



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr. 10A, Cod 710233

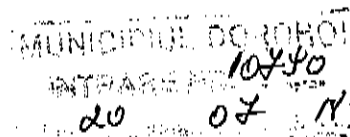
Telefon: 0231.517.252; 0729.889.910; Fax: 0231.518.390

www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccbotosani@rcc.ro



Nr. 1435 din 18.07.2018

C.L.



Alu

Către,

UAT MUNICIPIUL DOROHOI CONSILIUL LOCAL

În temeiul prevederilor pct. 234 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 comunicăm *Raportul privind verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 21/14.07.2017*, încheiat la UAT MUNICIPIUL DOROHOI și înregistrat la această entitate publică la nr. 9594/27.06.2018.

Vă solicităm să dispuneți măsuri care să asigure atât stabilirea întinderii și recuperarea integrală a prejudiciilor cauzate unității administrativ-teritoriale sau entităților publice din subordinea/coordonarea/sub autoritatea acesteia, cât și îndeplinirea celorlalte măsuri dispuse de Curtea de Conturi, constatate ca neîndeplinite prin raportul sus-menționat.

Raportul privind verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 21/14.07.2017 relevă următoarele deficiențe:

- i) Nestabilirea creanțelor și neîncasarea veniturilor cuvenite bugetului local, ca urmare a neimplementării măsurii prevăzute la pct. I.2) din decizie privind pct. 1 lit. (b) din partea de constatare a acesteia;
- ii) Nerecuperarea la bugetul local a sumelor totale plătite operatorului serviciului public de salubritate, peste suma totală a încasărilor realizate în fiecare an din taxele speciale aprobate în perioada 2014-2016, ca urmare a neîndeplinirii măsurilor prevăzute la pct. II.1) din decizie privind pct. 2 lit. (a) din partea de constatare a acesteia;

Până la data raportului sus-menționat, urmare măsurilor întreprinse de conducerea executivă a instituției publice s-au recuperat la buget doar 426 mii lei din suma totală de 1.050 mii lei plătită nelegal.

Există riscul nerecuperării diferenței de sumă de la operatorul serviciului de salubritate, ca urmare a inacțiunii conducerii și a prescripției dreptului la acțiune al unității administrativ-teritoriale, situație în care cea din urmă ar fi îndreptățită să exercite acțiunea în regres, în condițiile prevăzute de art. 1384 din Codul civil.

iii) Nerecuperarea majorărilor de întârziere aferente prejudiciului în sumă de 24.800 lei cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata unor servicii neprestate privind proiectul „Îmbunătățirea eficacității organizaționale în administrația publică locală a Municipiului Dorohoi” și, totodată, nedispunerea măsurilor pentru implementarea sistemului de management integrat, procedurilor de sistem, fișelor de proces etc., prevăzute în documentația proiectului, urmare neimplementării măsurilor prevăzute la pct. II.2) din decizie privind pct. 2 lit. (b) din partea de constatare a acesteia;

În situația actuală, pe lângă faptul că nu s-a realizat „îmbunătățirea eficacității organizaționale”, cheltuielile totale efectuate pentru finanțarea proiectului nu au nicio justificare.

iv) Nerecuperarea integrală a prejudiciului cauzat Seminarului Teologic „Sf. Ioan Iacob” Dorohoi prin plata până la data de 18.05.2016 a unor servicii neexecutate privind *proiectarea și elaborarea Planului de dezvoltare instituțională*, urmare neimplementării măsurilor prevăzute la pct. II.5) din decizie privind pct. 3 lit. (b) din partea de constatare a acesteia;

Există riscul prescripției dreptului la acțiune al Seminarului, ca urmare a inacțiunii conducerii, iar în această situație instituția școlară ar fi îndreptățită să exercite acțiunea în regres prevăzută de art. 1384 din Codul civil.

Menționăm că, în Decizia nr. 21/14.07.2017 s-a prevăzut obligativitatea ordonatorului principal de credite al bugetului unității administrativ-teritoriale de a prezenta consiliului local o copie după Decizia nr. 21/14.07.2017 și o copie după Raportul de audit financiar înregistrat la nr. 8003/13.06.2017 (care stă la baza acesteia), în termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei.

Având în vedere interesul comun, de a se realiza o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului Municipiului Dorohoi, precum și obligația de a urmări și verifica modul de implementare a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, vă adresăm solicitarea să ne comunicați despre măsurile luate de dumneavoastră pentru înlăturarea deficiențelor sus-prezentate.

DIRECTOR,

Neculai Lăpuș



Ds. 17/1/2017
2 ex.



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr. 16D, Cod 710233
Telefon: 0231.517.252; 0729.889.910; Fax: 0231.518.390
www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccbotosani@rcc.ro



Ds nr.17/1/2017

- Înregistrat la UATM Dorohoi
sub nr. 9.594/27.06.2018

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI AJUDETULUI BOTOȘANI	
REGISTRATURA	
INTRARE	1328
Nr.	
IESIRE	
Data	28.06.2018

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor
dispuse prin Decizia nr. 21/14.07.2017
Dorohoi, 27 iunie 2018

Subsemnatul Cliveț Fănică, auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Botoșani, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației de control nr. 111 din 21.06.2018 și a legitimației de serviciu nr. 1543 din 05.07.2010 am efectuat în perioada 22.06 – 27.06.2018, acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.21/14.07.2017, emisă ca urmare a misiunii de *Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru exercițiul financiar al anului 2016 la Unitatea Administrativ Teritorială MUNICIPIUL DOROHOI*.

Entitatea auditată are sediul în Municipiul Dorohoi, str. Grigore Ghica nr. 34, jud. Botoșani, cod poștal: 715200, adresa pagina internet: www.primariadorohoi.ro, adresa e-mail: primariadorohoi@primariadorohoi.ro, telefon: 0231/610133, fax: 0231/611310, cod unic de identificare: 4112945.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă precum și conducerea compartimentului financiar contabil ale entității verificate au fost asigurate:

- domnul Alexandrescu Dorin – primar (ordonator principal de credite);
- doamna Gavril Elena – director executiv la Direcția economică.

Prezentul raport a fost întocmit în temeiul prevederilor pct. 159 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. 155/29.05.2014 publicat în M. Of. nr. 547 din 24.07.2014 și a vizat modul în care entitatea a dus la îndeplinire măsurile dispuse prin Decizia nr. 97/2014 pentru remedierea abaterilor și neregulilor constatate și consemnate în Procesul verbal de constatare încheiat cu ocazia misiunii *Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Municipiului Dorohoi pentru exercițiul financiar al anului 2016*, înregistrat la această entitate sub nr. 8.002/13.06.2017 și anexat la Raportul de audit financiar.

