



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SUCEAVA

Suceava, Strada Petru Rareș, nr.12, bl.I.5, cod 720017

Telefon: +(40) 230.520.389; Fax: +(40) 230.220.996

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccsuceava@rcc.ro

DECIZIA nr. 38/196

din 08 octombrie 2020

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, cu modificările și completările ulterioare

examinând deficiențele consemnate în **raportul de audit financiar nr. 6961 din 18.09.2020**, înregistrat la Camera de Conturi Suceava sub **nr. 1277/196 din 21.09.2020**, încheiat în urma acțiunii: „**Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei**” efectuată la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Frumosu**,

SE CONSTATĂ:

1. La UATC Frumosu s-a constatat nerespectarea de către ordonatorul principal de credite a obligației de fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an.

Au fost încălcate prevederile art. 14 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate la pct. 5.1.1 din raportul de audit financiar nr. 1277/196 din 21.09.2020.

2. La UATC Frumosu și la ordonatorul terțiar de credite finanțat din bugetul local, Școala Gimnazială „Ion Șuhane” Frumosu întocmirea situațiilor financiare și reflectarea în evidența contabilă a unor operațiuni economico-financiare derulate s-a făcut fără a ține cont de conținutul economic al acestora și fără respectarea principiilor și regulilor permise de reglementările contabile aplicabile, după cum urmează:

➤ neînregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată către furnizori la unitatea de învățământ;

➤ înregistrarea eronată a ieșirilor de terenuri nu la valoarea din contabilitate, ci la valoarea din contractele de vânzare-cumpărare;

➤ menținerea eronată în debitul contului 231 a obiectivul ”Modernizare drumuri comunale din comuna Frumosu, jud Suceava” recepționat în perioada 2015-2016;

➤ menținerea nejustificată a unor bunuri din domeniul privat al entității la categoria activelor fixe corporale complet amortizate și care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar la ordonatorul terțiar de credite.

Au fost încălcate prevederile:

■ art. 6 alin. (1) și alin. (2), art. 13, art. 17 alin. (2) și alin. (3) și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

■ art. 23 alin. (2) lit. e și lit. h din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

■ cap. I pct. 1.4.1, cap. III A pct. 1.2.2.1, pct. 1.2.3, pct. 1.1.5, pct. 1.2.1 și pct. 1.2.5, cap. IV pct. 2.3.4 și cap. VII planul de conturi general pentru instituții publice, partea referitoare la funcțiunea conturilor de venituri, active, dobânzi aferente împrumuturilor din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

■ art. 23 alin. (3) alin. (7) din anexa la OMEF nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare;

■ art. 1 alin. (1) din H.G. nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe cu modificările și completările ulterioare.

■ cap. II pct. 2.4 lit. a), lit. c) și lit. g) din anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificare altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice aplicabile și pentru situațiile financiare ale anului 2019 potrivit art. 2, alin. 1[^] din O.M.F.P. nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate la pct. 5.2.1, pct. 7.2.1 și pct. 7.2.2 din raportul de audit financiar nr. 1277/196 din 21.09.2020.

3. La ordonatorul principal de credite al UATC Frumosu s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a intrărilor și ieșirilor cantităților de nisipuri și pietrișuri exploatate în baza unui permis de exploatare.

Au fost încălcate prevederile:

■ art. 20 (1), lit. b, art. 23 alin. 2 lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare,

■ art. 6, alin. (1), art. 11, art. 17, alin. (2) și alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările ulterioare,

■ cap. I, pct. 1.4.1, cap. IV, pct. 1.2, pct. 2.2, pct. 2.3.6, cap. VII funcțiunea conturilor de materiale și de rezultat patrimonial din OMFP nr. 1917/2005 de aprobare a Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

■ anexa 1, pct. 1 și pct. 2, anexa 2, pct. 12 (nota de recepție și constatare diferențe formular 14-3-1A) și pct. 14 (bon de consum formula 13-3-4A) din OMFP 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate la pct. 5.2.2. din raportul de audit financiar nr. 1277/196 din 21.09.2020

4. În perioada 2017 - 2019, reprezentanții UATC Frumosu nu au stabilit conform prevederilor legale, evidențiat și încasat impozitul pe clădirile rezidențiale datorat de contribuabilii persoane fizice din localitate.

