERMENULUI  
PENTRU REALIZAREA MASURILOR**

dispuse prin Decizia  
Nr.18 din 31.08.2020  
emisă pentru U.A.T.C. Prundu Bîrgăului

În baza prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct.234-236 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, se acordă prelungirea până la data de **31 iulie 2021** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurii **nr. 2.1** dispusă prin Decizia nr.18 din data de 31 august 2020.

**DIRECTOR ADJUNCT**

**Rus Elena**

**Data emiterii:16.03.2021**

## **RAPORT**

**privind modul de ducere la îndeplinire  
a măsurilor dispuse prin decizia 18/2020  
(Raport de follow-up)**

**Prundu Bârgăului, 26 februarie 2021**

Subsemnata Chiș Ioana Septimia având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 252/19.02.2021, am efectuat în 22.02-26.02.2021 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 18/2020 la U.A.T.C. Prundul Bârgăului, cu sediul în localitatea Prundul Bârgăului, cod fiscal nr.4347410, telefon 0263/265011, fax 0263/265009 adresa email: primaria@prundubargaului.ro, cu sediul în localitatea Prundu Bârgăului, Calea Transilvaniei nr. 153, județul Bistrița-Năsăud, ca urmare a acțiunii de verificare *"Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei"*, pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar nr.4638 din data de 31.07.2020.

În perioada supusă verificării și în timpul verificării, conducerea executivă a entității, precum și conducerea compartimentului financiar-contabil au fost asigurate de:

- d-l Crișan Doru -Toader - Primar
- d-l Turc Vasile-Alexandru Ionel - Administrator public
- d-na Pintilie Angela - Secretar
- d-na Moroșan Elena-Delia – șef serviciu financiar contabil, impozite și taxe

**I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie**

- *Raportarea eronată în contul de execuție bugetară-venituri a unor drepturi constatate privind impozitul pe clădiri persoane juridice constituite înafara cadrului legal*
- *Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește desfășurarea activității de audit public intern*
- *Stabilirea eronată a taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire solicitate de persoane fizice pentru clădiri nerezidențiale*
- *Actualizarea prețului contractelor de lucrări de investiții cu nerespectarea prevederilor legale*
- *Prejudicierea bugetului entității prin acceptarea la plata și decontarea unor lucrări nerealizate conform contractului la obiectivul "Reabilitare infrastructura program inundații în localitatea Susenii Bârgăului"*

Termenul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.18/2020 a fost data de 31.12.2020. Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor nu a fost comunicat către Camera de Conturi Bistrița-Năsăud.

**II. Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse prin decizie pentru fiecare abatere constatată precum și aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a acestor măsuri**

**2.1 Referitor la raportarea eronată în contul de execuție bugetară-venituri a unor drepturi constatate privind impozitul pe clădiri persoane juridice constituite înafara cadrului legal**

***a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie***

Urmare verificării modului de întocmire a situațiilor financiare s-a constatat reflectarea eronată în *Contul de execuție bugetară - Venituri* a sumei de 721.469 lei ce nu intră sub incidența impozitului pe clădiri și care au majorat nejustificat atât valoarea drepturilor constatate, cât și valoarea sumelor reflectate în coloana „Stingeri pe alte căi decât încasări”.

Astfel în baza declarațiilor eronat întocmite și depuse de SC Aquabis SA au fost înregistrate venituri reprezentând „*impozit pe clădiri persoane juridice*”, în condițiile în care impozitul a fost calculat asupra unor instalații care nu reprezintă clădiri în sensul Legii 227/2015 privind Codul fiscal și pentru care nu se datorează impozit.

Au fost încălcate prevederile art. 9 alin.(1) și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, pct. 2.2 cap.IV din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1917/2005 cu modificările și completările ulterioare, art. 453 lit.b) și art. 455 alin.(1) din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal.

*Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare nr. 4637/31.07.2020 (pag.2-4).*

***b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii***

Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor sumelor reflectate eronat atât în rubrica „Drepturi constatate”, cât și în rubrica „Stingeri pe alte căi decât încasări” din contul de execuție bugetară-venituri întocmit pentru exercițiul financiar 2019.

Disponerea măsurilor legale care să asigure întocmirea conturilor de execuție bugetară în conformitate cu cadrul legal care reglementează această activitate.