Raport de follow-up pentru măsurile dispuse prin Decizia nr. 21/14.07.2017 la UATM Dorohoi

1

Întocmit, Cliveț Fănică

1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 21/2017

Abaterile consemnate în partea de constatare din decizie		Măsurile dispuse
1.	<i>Existența unor deficiențe privind modul de stabilire, urmărire și colectare a veniturilor bugetului unității administrativ-teritoriale, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege</i>	
a)	Neaplicarea procedurilor de executare silită reglementate de lege până la încasarea efectivă a creanțelor cuvenite bugetului local, fapt ce a generat înregistrarea la finele anului 2016 a unor creanțe neîncasate (rămășiță) de 17.198.626 lei, reprezentând 61,91% din totalul drepturilor constatate aflate în competența de stabilire, urmărire și încasare a municipiului	I.1
b)	Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea la bugetul local a impozitului pe mijloacele de transport datorat de persoanele fizice și juridice care dețin în proprietate mijloace de transport înregistrate la Primăria Municipiului Dorohoi (mopede, tractoare, buldoexcavatoare, ș.a.)	I.2
2.	<i>Existența unor deficiențe privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata unor cheltuieli bugetare</i>	
a)	Cheltuieli privind serviciul public de precollectare, colectare, transport, sortare și transfer în vederea depozitării deșeurilor	II.1
b)	Cheltuieli privind servicii de consultanță în cadrul proiectului „Îmbunătățirea eficacității organizaționale în administrația publică locală a Municipiului Dorohoi”	II.2
c)	Cheltuieli privind obiectivul de investiții „Modernizare strada Colonel Vasiliu”	II.3
3.	<i>Constatări în urma auditării fondurilor publice alocate entităților publice din subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității publice auditate</i>	
a)	Școala Gimnazială „Dimitrie Romanescu” Dorohoi	
	Atribuirea contractului pentru execuția lucrărilor la obiectivul de investiții ”Reparații împrejmuire la Grădinița ”Alba ca Zăpada”” cu încălcarea reglementărilor legale privind achizițiile publice, respectiv în baza unei oferte ce cuprinde prețuri neconforme și care depășește cu 10.755 lei valoarea devizului general aprobat. Plata unor cantități de lucrări neexecutate în valoare de 1.929 lei	II.4
b)	Seminarul Teologic „Sf. Ioan Iacob” Dorohoi	
	Plata nelegală a unor servicii neprestate în valoare de 12.400 lei privind proiectarea și elaborarea Planului de Dezvoltare Instituțională	II.5
c)	Grădinița cu program prelungit „Ștefan cel Mare și Sfânt” Dorohoi	
	Cheltuieli neeconomice generate de nerecuperarea accizelor în sumă de 1.823,93 lei aferente consumului de energie (gaz natural) utilizat în perioada 2014 – 2016 pentru încălzirea spațiilor în care își desfășoară activitatea instituțiile de învățământ	I.3

Prin adresa nr. 1.188 din 17.07.2017 de comunicare a deciziei s-a solicitat primarului municipiului Dorohoi să ia măsuri pentru înlăturarea și prevenirea apariției în viitor a unor deficiențe, consemnate detaliat la pct.3.9 din prezentul raport.

Raport de follow-up pentru măsurile dispuse prin Decizia nr. 21/14.07.2017 la UATM Dorohoi

2

Întocmit,

Cliveț Fănică



2. Informații generale

În vederea punerii în executare, Decizia nr. 21/14.07.2017 a fost comunicată entității verificate prin adresa nr. 1.188 din 17.07.2017, înregistrată la entitate sub nr. 10.223 din 25.07.2017.

Decizia cuprinde un număr de 8 măsuri dispuse pentru înlăturarea abaterilor constatate și consemnate în decizie. Termenul maximal de realizare a măsurilor stabilit prin decizie este 31 decembrie 2017.

Împotriva măsurilor dispuse prin Decizia nr. 21/14.07.2017, entitatea nu a formulat și depus contestație.

Entitatea nu a comunicat Camerei de Conturi Botoșani despre modul de îndeplinire a măsurilor și rezultatele obținute, inclusiv cu privire la măsurile solicitate prin adresa de transmitere a deciziei.

A fost îndeplinită obligația de a prezenta consiliului local o copie de pe raportul de audit financiar și o copie de pe decizie, însă nu a fost informată în scris Camera de Conturi Botoșani cu privire la realizarea acestei obligații. A se vedea procesul verbal de ședință din 31.07.2017, anexa fișele 2-4.

3. Constatări în urma acțiunii curente de verificare.

3.1) Constatări privind modul de îndeplinire a măsurilor prevăzute la pct.I.1 din decizie cu privire la pct. 1 lit.a) din partea de constatare a acesteia

a) Abaterea constatată, reținută la pct. 1 lit.a) în decizie

Neaplicarea procedurilor de executare silită reglementate de lege până la încasarea efectivă a creanțelor cuvenite bugetului local, fapt ce a generat înregistrarea la finele anului 2016 a unor creanțe neîncasate (rămășiță) de 17.198.626 lei, reprezentând 61,91% din totalul drepturilor constatate aflate în competența de stabilire, urmărire și încasare a municipiului

Unitatea administrativ-teritorială a stabilit în 2016 drepturi constatate cuvenite din impozite, taxe și alte venituri în sumă de 27.780 mii lei, însă încasările realizate la bugetul local din aceste surse de venituri însumază doar 10.581 mii lei, ce reprezintă 38% din totalul drepturilor de creanță stabilite.

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

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

Accastă stare de fapt este cauzată de (i) deficiențe în activitatea structurii de specialitate din cadrul autorităților administrației publice locale cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale, care nu a pus în executare măsurile asigurătorii și/sau de executare silită prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și a fost favorizată de (ii) aprobarea prin bugetul pentru anul 2016 a unui grad redus de colectare a veniturilor proprii din impozite și taxe locale, în bugetul aprobat fiind înscrise ca prevederi bugetare definitive mai puțin de 42% din drepturile constatate.

b) Măsura dispusă prin decizie la pct.I.1 pentru remedierea abaterii reținută în decizie la pct. 1 lit.a)

Disponerea de către conducerea entității auditate a măsurilor care să asigure, potrivit legii,

i) cuprinderea în bugetul unității administrativ-teritoriale a unui volum de venituri proprii din impozite, taxe și alte venituri locale, semnificativ crescut față de anul 2016, corespunzător volumului drepturilor constatate aferente aceluiași venituri în anul curent; precum și

ii) creșterea gradului de realizare a veniturilor proprii programate în bugetul local, prin întărirea responsabilității structurii de specialitate din cadrul autorităților administrației publice locale cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale.

c) Termenul stabilit pentru îndeplinirea măsurilor, cu precizarea eventualelor prelungiri

Termen de realizare: 31.12.2017.

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

i) S-a constatat o creștere a volumului de venituri proprii programate a se încasa în anul 2017 din impozite, taxe și alte surse ale bugetului local.