Au fost încălcate prevederile:

■ art. 455 alin. (1) și alin. (2), art. 457 alin. (2) și alin. (3) și art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

■ titlul IX, cap. II, pct. 32 din anexa la HG nr. 1/2016 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2016 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

■ art. 11, art. 17, alin. (2) și alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

■ art. 20 alin. (1), lit. b) și art. 23 alin. (2), lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

■ H.C.L. nr. 110/14.12.2018, H.C.L. nr. 121/17.12.2017 și H.C.L. nr. 77/29.11.2016 privind nivelul impozitelor și taxelor locale pentru perioada 2017 -2019.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate la pct. 5.4.1 din raportul de audit financiar nr. 1277/196 din 21.09.2020.

5. La U.A.T.C. Frumosu au fost constatate situații privind nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea conform dispozițiilor legale a veniturilor bugetului local provenite din impozitul pe teren intravilan datorat de contribuabili persoane fizice.

Au fost încălcate prevederile:

■ art. 17, alin. (2) și (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările ulterioare;

■ art. 5 alin. (1) și alin. (2), art. 20 alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale ;

■ titlul IX, cap. III, art. 465 alin. (1), alin. (2) și alin. (8) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

■ art. 7 alin. (3), art. 21, art. 101 alin. (1) și alin. (2) și art. 103 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

■ titlul IX, cap. III, pct. 82 lit. a) din anexa la HG nr. 1/2016 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2016 privind Codul fiscal ;

■ H.C.L. nr. 110/14.12.2018, H.C.L. nr. 121/17.12.2017 și H.C.L. nr. 77/29.11.2016 privind nivelul impozitelor și taxelor locale pentru perioada 2017 -2019.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate la pct. 5.4.2 din raportul de audit financiar nr. 1277/196 din 21.09.2020.

6. La U.A.T.C. Frumosu nu s-au stabilit, înregistrat, urmărit și încasat la bugetul local veniturile reprezentând taxă de salubritate în cazul unor contribuabili persoane fizice și juridice cu domiciliul pe raza comunei.

Au fost încălcate prevederile:

■ art. 484 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

■ titlul IX, pct. 161 lit. a) și lit. c) din H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare;

■ art. 20 alin. (1) lit. (b) și art. 23 alin. (2) lit. (b) și art. 30 alin. (1), alin. (2) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;

■ art. 11, art. 17, alin. (2) și alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările ulterioare;

■ H.C.L. nr. 110/14.12.2018, H.C.L. nr. 121/17.12.2017 și H.C.L. nr. 77/29.11.2016 privind nivelul impozitelor și taxelor locale pentru perioada 2017 -2019.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate la pct. 5.4.3 din raportul de audit financiar nr. 1277/196 din 21.09.2020.

7. La U.A.T.C. Frumosu au fost identificate cazuri de abateri de la legalitate și regularitate privind organizarea serviciului de salubritate cât și cheltuielile cu salubritatea, astfel:

➤ s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea pentru anul 2019 a taxei de salubritate la un nivel care să asigure recuperarea integrală a contribuției pentru economia circulară de la beneficiarii serviciului de pe raza localității.

➤ nu a fost elaborat regulamentul serviciului de salubritate, nu s-au elaborat strategia și programele proprii pentru gestionarea deșeurilor;

- nu s-au stabilit în contractul încheiat cu operatorul economic, tarife distincte pentru gestionarea deșeurilor colectate separat pentru deșeurile de hârtie, metal, plastic și sticlă din deșeurile municipale;
- nu s-au stabilit și inclus în contract indicatori de performanță pentru fiecare activitate din cadrul serviciului de salubritate;
- nu s-au stabilit și aprobat sancțiunile aplicate în cazul în care beneficiarul serviciului nu separa în mod corespunzător cele două fluxuri de deșeuri;
- nu a fost asigurată informarea locuitorilor prin mijloace adecvate și prin postare pe site-ul propriu, asupra sistemului de colectare separată a deșeurilor.

Au fost încălcate prevederile:

■ art. 484 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și actualizările ulterioare;

■ art. 30 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

■ art. 1 alin. (2) lit. e) și alin. (4) lit. l), art. 8 alin. (3) lit. a), d), d1), e), i) și k) din Legea nr. 51/2006 serviciilor comunitare de utilități publice, republicată, cu modificările și actualizările ulterioare;

■ art. 17 alin (1) și (2), art. 59 alin. (1) lit. A și alin. (3), anexa 7 din Legea nr. 211/2011 privind regimul deșeurilor, cu modificările și completările ulterioare;

■ art. III din OUG nr. 74/2018 privind modificarea OUG nr. 196/2005 cu modificările și completările ulterioare;

■ art. 18 din Anexa 1 la Ordinul MMGA nr. 578/2006 pentru aprobarea Metodologiei de calcul al contribuțiilor și taxelor datorate la Fondul pentru mediu, cu modificările și actualizările ulterioare;

■ anexa 1 la Ordinul ANRSCUP nr. 82/2005 privind aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de salubritate a localităților .