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

Din verificarea modului de implementare a acestei măsuri s-au constatat următoarele:

- s-a procedat la extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor sumelor reflectate eronat atât în rubrica „Drepturi constatate” cât și în rubrica „Stingeri pe alte căi decât încasări” din contul de execuție bugetară-venituri întocmit pentru exercițiul financiar 2019.

- prin adresa internă transmisă către conducerea serviciului financiar contabil – *anexa nr.1* se menționează că s-au efectuat verificări în vederea identificării unor sume reflectate eronat în Drepturi constatate și Stingeri pe alte căi, fără a fi identificate situații similare.

În consecința, măsura a fost dusă la îndeplinire integral.

***d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acestora***

Impactul efectiv al măsurilor luate constă în obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin *evidențierea corectă și reală* a stingerilor pe alte căi decât încasări astfel încât situațiile financiare să reflecte situația reală a patrimoniului deținut de către entitate.

**2.2 Referitor la nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește desfășurarea activității de audit public intern**

***a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie***

Analiza activității de audit intern derulată la nivelul entității a reliefat faptul că planul anual de audit nu a fost realizat integral, iar misiunile realizate nu acoperă activitățile obligatorii de auditat cel puțin o dată la 3 ani conform prevederilor legale în domeniu.

Au fost încălcate prevederile art. 15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

*Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare nr.4637/31.07.2020(pag.7-9).*

***b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii***

Ordonatorul principal de credite va solicita compartimentului de audit cuprinderea în planul multianual de audit a tuturor activităților obligatorii de auditat o dată la 3 ani și va urmări realizarea acestora.

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

Din verificarea modului de implementare a acestei măsuri s-au constatat următoarele:

- prin adresa nr. 5397/02.09.2020 – *anexa nr.2*, UATC Prundul Bârgaului a notificat ACOR



Filiala jud. BN, cu privire la cuprinderea în planul multianual de audit pentru UATC Prundul Bârgăului, a tuturor activitatilor obligatorii de auditat o data la 3 ani. ACOR BN nu a dat curs solicitării.

- prin adresa nr. 542/26.01.2021 – *anexa nr.3*, UATC Prundul Bârgăului a notificat din nou ACOR BN și a solicitat colaborarea ACOR în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii nr.1.2 din Decizia nr.18/2020. Până în prezent nu s-a dat curs solicitărilor formulate de către UATC Prundul Bârgăului.

Având în vedere solicitările formulate de către UATC Prundul Bârgăului la care nu s-a primit nici un răspuns până în prezent, considerăm că măsura s-a dus la îndeplinire integral.

***d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia***

Ducerea la îndeplinire a condus la îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității, prin respectarea prevederilor legale în ceea ce privește desfășurarea activității de audit public intern.

**2.3. Referitor la stabilirea eronată a taxei pentru eliberarea autorizațiilor de construire solicitate de persoane fizice pentru clădiri nerezidențiale**

***a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie***

Din verificarea Registrului de evidență a autorizațiilor de construire/desființare s-au constatat cazuri în care taxa pentru eliberarea autorizației de construire a fost eronat calculată și încasată de la persoanele fizice care au solicitat autorizații de construire pentru clădiri nerezidențiale, cu destinație comercială, în sensul aplicării cotei de 0,5% la valoarea autorizată a lucrărilor de construcții, în loc de 1%.

Au fost încălcate prevederile art. 464 alin.(6) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal și ale H.C.L nr. 116/24.11.2017 și H.C.L nr. 94/26.11.2018 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anii 2018 - 2019.

*Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare nr. 4637/31.07.2020 (pag.9-11).*

***b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii***

Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor persoanelor fizice care au solicitat autorizații de construire pentru clădiri nerezidențiale, stabilirea corectă a taxei de autorizare, înregistrarea în evidența fiscală și cea contabilă și încasarea în termenul legal de prescripție, inclusiv accesoriile aferente.

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

Din verificarea modului de implementare a acestei măsuri s-au constatat următoarele:

- s-a procedat la extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor persoanelor fizice care au solicitat autorizații de construire pentru clădiri nerezidențiale, stabilirea corectă a taxei de

autorizare, înregistrarea în evidența fiscală și cea contabilă și încasarea în termenul legal de prescripție, inclusiv accesoriile aferente.