În bugetul de venituri și cheltuieli al municipiului Dorohoi aprobat pentru anul 2017, prevederile definitive au fost stabilite la 11.248.910 lei, cu 667.697 lei mai mult față de încasările realizate în anul 2016 (10.581.213 lei) în condițiile în care totalul drepturilor constatate de încasat s-au diminuat de la 27.779.839 lei în anul 2016, la 26.209.198 lei în anul 2017. Astfel, o mai bună fundamentare a veniturilor în buget a impulsivat activitățile de urmărire și încasare a veniturilor, încasările realizate în anul 2017 fiind de 10.493.193 lei, la un nivel comparabil cu cel realizat în anul 2016.

ii) Urmare măsurilor luate de managementul entității privind îmbunătățirea activității și întărirea responsabilității personalului din cadrul Direcției impozite și taxe locale, din verificările efectuate am constatat o creștere a gradului de realizare a veniturilor proprii, de la 52,6% în anul 2016 (19.064.241 lei încasări realizate /36.262.867 lei drepturi constatate *100), la 56,5% în anul 2017 (20.384.788 lei încasări realizate /36.100.783 lei drepturi constatate *100).

De asemenea, gradul de realizare a veniturilor proprii din impozite, taxe și alte venituri ale bugetului local a crescut de la 38,1% în anul 2016 (10.581.213 lei încasări realizate /27.779.839 lei drepturi constatate *100), la 40,0% în anul 2017 (10.493.193 lei încasări realizate /26.209.198 lei drepturi constatate *100).

În anul 2017, drepturile constatate de încasat din anul curent la veniturile proprii din impozite, taxe și alte venituri ale bugetului local au fost stabilite la 9.010.572 lei, iar încasările realizate au fost în sumă de 10.493.193 lei, fapt ce a condus la **diminuarea rămășiței de încasat din anii precedenți cu 1.482.621 lei, de la 17.198.626 lei la finele anului 2016, la 15.716.005 lei la finele anului 2017.**

Execuția veniturilor proprii ale bugetului local în anul 2017 este redată în tabelul de mai jos.

Denumire indicator	Prevederi definitive	Drepturi constatate			Încasări realizate	Drepturi constatate de încasat
		Total, din care:	din anii precedenți	din anul curent		
1. Veniturii proprii, din care	21.295.410	36.100.783	17.198.626	18.902.157	20.384.778	15.716.005
Venituri din impozite, taxe și alte surse ale bugetului local	11.248.910	26.209.198	17.198.626	9.010.572	10.493.193	15.716.005
Impozit pe venit, cote și sume defalcate din impozit pe venit	10.046.500	9.891.585	0	9.891.585	9.891.585	0
2. Transferuri voluntare: Donații și sponsorizări	55.500	55.731	0	55.731	55.731	0
3. Sume defalcate din TVA	28.569.000	28.439.611	0	28.439.611	28.439.611	0
4. Subvenții	4.024.050	822.138	0	822.138	822.138	0

5. Sume primite de la UE/ alți donatori în contul plăților efectuate	1.900.500	623.471	0	623.471	623.471	0
TOTAL VENITURI	55.844.460	66.041.734	17.198.626	48.843.108	50.325.729	15.716.005

Contul de execuție – venituri încheiat la 31.12.2017 este anexat în copie la filele 10-15.

Execuția veniturilor proprii ale bugetului local în anul 2016, reprezentând baza de comparație, este prezentată în tabelul următor.

Denumire indicator	Prevederi definitive	Drepturi constatate			Încasări realizate	Drepturi constatate de încasat
		Total, din care:	din anii precedenți	din anul curent		
1. Venituri proprii, din care	20.412.000	36.262.867	17.332.528	18.930.339	19.064.241	17.198.626
Venituri din impozite, taxe și alte surse ale bugetului local	11.613.000	27.779.839	17.332.528	10.447.311	10.581.213	17.198.626
Impozit pe venit, cote și sume defalcate din impozit pe venit	8.799.000	8.483.028	0	8.483.028	8.483.028	0
TOTAL VENITURI	49.147.570	63.779.591	17.332.528	46.447.063	46.580.965	17.198.626

Rezultatele pozitive înregistrate în anul 2017 privind colectarea veniturilor sunt o consecință a aplicării sub diverse forme a măsurilor de executare silită de către structura de specialitate din cadrul entității, astfel: 190 înștiințări de plată concesiuni și închirieri; 3.048 somații și titluri executorii; 375 popri; 9 sechestre; 21 acțiuni în instanță pentru transformarea debitelor din amenzi în muncă în folosul comunității. A se vedea documentul anexat la fila 68.

Înregistrarea unui grad redus de încasare a veniturilor proprii (40% în anul 2017), este influențat semnificativ de volumul creanțelor de încasat de la cele 47 persoane juridice aflate în procedura insolvenței și falimentului, menținute în evidența contabilă și fiscală până la încheierea procedurilor, la 31 decembrie 2017 creanțele de încasat de la acestea fiind de 4.774.546 lei, reprezentând 30,4% din drepturile constatate rămase de încasat la finele anului 2017 (15.716.005 lei). A se vedea anexa de la filele 55-64.

Având în vedere aspectele rezultate în urma verificărilor efectuate, **concluzionăm** că măsurile dispuse referitoare la creșterea gradului de colectare a veniturilor bugetului local din impozite, taxe și alte surse au fost duse la îndeplinire.

e) gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsurile stabilite la pct.I.1 prin decizie au fost implementate integral.

e) Impactul măsurii dispuse prin decizie

Măsurile dispuse au avut ca efect creșterea în anul 2017 a gradului de colectare a veniturilor bugetului local din impozite, taxe și alte surse de la 38,1% la 40% și diminuarea rămășiței de încasat din anii precedenți cu 1.482.621 lei, de la 17.198.626 lei la finele anului 2016, la 15.716.005 lei la finele anului 2017.

3.2) Constatări privind modul de îndeplinire a măsurilor prevăzute la pct.I.2 din decizie cu privire la pct. 1 lit.b) din partea de constatare a acesteia

a) Abateră constatată, reținută în decizie

Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea la bugetul local a impozitului pe mijloacele de transport datorat de persoanele fizice și juridice care dețin în proprietate mijloace de transport înregistrate la Primăria Municipiului Dorohoi (mopede, tractoare, buldoexcavatoare, ș.a.)



Potrivit art. 107 din Legea nr. 207/2015, „Nedepunerea declarației de impunere dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a creanțelor fiscale prin decizie de impunere”.

S-a constatat însă că 143 contribuabili persoane fizice și juridice care dețin în proprietate mijloace de transport înscrise în Registrul privind eliberarea plăcuțelor de înregistrare de către Poliția Locală Dorohoi în perioada 2012-2017, nu au depus declarația prevăzută Codul fiscal, iar organul fiscal local nu a stabilit din oficiu creanțele fiscale cuvenite unității administrativ-teritoriale cu titlul de impozit pe mijloacele de transport și nu a ținut seama de faptul că neîndeplinirea de către contribuabil/plătitor la termen a obligației de declarare a bunurilor impozabile, prevăzute de lege, constituie contravenție conform Codului fiscal și Codului de procedură fiscală.

b) Măsurile dispuse prin decizie la pct. I.2 pentru remedierea abaterii reținută în decizie la pct. I lit. b)

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

c) Termenul stabilit pentru îndeplinirea măsurilor, cu precizarea eventualelor prelungiri;

Termen de realizare: 31.12.2017.