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate la pct. 5.4.4 din raportul de audit financiar nr. 1277/196 din 21.09.2020.

8. În cazul contribuabililor persoane fizice, care au înregistrat obligații restante la 31.12.2019 către bugetul UATC Frumosu, unele dintre ele provenind și din anii anteriori, s-au identificat abateri de la legalitate și regularitate, astfel:

- nu au fost respectate în toate cazurile de către personalul de specialitate din cadrul entității, dispozițiile legale de emitere și de comunicare a somației, de continuare a măsurilor de executare silită în cazul când nu s-au stins debitele în termen de 15 zile de la comunicarea somației;

- nu au fost înființate popririi pe disponibilitățile bancare, popririi pe venituri de la terți;

- nu s-au identificat și nu s-au instituit măsurile asigurătorii sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile, proprietatea debitorului.

- există amenzi datorate de persoane fizice neîncasate la bugetului local din rămășița înregistrată la data de 31.12.2019, pentru care dreptul de a cere executarea silită s-a prescris.

Au fost încălcate prevederile:

■ art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

■ art. 5 alin. (1) și alin. (2), art. 20 alin. (1) lit. (b) și art. 23 alin. (2) lit. (b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;

■ art. 22, art. 220 alin. (1) și alin.(2), art. 227 alin.(1) și art. 236 alin. (1), alin. (4), alin. (5), alin. (7), alin. (8) și alin. (9) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate la pct. 5.4.5 din raportul de audit financiar nr. 1277/196 din 21.09.2020.

9. La ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială „Ion Șuhane” Frumosu nu au fost respectate prevederile legale privind destinația creditelor bugetare, astfel încât din bugetul de venituri și cheltuieli au fost efectuate plăți pentru activele fixe, plătite în mod eronat de la titlul II – bunuri și servicii și nu de la titlul XII – active nefinanciare, pentru care nu au fost întocmite și aprobate listele de

investiții, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli.

Au fost încălcate prevederile:

■ art. 2 alin. (1) pct. 2 și pct. 19, art. 4 alin. (2) și alin. (3), art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 23 alin. (1) și alin. 2 lit. c), art. 51 alin. 1 și art. 54 alin. 3 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

■ pct. 1 și pct. 4 din O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate la pct. 7.2.3 din raportul de audit financiar nr. 1277/196 din 21.09.2020.

10. La UATC Frumosu au fost identificate cazuri de abateri de la legalitate și regularitate care au determinat efectuarea de plăți nelegale de la titlul II – Bunuri și servicii, reprezentând contravaloare amendă contravențională aplicată de organele de control ale Gărzii Naționale de Mediu-Comisariatul Județean Suceava Gărzii, achitată fără efectuarea unei cercetări administrative în vederea stabilirii persoanelor responsabile.

Au fost încălcate prevederile:

■ art. 14 alin. (3), art. 22 alin. (1), art. 23 alin. (1) art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) și d), art. 51 alin. (3), art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

■ art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (1) – alin. (3) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

■ pct. 1, pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate la pct. 5.5.2 din raportul de audit financiar nr. 1277/196 din 21.09.2020.

11. La U.A.T.C. Frumosu s-a constatat nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți pentru utilajele din dotarea entității, normativele de consum aprobate fiind practic cote lunare de combustibili stabilite arbitrar care nu au la bază vreun calcul sau vreo fundamentare aprobată de deliberativul local. S-a constatat un consum nejustificat de motorină de prin depășirea consumului normat aferent autovehiculele din parcul auto.

Au fost încălcate prevederile:

■ art. 4 alin. (2) și alin. (3), art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. a) și lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

■ pct. 1 și pct. 4 din anexa la O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

■ cap. III, pct. 1 și pct. 4.1.3 din O.M.T.T. nr. 14/1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile;

■ lit. A. pct. 1, pct. 2, pct. 4, pct. 20, pct. 21 din Anexa 1 Norme metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar contabile, la O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate la pct. 5.5.1 din raportul de audit financiar nr. 1277/196 din 21.09.2020.