- în acest sens, prin adresa internă din data de 28.01.2021- *anexa nr.4*, persoana responsabilă cu urbanismul din cadrul UATC Prundul Bârgăului a transmis că în urma extinderii asupra tuturor persoanelor fizice și juridice care au solicitat autorizații de construire pentru clădiri nerezidențiale, s-a constatat că a mai fost identificată o situație în care nu a fost calculată corect taxa de autorizare.

Astfel, autorizatia de construire nr.10 din 03.04.2019 emisă pentru beneficiarul Bălan Ioana, a fost calculată eronat. UATC Prundul Bârgăului a recalculat taxa de autorizare și cu chitanța nr. 6105333/01.09.2020- *anexa nr.5*, a fost încasată suma de 137 lei, reprezentând diferență taxă autorizare construcție clădiri nerezidențiale.

În consecință, măsura a fost dusă la îndeplinire integral.

**d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia**

Impactul efectiv al măsurilor luate constă în obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin *evidențierea corectă și reală, urmărirea și încasarea* creanțelor fiscale constând în taxă de autorizare construcție clădiri nerezidențiale .

**2.4. Referitor la actualizarea prețului contractelor de lucrări de investiții cu nerespectarea prevederilor legale**

**a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie**

În urma verificărilor efectuate la categoria „Cheltuieli de capital” s-a constatat că în anul 2019, U.A.T.C Prundu Bârgăului a procedat la încheierea de acte adiționale la contractele de lucrări de investiții aflate în derulare, prin care a fost actualizat prețul acestora ca urmare a aplicării prevederilor art. 71 din O.U.G. nr. 114/2018 prin care se modifică salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor la suma de 3.000 lei lunar, cu nerespectarea prevederilor legale.

Astfel în prețul contractului actualizat pentru obiectivul de investiții în curs a fost inclusă și valoarea actualizată a altor elemente care nu fac obiectul modificărilor legislative prevăzute de ordonanța de urgență mai sus menționată.

Au fost încălcate prevederile art. 164 alin. (4) și (5) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. (1), art. 7 alin. (2) lit. b) și art. 8 alin. (1) din Instrucțiunea A.N.A.P nr. 2/2018, art. 14 alin. (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) din O.G nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

*Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare nr.4637/31.07.2020 (pag. 11-19).*

**b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii**

Ordonatorul de credite va dispune efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat actualizarea prețului contractelor de lucrări de investiții cu nerespectarea condițiilor prevăzute de reglementările legale;

Disponerea de măsuri care să asigure conformarea cu cadrul legal aplicabil în cazul contractelor de lucrări de investiții în derulare, decontate din bugetul local;

Stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului entității prin plățile efectuate cu nerespectarea prevederilor legale, înregistrarea în evidența contabilă și încasarea acestuia, împreună cu majorările de întârziere aferente, calculate de la data plății și până la data recuperării efective.

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

Din verificarea modului de implementare a acestei măsuri s-au constatat următoarele:

- UATC Prundul Bargaului a dispus măsuri în vederea stabilirii întinderii prejudiciului produs bugetului entității prin plățile efectuate cu nerespectarea prevederilor legale, înregistrării în evidența contabilă și încasarea acestuia, împreună cu majorările de întârziere aferente, calculate de la data plății și până la data recuperării efective.

În acest sens, UATC Prundul Bargaului a solicitat returnarea sumelor aferente contractelor de lucrări de investiții pentru care a fost actualizat prețul acestora ca urmare a aplicării prevederilor art. 71 din O.U.G. nr. 114/2018 prin care se modifică salariul de bază minim brut pe fără garantat în plată pentru domeniul construcțiilor la suma de 3.000 lei lunar, cu nerespectarea prevederilor legale. Astfel, a fost înaintată:

- adresa nr. 1140/18.02.2021 – *anexa nr.6* către SC Tomoroga Construct SRL pentru returnarea sumei de 19.733,86 lei aferenta obiectivului de investitii Construire Dispensar Medical comuna Prundul Bargaului.

- adresa nr. 1142/18.02.2021-*anexa nr.8*, către SC Indemanarea Prodcom SRL pentru returnarea sumei de 5.945,93 lei, aferenta obiectivului de investitii Modernizare si amenajare acces pietonal si parking auto in zona blocurilor RAAL.