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

Potrivit documentului "Informare" întocmit de Direcția Impozite și Taxe Locale, înregistrat la entitate sub nr.9593/27.06.2018 (anexa filele 66-68), această structură a solicitat informații suplimentare de la compartimentul Poliția Locală privind persoanele înregistrate în Registrul privind eliberarea plăcuțelor de înregistrare, întrucât din verificările efectuate privind starea de fapt, unele persoane verificate înscrise în lista comunicată Direcției nu mai dețin aceste mijloace de transport, rezultând că evidența condusă nu a fost actualizată. În documentul menționat se menționează că Poliția Locală nu a răspuns solicitării adresate.

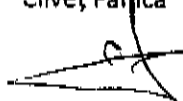
Potrivit documentului prezentat, Direcția a efectuat verificări în vederea constatării situației de fapt fiscale, rezultând următoarele:

- din cele 85 mijloace de transport mopede înscrise în lista comunicată Direcției, un număr de 68 mopede figurau deja înregistrate în evidența fiscală iar pentru 17 mopede au fost transmise adrese către contribuabili în vederea depunerii declarațiilor de impunere, însă numai 5 contribuabili s-au conformați, ceilalți 12 nefiind găsiți la adresa indicată;

- din cele 79 tractoare și remorci din evidența Poliției Locale în perioada 2012 – 31.03.2017, un număr de 70 erau deja înregistrate în evidența fiscală iar pentru diferența de 9 mijloace de transport au fost transmise adrese către contribuabili în vederea depunerii declarațiilor de impunere, însă numai 4 cazuri aceștia s-au prezentat în vederea clarificării situației iar 5 contribuabili nu s-au prezentat.

Astfel, din documentele prezentate se constată că la data actualei verificări nu este clarificată în totalitate situația mijloacelor de transport pentru care au fost atribuite numere de înregistrare și se află în evidența Poliției Locale, astfel încât în toate cazurile proprietarii acestora să fie impuși la plata impozitului pe mijlocul de transport.

Prin urmare, concluzionăm că ordonatorul principal de credite de la Comuna Dorohoi a adus la îndeplinire măsurile dispuse la pct. I.2 din Decizia nr.21/2017 pentru înlăturarea neregulilor reținute la pct. I lit. b) din decizie referitoare la *nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea la bugetul local a impozitului pe mijloacele de transport datorat de persoanele fizice și juridice care dețin în proprietate mijloace de transport înregistrate la Primăria Municipiului Dorohoi (mopede, tractoare, buldoexcavatoare, ș.a.)*



e) Gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsurile stabilite la pct.I.2 prin decizie au fost implementate parțial.

f) Impactul reducerii la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie

Evidența fiscală nu reflectă corespunzător creanțele de încasat reprezentând impozitul pe mijloacele de transport datorat de persoanele fizice și juridice care dețin în proprietate mijloace de transport înregistrate la Primăria Municipiului Dorohoi, bugetul local fiind lipsit de unele venituri cuvenite din această sursă.

3.3) Constatări privind modul de îndeplinire a măsurilor prevăzute la pct.II.1 din decizie cu privire la pct. 2 lit.a) din partea de constatare a acesteia

a) Abateră constatată, reținută la pct. 2 lit.a) în decizie

Existența unor deficiențe privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata unor cheltuieli bugetare: Cheltuieli privind serviciul public de precollectare, colectare, transport, sortare și transfer în vederea depozitării deșeurilor

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

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

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

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

Ca urmare, diferența de 502.549 lei a fost plătită, în mod nelegal, peste suma totală încasată la bugetul local din taxele speciale pentru activitatea de salubritate, prin încălcarea dispozițiilor legale menționate mai sus.

Dispozițiile art. 25 din Legea nr. 101/2006 republicată, precum și cele ale art. 1 alin. (4) lit. (I) din Legea nr. 51/2006, modificată și completată prin Legea nr. 225/2016, prevăd în mod explicit că recuperarea costurilor de exploatare și de investiție aferente serviciului public se face prin prețuri și tarife sau taxe și, după caz, din subvenții de la bugetul local, respectiv alocații bugetare, cu precizarea că măsura de acoperire a costurilor din subvenții sau alocații bugetare implică elemente de natura ajutorului de stat și, implicit, avizul Consiliului Concurenței.



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

Cumulat, în perioada ianuarie 2014 – decembrie 2016 unitatea administrativ-teritorială a plătit operatorului contravaloarea serviciilor facturate în sumă totală de 3.680.006 lei, deși *încasările realizate* din taxe speciale însumează numai 2.629.721 lei, astfel că diferența de 1.050.285 lei a fost plătită în mod nelegal, peste suma totală încasată la bugetul local din *taxele speciale* pentru finanțarea serviciului public de salubritate, prin încălcarea dispozițiilor legale menționate mai sus, prevăzute de art. 1 din Legea nr. 51/2006, art. 25 și art. 26 din Legea nr. 101/2006, art. 30 din Legea nr. 273/2006 și altele.

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

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

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

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

a3) Prin înregistrarea distinctă a plăților efectuate către operatorul serviciului public de salubritate la ~~paragraful bugetar „74.02.05.01 - Salubritate”, respectiv la paragraful bugetar~~ „74.02.05.02 - Colectarea, tratarea și distrugerea deșeurilor”, unitatea administrativ-teritorială auditată ar putea monitoriza plățile efectuate cu finanțare din taxele speciale de salubritate colectate.

b) Măsurile dispuse prin decizie la pct.II.1 pentru remedierea abaterilor reținute în decizie la pct. 2 lit.a)

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

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



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

- Reflectarea corectă în contabilitate a obligațiilor de plată și a plăților efectuate în perioada 2013-2016 către operatorul serviciului public de salubritate, privind servicii de precollectare, colectare, transport, sortare și transfer în vederea depozitării deșeurilor, prestate de acesta în baza contractelor încheiate.

c) Termenul stabilit pentru îndeplinirea măsurilor, cu precizarea eventualelor prelungiri

Termen de realizare: 31.12.2017.