12. În urma auditării categoriei de operațiuni cheltuieli de capital au fost identificate cazuri de abateri de la legalitate și regularitate la U.A.T.C. Frumosu, după cum urmează:

➤ au fost întocmite angajamente legale anterior aprobării de către deliberativul local a executării obiectivelor de investiții și fără existența unor documentații tehnico-economice;

➤ s-au efectuat lucrări de investiții pe tronsoane de drum care nu erau în proprietatea unității administrativ-teritoriale.

Au fost încălcate prevederile:

■ art. 14 alin. (2), alin. (3) și alin. (4), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c) și d), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

■ art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (1) – alin. (3) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

■ pct. 1, pct. 2, pct. 3 și pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate la pct. 5.5.3 și pct. 5.5.4 din raportul de audit financiar nr. 1277/196 din 21.09.2020.

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 Suceava,

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

DECIDE:

1. Înlăturarea conform prevederilor art. 43, lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar contabilă și/sau fiscal controlată, astfel:

1.1. Respectarea prevederilor legale cu privire la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli al UATC Frumosu având în vedere gradul de realizare a veniturilor în ultimii doi ani.

Termen de realizare: 31 decembrie 2020

1.2. Extinderea verificărilor la toate înregistrările contabile efectuate în anul 2019, identificarea și corectarea erorilor din evidența contabilă încheiată la data de 31.12.2019, conform prevederilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice.

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico - financiare efectuate de UATC Frumosu, pentru conturile de venituri, active, dobânzi aferente împrumuturilor în funcție de conținutul economic al acestora și cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

Identificarea tuturor bunurilor cu caracter specific din categoria activelor fixe corporale complet amortizate care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și reflectarea în contabilitate a operațiunilor ce decurg din trecerea acestora la categoria obiectelor de inventar.

Măsura se va aplica și la ordonatoul terțiar de credite finanțat din bugetul local, Școala Gimnazială „Ion Șuhane” Frumosu.

Termen de realizare: 31 decembrie 2020

1.3. Înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor privind intrările și ieșirile cantităților de pietriș rezultate din permisul de exploatare, a veniturilor și cheltuielilor corespunzătoare lucrărilor executate cu pietrișul excavat.

Termen de realizare: 31 decembrie 2020

1.4. Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor din impozitul pe clădiri cuvenite bugetului local al U.A.T.C. Frumosu în termenul de prescripție, inclusiv a accesoriilor aferente datorate de contribuabili persoane fizice.

Termen de realizare: 31 decembrie 2020

1.5 Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor din impozitul pe teren, cuvenite bugetului local pentru toți contribuabilii de pe raza unității administrativ-teritoriale.

Extinderea verificărilor pentru perioada de prescripție privind calcularea și încasarea impozitului pe terenuri, datorat de contribuabili persoane fizice.

Termen de realizare: 31 decembrie 2020

1.6. Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor din taxa de salubritate cuvenită bugetului local al U.A.T.C. Frumosu datorată de contribuabili persoanele juridice, inclusiv a accesoriilor aferente în cadrul termenului de prescripție.

Termen de realizare: 31 decembrie 2020

1.7. Organizarea activității serviciului public de salubritate la nivelul UATC Frumosu conform reglementărilor legale, după cum urmează:

➤ elaborarea și aprobarea prin consiliul local a regulamentului serviciului de salubritate, strategiei și programelor proprii pentru gestionarea deșeurilor,

➤ includerea în tarif și aprobarea prin hotărâre a Consiliului local a contribuției pentru economia circulară, pentru a putea fi recuperată cheltuiala de la beneficiarii serviciului de salubritate.

➤ stabilirea în contractul încheiat cu operatorul economic, a tarifelor distincte pentru gestionarea deșeurilor colectate separat pentru deșeurile de hârtie, metal, plastic și sticlă din deșeurile municipale;

➤ stabilirea și includerea în contractul încheiat cu operatorul economic a indicatorilor de performanță pentru fiecare activitate din cadrul serviciului de salubritate;

➤ stabilirea și aprobarea sancțiunilor aplicate în cazul în care beneficiarul serviciului nu separa în mod corespunzător cele două fluxuri de deșeur;

➤ informarea locuitorilor prin mijloace adecvate și prin postare pe site-ul propriu, asupra sistemului de colectare separată a deșeurilor.

Termen de realizare: 31 decembrie 2020

1.8. Inițierea și aplicarea tuturor procedurilor de executare silită, conform dispozițiilor legale pentru încasarea creanțelor bugetare datorate bugetului local de către contribuabili persoane juridice și fizice, respectiv înființarea de popriri pe disponibilitățile bancare, de popriri pe venituri de la terți, sechestre asupra bunurilor mobile și imobile ale persoanelor fizice și juridice.