- adresa nr. 1141/18.02.2021-*anexa nr.9*, către SC Indemanarea Prodcom SRL pentru returnarea sumei de 8.440,93 lei, aferenta obiectivului de investitii Modernizare strazi secundare in comuna Prundul Bârgăului,

- adresa nr. 1143/18.02.2021-*anexa nr.10*, către SC Frasinul SRL pentru returnarea sumei de 42.096 lei, aferenta obiectivului de investitii Construire scoala generala in comuna Prundul Bârgăului.

- adresa nr. 1144/18.02.2021-*anexa nr.11*, către SC Frasinul SRL pentru returnarea sumei de 5.319,68 lei, aferenta obiectivului de investitii Construire Parking Auto în comuna Prundul Bârgăului.

Înregistrarea în evidența contabilă a debitelor s-a făcut cu NC 697/01.02.2021- *anexa nr.7*.

În răspunsul la Nota de relații înaintată d-nului primar Crișan Doru Toader cu adresa nr. 1215/22.02.2021- *anexa nr. 12*, acesta explică de ce nu a fost dusă la îndeplinire măsura 2.1:

Pentru obiectivul de investiții "Modernizare strazi secundare în comuna Prundul Bârgăului", recuperarea prejudiciului constatat se va realiza prin întocmirea unui act adițional la contractul de lucrări aflat în derulare, de comun acord cu executantul lucrării.

*Pentru celelalte obiective de investiții, recuperarea prejudiciilor constatate nu a fost realizată până la momentul prezentei, deoarece, societățile contractante nu au formulat răspunsuri adreselor înaintate pentru recuperarea valorilor, neavând astfel, o poziție oficială a reprezentanților respectivelor societăți, cu privire la necesitatea returnării valorilor constatate ca încasate nelegal.*

*Având în vedere măsurile luate de către entitate până în prezent, considerăm că măsura a fost dusă la îndeplinire partial.*

**2.5. Referitor la prejudicierea bugetului entității prin acceptarea la plata și decontarea unor lucrări nerealizate conform contractului la obiectivul "Reabilitare infrastructura program inundații în localitatea Susenii Bârgăului"**

**a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie**

În urma verificărilor efectuate în teren la obiectivul "Reabilitare infrastructura program inundații în localitatea Susenii Bârgăului" s-a constatat că 2 din cele 9 poduri existente au fost executate prin utilizarea/montarea de tuburi vechi și nu de tuburi noi așa cum era prevăzut în proiectul tehnic și cum s-a înscris în situațiile de lucrări achitate.

Au fost încălcate prevederile art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, pct. 2 și pct. 3 din Anexa 1 la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1.792/2002, art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

*Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare nr. 4637 din 31.07.2020 (pag. 19-22).*

**b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii**

Înregistrarea în evidenta contabila a prejudiciului constatat și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, împreună cu majorările de întârziere aferente, calculate de la data plății și până la data recuperării efective.

Extinderea verificărilor asupra tuturor lucrărilor decontate la obiectivele de investiții, pentru identificarea de situații similare în care au fost decontate lucrări neexecutate conform proiectului sau materiale nepuse în operă și dispunerea de măsuri de recuperare a prejudiciului produs bugetului entității, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, conform prevederilor legale.

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

Din verificarea modului de implementare a acestei măsuri s-au constatat următoarele:  
- s-a procedat la extinderea verificărilor asupra tuturor lucrărilor decontate la obiectivele de investiții, pentru identificarea de situații similare în care au fost decontate lucrări neexecutate conform proiectului sau materiale nepuse în operă și dispunerea de măsuri de recuperare a prejudiciului produs bugetului entității, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, conform

prevederilor legale, fără a fi identificate situații similare.  
- cu factura nr.49/27.01.2021- *anexa nr.13*, SC Soimul Bârgaului SRL a stornat suma de 6.684,20 lei (6.189 lei debit + 495 lei penalități) reprezentând *Recuperare suma Program Inundatii contract nr. 9680/17.12.2019, la factura nr.42/23.12.2020.*  
- cu OP nr. 21/17.02.2021 – *anexa nr.13*, s-a încasat suma de 6.684 lei.  
În consecință, măsura a fost dusă la îndeplinire integral.