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

Verificările efectuate au evidențiat ducerea la îndeplinire în mare parte a măsurilor dispuse, astfel:

i) Au fost dispuse de către conducerea entității auditate măsuri privind stabilirea tarifelor și a taxelor speciale, potrivit legii, pentru a asigura finanțarea serviciului de salubritate și respectarea principiului recuperării integrale de către operator, prin tarife și taxe speciale, a costurilor de operare și a investițiilor pentru înființarea, reabilitarea și dezvoltarea sistemului de salubritate. În acest sens a fost aprobat de către consiliul local următoarele reglementări locale:

- Hotărârea nr.168 din 29.12.2016 privind stabilirea taxei de salubritate pentru anul 2017 și a tarifelor ce se vor aplica în activitatea de colectare, sortare și transfer deșeurii (anexa de la filele 21-29);

- Hotărârea nr.266 din 22.12.2017 privind stabilirea taxei de salubritate pentru anul 2018 ce se va aplica în activitatea de colectare, sortare și transfer deșeurii pentru persoanele fizice din municipiul Dorohoi și persoanele juridice arondate punctelor de colectare de pe domeniul public (anexa de la filele 30-31). Taxa specială instituită pentru anul 2018 este de 11,5 lei/lună/persoană pentru persoanele fizice și de 19 lei/mp/an pentru persoanele juridice. Veniturile încasate în anul 2018 din taxa specială de salubritate asigură finanțarea cheltuielilor cu serviciile prestate de operator, astfel cum rezultă din constatările consemnate la pct.iii) de mai jos.

ii) S-au recuperat la bugetul local sumele plătite operatorului serviciului public de salubritate în perioada aprilie 2015 - decembrie 2016, în mod nejustificat, pe baza unui tarif unitar aprobat, dar majorat în mod nejustificat cu 9,42 lei/mc, prin luarea în calcul de două ori a elementului de cost „Cheltuieli cu depunerea în rampă”.

UAT Municipiul Dorohoi și operatorul serviciului de salubritate SC Servicii Publice Locale SRL Dorohoi au convenit să revizuiască valoarea serviciilor facturate reprezentând deșeurile colectate de la blocuri (colectare deșeu platforme) în perioada aprilie 2015 – decembrie 2016, prin diminuarea cu 9,42 lei a tarifului, ca urmare a supraevaluării/ fundamentării necorespunzătoare a tarifului aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 80/26.03.2015.

Valoarea stabilită ca fiind facturată și plătită necuvenit operatorului în perioada aprilie 2015 – decembrie 2016 este de **380.256,39 lei**, inclusiv TVA, astfel cum rezultă din situația anexată la fila 16.

Operatorul a emis două facturi storno (factura nr. 13259/30.09.2017 în valoare de – 167.362,50 lei și factura nr. 13260/30.09.2017 în valoare de – 212.893,88 lei) care au fost evidențiate în contabilitatea UAT Municipiul Dorohoi la data de 30.09.2017, fiind diminuate obligațiile de plată curente, de la 425.390,80 lei la 45.134,42 lei, astfel cum rezultă din fișa contului 401 Furnizori, partener SC Servicii Publice Locale SRL, anexată la filele 19-20. În acest mod a fost recuperat prejudiciul stabilit.



iii) – Au fost efectuate demersuri pentru recuperarea la bugetul local a sumelor totale plătite operatorului serviciului public de salubritate în perioada 2014-2016, peste suma totală a încasărilor realizate în fiecare an din taxele speciale aprobate, însă *recuperarea s-a efectuat parțial*.

Potrivit Referatului înregistrat sub nr.9450 din 20.06.2018 aprobat de ordonatorul principal de credite, anexat la filele 36-37, rezultă că din suma de 1.050.285 lei plătită în mod nelegal în perioada ianuarie 2014 – decembrie 2016, peste suma totală încasată la bugetul local din taxele speciale pentru finanțarea serviciului public de salubritate, UAT Municipiul Dorohoi a recuperat suma de 807.788 lei, din care 626.227 lei în anul 2017 și 181.561 lei în perioada ianuarie – iunie 2018.

Însă, din verificarea datelor reflectate în contul de execuție încheiat la 31 decembrie 2017 rezultă următoarele:

- Venituri încasate din taxe speciale (cod 36.02.06): 1.196.049 lei;

- Cheltuieli privind colectarea, tratarea și distrugerea deșeurilor (cod 74.02.05.02): 951.816 lei.

Prin urmare, în anul 2017 s-a recuperat la bugetul local numai suma de 244.233 lei iar în perioada ianuarie – mai 2018 s-a recuperat (ca diferență între încasări și plăți) suma de 181.561 lei, în total recuperându-se 425.794 lei din 1.050.285 lei.

iv) Urmare măsurilor dispuse, încă din anul 2017 UAT Municipiul Dorohoi asigură înregistrarea distinctă a plăților efectuate către operatorul serviciului public de salubritate la paragraful bugetar „74.02.05.01 - Salubritate”, respectiv la paragraful bugetar „74.02.05.02 - Colectarea, tratarea și distrugerea deșeurilor”, în scopul monitorizării plăților efectuate cu finanțare din taxele speciale de salubritate colectate. A se vedea extrasul din contul de execuție pentru anul 2017 și fișa de evidență a cheltuielilor pe structura celor două paragrafe bugetare la 25.06.2018, documente anexate în copie la filele 5-9.

Având în vedere constatările rezultate în urma verificărilor efectuate, consemnate mai sus, *concluzionăm că măsurile dispuse au fost duse la îndeplinire parțial*, urmând ca entitatea să asigure recuperarea în totalitate a sumei de 1.050.285 lei plătită în mod nelegal în perioada ianuarie 2014 – decembrie 2016, peste suma totală încasată la bugetul local din taxele speciale pentru finanțarea serviciului public de salubritate, din care până la data actualei verificări s-a recuperat suma de 425.794 lei.

e) Gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsurile stabilite la pct.II.1 prin decizie au fost implementate parțial.

f) Impactul neîndeplinirii măsurii dispuse prin decizie

~~Bugetul local nu este reîntregit cu suma de 624.491 lei reprezentând plăți efectuate nelegal în perioada ianuarie 2014 – decembrie 2016, peste suma totală încasată la bugetul local din taxele speciale pentru finanțarea serviciului public de salubritate.~~

3.4) Constatări privind modul de îndeplinire a măsurilor prevăzute la pct.II.2 din decizie cu privire la pct. 2 lit.b) din partea de constatare a acesteia

a) Abaterea constatată, reținută la pct. 2 lit.b) în decizie

Existența unor deficiențe privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata unor cheltuieli bugetare: Cheltuieli privind servicii de consultanță în cadrul proiectului „Îmbunătățirea eficacității organizaționale în administrația publică locală a Municipiului Dorohoi”

Unitatea administrativ-teritorială auditată a plătit la 03.11.2016 Factura API/652 din 24.09.2015 în sumă de 77.500 lei, emisă de prestator în baza Contractului cadru de servicii nr.7/23724 din 06.06.2014 privind proiectul „Îmbunătățirea eficacității organizaționale în administrația publică locală a Municipiului Dorohoi”. Iar pentru neplata obligației la termen a fost obligată la plata „penalităților



contractuale" în sumă de 26.815 lei, prin Ordonanța nr. 309/10.02.2017 pronunțată de Judecătoria Dorohoi.