Extinderea verificărilor la toate operațiunile privind încasarea tuturor creanțelor bugetare și întreprinderea măsurilor în vederea prevenirii prescrierii termenului de executare silită.

Termen de realizare: 31 decembrie 2020

1.9. Angajarea cheltuielilor și plata acestora în limita creditelor bugetare aprobate cu respectarea destinației creditelor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli definitiv aprobat.

Măsura se va aplica la ordonatoul terțiar de credite finanțat din bugetul local, Școala Gimnazială „Ion Șuhane” Frumosu.

Termen de realizare: 31 decembrie 2020

1.10. Respectarea prevederilor legale referitoare la includerea în proiectul bugetului local a cheltuielilor de investiții, prin încheierea angajamentelor legale în urma aprobării de către deliberativul local a indicatorilor tehnico-economici pentru obiectivele de investiții.

Efectuarea de lucrări numai pentru drumurile care aparțin unității administrativ-teritoriale și pentru care există documente de proprietate.

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. Verificarea în totalitate a operațiunilor economico - financiare privind cheltuielile cu bunurile și serviciile acceptate la plată, plătite efectiv sau nu, stabilirea valorii întinderii prejudiciilor, recuperarea acestora și a foloaselor nerealizate, în toate cazurile în care s-au efectuat și decontat nelegal cheltuieli pentru bunuri/servicii, inclusiv a celor constatate ca urmarea efectuării acțiunii de audit financiar, reprezentând amendă contravențională aplicată de organele de control ale Gărzii Naționale de Mediu-Comisariatul Județean Suceava Gărzii, achitată fără efectuarea unei cercetări administrative în vederea stabilirii persoanelor responsabile.

Înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul, recuperarea prejudiciului și a foloaselor nerealizate.

Termen de realizare: 31 decembrie 2020

2.2. Stabilirea și aprobarea prin hotărâre de consiliu local a unor norme de consum fundamentate la nivelul unității administrativ-teritoriale pentru autovehiculele aflate în patrimoniul entității.

Verificarea în totalitate a operațiunilor economico-financiare privind cheltuielile cu bunurile și serviciile acceptate la plată, stabilirea valorii întinderii prejudiciilor, recuperarea acestora și a foloaselor nerealizate, în toate cazurile în care s-au efectuat și decontat cheltuieli pentru bunuri și servicii, inclusiv a celor constatate ca urmarea efectuării acțiunii de audit financiar, cu privire la plățile efectuate reprezentând consum nejustificat de combustibil.

Înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul, recuperarea prejudiciului și a foloaselor nerealizate.

Termen de realizare: 31 decembrie 2020

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.

Răspunderea pentru realizarea măsurilor dispuse la pct. 1.1 – pct. 1.10 și pct. 2.1- pct.2.2 revine ordonatorului principal de credite al Unității Administrativ Teritoriale Comuna Frumosu.

Totodată, solicităm ordonatorului principal de credite al UATC Frumosu să ia măsuri de remediere a deficiențelor constatate la ordonatorul terțiar de credite finanțat din bugetul local, consemnate în Nota de constatare nr. 1355 din 18.09.2020 întocmită la Școala Gimnazială „Ion Șuhane” Frumosu precum și monitorizarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în vederea remedierii acestora.

În situația în care cu ocazia ducerii 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 dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia și a foloaselor nerealizate aferente.

De asemenea, în situația în care cu ocazia aducerii la îndeplinire a măsurilor de mai sus, reies și alte fapte cauzatoare de prejudicii care întrunesc elementele constitutive ale unei infracțiuni, potrivit prevederilor din Legea 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție veți sesiza, organele de urmărire penală, sau, după caz, organul de constatare a săvârșirii infracțiunilor, abilitat de lege.

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, conform prevederilor art. 64, alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Dacă fapta prevăzută la art. 64, alin. (1) din Legea nr. 94/1992 a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda conform prevederilor art. 64, alin. (2) din același act normativ.

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 la Camera de Conturi Suceava din Municipiul Suceava, str. Petru Rareș, nr. 12.

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

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Unității Administrativ Teritoriale Comuna Frumosu, o copie de pe raportul de audit nr. 6961 din 18.09.2020, înregistrat la Camera de Conturi Suceava sub nr. 1277/196 din 21.09.2020 și o copie după Decizia nr. 38/196 din 08 octombrie 2020.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