*d) Impactul efectiv al recomandării implementate de entitate asupra activității acesteia*  
Impactul efectiv al măsurilor luate constă în obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor prin întreprinderea măsurilor de recuperare a prejudiciilor.

### III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 18/2020

- a) 4 măsuri au fost duse la îndeplinire integral – măsura 1.1, măsura 1.2, măsura 1.3 și măsura 2.2.
- b) 1 măsură care a fost dusă la îndeplinire parțial – măsura 2.1.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 20 pagini, a fost întocmit în 2(două) exemplare și a fost înregistrat sub nr.1322 din 26.02.2021 la entitatea verificată și la nr. 37 din data de 26.02.2021 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui auditorului public extern în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditor public extern,

Chiș Ioana Septimia



U.A.T.C. Prundul Bârgaului,

Crișan Doru-Toader – primar

Moroșan Elena Delia – șef serviciu financiar



## **DECIDE:**

Aplicarea următoarelor măsuri :

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

### **1.1**

Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor sumelor reflectate eronat atât în rubrica „Drepturi constatate”, cât și în rubrica ”Stingeri pe alte căi decât încasări” din contul de execuție bugetară-venituri întocmit pentru exercițiul financiar 2019.

Disponerea măsurilor legale care să asigure întocmirea conturilor de execuție bugetară în conformitate cu cadrul legal care reglementează această activitate.

**TERMEN DE REALIZARE: 31 decembrie 2020**

### **1.2.**

Ordonatorul principal de credite va solicita compartimentului de audit cuprinderea în planul multianual de audit a tuturor activităților obligatorii de auditat o dată la 3 ani și va urmări realizarea acestora.

**TERMEN DE REALIZARE: 31 decembrie 2020**

### **1.3.**

Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor persoanelor fizice care au solicitat autorizații de construire pentru clădiri nerezidențiale, stabilirea corectă a taxei de autorizare, înregistrarea în evidența fiscală și cea contabilă și încasarea în termenul legal de prescripție, inclusiv accesoriile aferente.

**TERMEN DE REALIZARE: 31 decembrie 2020**

**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 :

### **2.1.**

Ordonatorul de credite va dispune efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat actualizarea prețului contractelor de lucrări de investiții cu nerespectarea condițiilor prevăzute de reglementările legale;

Disponerea de măsuri care să asigure conformarea cu cadrul legal aplicabil în cazul contractelor de lucrări de investiții în derulare, decontate din bugetul local;

Stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului entității prin plățile efectuate cu nerespectarea prevederilor legale, înregistrarea în evidența contabilă și încasarea acestuia, împreună cu majorările de întârziere aferente, calculate de la data plății și până la data recuperării efective.

**TERMEN DE REALIZARE: 31 decembrie 2020**

## **2.2.**

Înregistrarea în evidența contabilă a prejudiciului constatat și disponerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, împreună cu majorările de întârziere aferente, calculate de la data plății și până la data recuperării efective.

Extinderea verificărilor asupra tuturor lucrărilor decontate la obiectivele de investiții, pentru identificarea de situații similare în care au fost decontate lucrări neexecutate conform proiectului sau materiale nepuse în operă și disponerea de măsuri de recuperare a prejudiciului produs bugetului entității, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, conform prevederilor legale.

**TERMEN DE REALIZARE: 31 decembrie 2020**

*În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligația 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.*

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.

În situația în care cu ocazia aducerii la îndeplinire a măsurilor de mai sus, reies și alte abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea unor prejudicii, aveți obligația de a stabili întinderea prejudiciului și disponerea măsurilor pentru recuperarea acestuia și a foloaselor nerealizate aferente.

*(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.*

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

Răspunderea pentru realizarea măsurilor dispuse revine ordonatorului principal de credite al Unității Administrativ Teritoriale Comuna Prundu Bîrgăului.

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, Camera de Conturi Bistrița-Năsăud poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la Camera de Conturi Bistrița-Năsăud cu sediul în municipiul Bistrița, str. Gh. Șincai nr.22, județul Bistrița-Năsăud.

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

**DIRECTOR ADJUNCT**

**Rus Elena**



**Data emiterii: 31.08.2020**