În urma verificărilor efectuate la solicitarea echipei de audit, o comisie numită de conducătorul entității auditate a stabilit că servicii plătite în valoare de 24.800 lei nu sunt prestate în fapt. Ca urmare, întrucât documentele justificative nu confirmă executarea serviciilor de către prestator conform angajamentului legal încheiat și nu certifică exactitatea sumei de plată față de acesta, plata sumei de 24.800 lei a fost efectuată cu încălcarea dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) din Legea nr. 273/2006.

În timpul auditului unitatea administrativ-teritorială a obținut de la prestator factura API/738 din 22.05.2017 cu suma de 24.800 lei „în roșu”, precum și o declarație notarială de renunțare „la punerea în executare silită a dispoziției ordonanței nr. 2334/15.12.2016” și, totodată, cu O.P. nr.1/24.05.2017 a recuperat de la prestator suma plătită nelegal.

Proiectul „Îmbunătățirea eficacității organizaționale în administrația publică locală a Municipiului Dorohoi” nu este încă implementat, deși documentația sistemului de management integrat (manualul sistemului de management integrat, proceduri de sistem, fișe de proces etc.) este primită de la data facturării serviciilor la 24.09.2015.

b) Măsurile dispuse prin decizie la pct.II.2 pentru remedierea abaterilor reținute în decizie la pct. 2 lit.b)

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

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

c) Termenul stabilit pentru îndeplinirea măsurilor, cu precizarea eventualelor prelungiri

Termen de realizare: 31.10.2017.

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

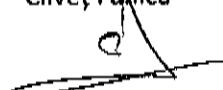
Verificările efectuate evidențiază neaducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

i) Entitatea nu a dispus măsuri pentru implementarea sistemului de management integrat, procedurilor de sistem, fișelor de proces etc., prevăzute în documentația proiectului „Îmbunătățirea eficacității organizaționale în administrația publică locală a Municipiului Dorohoi”, achiziționată prin Contractul cadru de servicii nr.7/23724 din 06.06.2014.

Potrivit documentului "Informare" înregistrat la entitate sub nr. 9.616 din 27.06.2018 (anexa filele 69-70) urmează a fi efectuate demersuri în vederea implementării componentelor proiectului sus-menționat, timpul estimat fiind de 6 luni.

ii) În timpul auditului, entitatea a notificat SC Acces Project Investments SRL Iași cu adresa nr.6514/12.05.2017, cu privire la "obligăția de a achita sumele de bani considerate încasate necuvenit în termen de 10 zile calendaristice" și a solicitat acestuia să "perfecteze" o declarație notarială în care să se specifice că nu mai are pretenții vis a vis de dispoziția ordonanței nr.2334/15.12.2016 emisă de instanța de judecată, prin care s-a stabilit în sarcina Primăriei municipiului Dorohoi să achite suma de 26.815 lei cu titlu de "penalități contractuale".

În urma demersurilor întreprinse de către entitate în timpul auditului, prestatorul SC Acces Investments Project SRL Iași a emis factura "în roșu" seria API nr.738/ 22.05.2017, în valoare totală de 24.800 lei și O.P. nr.1/24.05.2017 prin care a restituit suma de 24.800 lei și a transmis declarația



notarială solicitată.

De asemenea, reprezentanții entității auditate au prezentat echipei de audit declarația notarială de renunțare la penalitățile contractuale stabilite de instanța de judecată, dată de administratorul SC Acces Project Investments SRL Iași, înregistrată la Primăria municipiului Dorohoi sub nr.7207/29.05.05.2017.

Până la data actualei verificări nu au fost luate măsuri pentru recuperarea majorărilor de întârziere aferente plății nelegale a sumei de 24.800 lei.

Având în vedere constatările rezultate în urma verificărilor efectuate, consemnate mai sus, **concluzionăm că măsurile dispuse la pct.II.2 pentru remedierea abaterilor reținute în decizie la pct. 2 lit.b) nu au fost duse la îndeplinire.**

e) Gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsurile stabilite la pct.II.2 prin decizie nu au fost îndeplinite.

f) Impactul reducerii la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie

Pe de o parte, la UAT Municipiul Dorohoi nu este implementată/ utilizată documentația elaborată în cadrul proiectului „Îmbunătățirea eficacității organizaționale în administrația publică locală a Municipiului Dorohoi”, achiziționat prin Contractul cadru de servicii nr.7/23724 din 06.06.2014,

iar pe de altă parte, nu s-a stabilit și recuperat integral prejudiciul cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata nelegală a serviciilor neprestate conform prevederilor contractului sus-menționat sau, după caz, prin neutilizarea documentației elaborate în cadrul proiectului sus-menționat (manualul sistemului de management integrat, proceduri de sistem, fișe de proces etc.).

3.5) Constatări privind modul de îndeplinire a măsurilor prevăzute la pct.II.3 din decizie cu privire la pct. 2 lit.c) din partea de constatare a acesteia

a) Abaterea constatată, reținută la pct. 2 lit.c) în decizie

Existența unor deficiențe privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata unor cheltuieli bugetare: Cheltuieli privind obiectivul de investiții „Modernizare strada Colonel Vasiliu”

Analiza documentelor referitoare la plățile efectuate pentru realizarea acestui obiectiv de investiții a evidențiat existența deficiențelor consemnate în Minuta și în Situațiile anexate la actul constator.

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

Ca urmare, documentele justificative în baza cărora s-a efectuat plata către executantul lucrărilor nu reflectă realitatea, nu confirmă executarea lucrărilor și nu certifică exactitatea sumei de plată, iar în această situație plata cheltuielilor a fost efectuată prin încălcarea dispozițiilor art. 51(3) și art. 53(5) din Legea nr. 273/2006.

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

b) Măsurile dispuse prin decizie la pct.II.3 pentru remedierea abaterilor reținute în decizie la pct. 2 lit.c)

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

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

c) Termenul stabilit pentru îndeplinirea măsurilor, cu precizarea eventualelor prelungiri

Termen de realizare: 31.10.2017.

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

Potrivit procesului verbal nr.10315/25.09.2017 (anexa filele 48-54) au fost extinse verificările pentru identificarea tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate, prin inventarierea tuturor lucrărilor executate la obiectivul de investiții „Modernizare strada Colonel Vasiliu” și stabilirea rezultatului inventarierii în raport cu situațiile de lucrări plătite și cu documentația tehnico-economică aprobată, potrivit reglementărilor legale.

În procesul verbal sus menționat se arată că în urma inventarului și a verificărilor efectuate nu au fost constatate alte abateri de la legalitate față de cele rezultate în urma auditului efectuat de Camera de Conturi Botoșani și consemnate în procesele verbale de constatare încheiate.

Potrivit datelor consemnate la pct.1.9 din Procesul verbal de constatare nr. 8.002/13.06.2017, prejudiciul constatat privind lucrări neexecutate la obiectivul de investiții în cauză, în sumă de 5.871,52 lei și majorările de întârziere în sumă de 352,30 lei au fost recuperate la bugetul local până la finalizarea misiunii de audit financiar.

Având în vedere constatările rezultate în urma verificărilor efectuate, **concluzionăm** că măsurile dispuse la pct.II.3 pentru remedierea abaterilor reținute în decizie la pct. 2 lit.c) au fost duse la îndeplinire.

e) Valoarea abaterilor stabilite în actul de control și prejudiciul stabilit și recuperat de entitate

Prin actul de control s-a stabilit o valoare a prejudiciului de 5.871 lei și majorări de întârziere în sumă de 352,30 lei, aferent plăților nelegale efectuate în anul 2016 la obiectivul de investiții „Modernizare strada Colonel Vasiliu”.

Entitatea a stabilit întinderea prejudiciului și majorări de întârziere la nivelul sumelor consemnate în actul de control.

Ulterior, în urma verificărilor proprii efectuate de entitate nu au fost constatate alte lucrări plătite și neexecutate ori materiale nepuse în operă.

Prejudiciul constatat (5.871,52 lei) și majorările de întârziere (352,30 lei) au fost recuperate la bugetul local până la finalizarea misiunii de audit financiar, aspect consemnat în actul de control.

f) Gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsurile stabilite la pct.II.3 prin decizie au fost implementate integral.

e) Impactul măsurii dispuse prin decizie

Măsurile dispuse au avut ca efect recuperarea la bugetul local a prejudiciului în sumă de 5.871,52 lei și a majorărilor de întârziere în sumă de 352,30 lei, generate de plata nelegală în anul 2016 a unor lucrări neexecutate la obiectivul de investiții „Modernizare strada Colonel Vasiliu”.



3.6) Constatări privind modul de îndeplinire a măsurilor prevăzute la pct.II.4 din decizie cu privire la pct. 3 lit.a) din partea de constatare a acesteia

Constatări în urma auditării fondurilor publice alocate entităților publice din subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității publice auditate: Școala Gimnazială „Dimitrie Romanescu” Dorohoi

a) Abaterea constatată, reținută la pct. 3 lit.a) în decizie

Atribuirea contractului pentru execuția lucrărilor la obiectivul de investiții "Reparații împrejmuire la Grădinița "Alba ca Zăpada"" cu încălcarea reglementărilor legale privind achizițiile publice, respectiv în baza unei oferte ce cuprinde prețuri neconforme și care depășește cu 10.755 lei valoarea devizului general aprobat. Plata unor cantități de lucrări neexecutate.

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

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

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

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

- atunci când *autoritatea contractantă achiziționează direct produse, service sau lucrări*, în limita valorică prevăzute de lege, „*achiziția se realizează pe bază de document justificativ*” (art. 19);

- în acest caz, *autoritatea contractantă are obligația de a asigura o utilizare eficientă a fondurilor în procesul de atribuire, de a promova concurența dintre operatorii economici ...*” (art. 2 din OUG și art. 2 din HG nr. 925/2006),

- iar *oferta este actul juridic prin care operatorul economic își manifestă voința de a se angaja din punct de vedere juridic într-un contract de achiziție publică* (art. 1, lit. q).

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

În această situație deschiderea de credite bugetare a fost efectuată de entitatea auditată fără a avea la bază o fundamentare a sumelor solicitate de Școală și fără respectarea limitei valorice aprobate prin hotărârea consiliului local (C+M: 40.308,97 lei, fără TVA), prin nerespectarea dispozițiilor art. 51(1) din Legea nr. 273/2006.

În timpul auditului Școala Gimnazială a încheiat act adițional la contract și a primit de la executantul lucrărilor factură pentru reducerea obligațiilor de plată față de acesta cu 10.755 lei.

ii) Deși recepția obiectivului de investiții la terminarea lucrărilor a fost admisă la data de 20.10.2016, prin Procesul verbal încheiat de comisia de inventariere a lucrărilor efectuate în baza contractului de lucrări nr. 1036/18.05.2016 s-a constatat că la data de 16.5.2017 nu erau executate lucrări plătite în valoare de 1929,32 lei.



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

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

b) Măsurile dispuse prin decizie la pct.II.4 pentru remedierea abaterilor reținute în decizie la pct. 3 lit.a)

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

c) Termenul stabilit pentru îndeplinirea măsurilor, cu precizarea eventualelor prelungiri

Termen de realizare: 31.10.2017.

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

i) Măsuri luate de entitate în timpul efectuării misiunii de audit:

Entitatea a efectuat demersuri la executant și au convenit revizuirea devizului ofertă și a contractului de lucrări nr.1036/18.05.2016 (act adițional nr.1/826/11.05.2017), prețul lucrărilor fiind diminuat de la 51.064 lei, la 40.309 lei, respectiv la nivelul valorii lucrărilor de C + M din devizul general aprobat de consiliul local). Executantul a refăcut oferta la nivelul sumei de 40.309 lei, mai puțin cu 10.755 lei și a emis factură storno pentru această sumă.

O comisie de inventariere desemnată de conducerea entității de învățământ a efectuat inventarierea lucrărilor la obiectivul de investiții în cauză, stabilind că valoarea lucrărilor real executate este de 38.379 lei iar valoarea lucrărilor acceptate la plată fără a fi executate este de 1.929 lei - valoare stabilită ca diferență între valoarea din contractul modificat prin act adițional (40.309 lei) și valoarea stabilită de comisia de inventariere (38.379 lei).

Cu nota contabilă nr. 15 din 30.05.2017 au fost diminuate obligațiile de plată către executantul lucrării cu suma de 12.684 lei, în baza facturilor de storno emise de acesta (facturile nr.17/15.05.2017 în valoare de (-) 10.755 lei și nr. 20/30.05.2017 în valoare de (-) 1.929 lei).

Documentele menționate sunt anexate în copie la nota de constatare înregistrată sub nr. 1.156 din 30.05.2017 la entitatea de învățământ și sub nr. 7.334 din 30.05.2017 la UATM Dorohoi.

Ulterior întocmirii Notei de constatare, entitatea a recuperat de la executant prejudiciul în sumă de 1.929 lei reprezentând lucrări neexecutate (cu OP nr.1 din 31.05.2017) precum și majorări de întârziere în sumă de 1.281 lei, conform documentelor anexate la filele 223 – 224 din Procesul verbal de constatare nr. 8.002/13.06.2017.

ii) Măsuri luate de entitate în vederea îndeplinirii măsurii din decizie.

Școala Gimnazială „Dimitrie Romanescu” Dorohoi a stabilit la 10.755 lei întinderea prejudiciului generat de încheierea contractului de lucrări cu valoarea de 51.064 lei, mai mare decât valoarea rezultată din procesul verbal de analiză și adjudecare a ofertelor (40.309 lei). Cu nota contabilă nr. 15 din 30.05.2017 au fost diminuate obligațiile de plată către executantul lucrării în baza facturii de storno emisă de acesta: factura nr. 17/15.05.2017 în valoare de (-) 10.755 lei.

Prejudiciul în sumă de 10.755 lei a fost recuperat integral de la executant cu ordin de plată astfel: suma de 3.055 lei cu OP nr.77/24.10.2017; suma de 3.700 lei cu OP nr.76/11.10.2017; suma de 2.000 lei cu OP din 04.10.2017; suma de 2.000 lei cu OP nr.73/18.09.2017. A se vedea extrasele de cont anexate în copie la filele 38-39.

Având în vedere constatările rezultate în urma verificărilor efectuate, prezentate mai sus, **concluzionăm** că au fost duse la îndeplinire măsurile dispuse referitoare la stabilirea și recuperarea

prejudiciului privind plățile nelegale efectuate de Școala Gimnazială „Dimitrie Romanescu” Dorohoi privind obiectivul de investiții ”Reparații împrejmuire la Grădinița ”Alba ca Zăpada””.

e) Valoarea abaterilor stabilite în actul de control și prejudiciul stabilit și recuperat de entitate

Prin actul de control s-a stabilit o valoare a prejudiciului de 12.684 lei și majorări de întârziere în sumă de 1.281 lei, aferent plăților nelegale efectuate de Școala Gimnazială „Dimitrie Romanescu” Dorohoi.

Entitatea a stabilit întinderea prejudiciului și majorările de întârziere la nivelul sumelor din actul de control iar în urma măsurilor dispuse acestea au fost recuperate integral la bugetul municipiului.

f) gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsurile stabilite la pct.II.4 prin decizie au fost implementate integral.

e) Impactul măsurii dispuse prin decizie

Măsurile dispuse au avut ca efect recuperarea la bugetul municipiului Dorohoi a prejudiciului în sumă de 12.684 lei și majorărilor de întârziere în sumă de 1.281-lei, generate de plățile nelegale efectuate de Școala Gimnazială „Dimitrie Romanescu” Dorohoi din fondurile alocate de la bugetul local în anul 2016.

3.7) Constatări privind modul de îndeplinire a măsurilor prevăzute la pct.II.5 din decizie cu privire la pct.3 lit.b) din partea de constatare a acesteia

Constatări în urma auditării fondurilor publice alocate entităților publice din subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității publice auditate: Seminarul Teologic „Sf. Ioan Iacob” Dorohoi

a) Abaterea constatată, reținută la pct. 3 lit.b) în decizie

Plata nelegală a unor servicii neprestate în valoare de 12.400 lei privind proiectarea și elaborarea Planului de Dezvoltare Instituțională.

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

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

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

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

- Ulterior, Seminarul Teologic a încheiat un nou contract de prestări servicii, nr. 1115/07.12.2015, având ca obiect tocmai serviciile neprestate din contractul anterior, respectiv „întocmirea documentației Sistemului de Control Intern/Managerial conform Ordinului Secretarului

General al Guvernului nr. 400/2015 privind Codul Controlului Intern”, cu prețul de 10.000 lei, exclusiv TVA. În baza acestui contract s-au efectuat plăți doar în sumă de 2.500 lei.

Însă prin încheierea contractului nu au fost respectate dispozițiile art. 4(1) din OG nr. 119/1999 republicată și ale art. 8² din Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 400/2015, conform cărora „Controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorilor entităților publice, care au obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia. Încredințarea unor terți a realizării activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al entității publice presupune că, în această situație, conducătorul entității publice nu își îndeplinește propriile atribuții cu bune rezultate”.

Deficiențele astfel constatate relevă și existența unor disfuncții la nivelul entității auditate în ce privește deschiderea creditelor bugetare, monitorizarea și controlul utilizării fondurilor de către entitatea subordonată, în condiții de legalitate și regularitate.

b) Măsurile dispuse prin decizie la pct.II.5 pentru remedierea abaterilor reținute în decizie la pct. 3 lit.b)

Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat Seminarului Teologic „Sf. Ioan Iacob” Dorohoi prin plata din resursele financiare alocate de la bugetul local a serviciilor neprestate ori nejustificate legal, în baza contractelor de prestări servicii nominalizate în actul constatator și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia, potrivit legii.

c) Termenul stabilit pentru îndeplinirea măsurilor, cu precizarea eventualelor prelungiri

Termen de realizare: 31.10.2017.

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

Încă din timpul efectuării misiunii de audit, Seminarul Teologic „Sf. Ioan Iacob” Dorohoi a efectuat demersuri la SC Anderssen Consulting Group SRL Iași care a emis două facturi storno (nr.4030 și 4031 din 29.05.2017) pentru suma totală de 12.400 lei iar prin adresa nr.1044 din 29.05.2017 prestatorul s-a angajat ca în termen de o lună de zile să restituie suma încasată necuvenit și folosul nerealizat aferent, în sumă de 2.666 lei la data de 18.05.2016.

Cu notele contabile nr. 5 și 6 din 30.05.2017, au fost diminuate obligațiile de plată către prestatorul în cauză cu suma de 12.400 lei, în baza facturilor de storno emise de acesta.

La data actualii verificări am constatat că din prejudiciul în sumă de 12.400 lei s-a recuperat numai suma de 4.500 lei (chitanța nr.26325 din 20.03.2018).

Pentru prejudiciul rămas de recuperat (7.900 lei) și folosul nerealizat, a fost notificat debitorul prin adresa nr. 1345/27.06.2018, iar în cazul în care acesta nu va plăti sumele datorate urmează a fi sesizată instanța de judecată în vederea obligării la plată și executarea silită a acestuia.

Documentele la care am făcut referire sunt anexate în copie la filele 43-47.

Având în vedere constatările rezultate în urma verificărilor efectuate, prezentate mai sus, **concluzionăm** că reprezentanții UAT Municipiul Dorohoi și ai Seminarului Teologic „Sf. Ioan Iacob” Dorohoi nu au asigurat aducerea la îndeplinire în totalitate a măsurilor dispuse referitoare la stabilirea întinderii prejudiciului și a beneficiului nerealizat, precum recuperarea acestora.

e) Gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsurile stabilite la pct.II.5 prin decizie au fost implementate parțial.

f) Impactul reducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Bugetul local nu este reîntregit cu suma de 7.900 lei reprezentând plăți efectuate nelegal în anii 2014, 2015 și 2016 de către Seminarul Teologic „Sf. Ioan Iacob” Dorohoi, la care se adaugă majorările de întârziere aferente.



3.8) Constatări privind modul de îndeplinire a măsurilor prevăzute la pct.I.3 din decizie cu privire la pct. 3 lit.c) din partea de constatare a acesteia

Constatări în urma auditării fondurilor publice alocate entităților publice din subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității publice auditate: Grădinița cu program prelungit „Ștefan cel Mare și Sfânt” Dorohoi

a) Abaterea constatată, reținută la pct. 3 lit.c) în decizie

Cheltuieli neeconomice generate de nerecuperarea accizelor în sumă de 1.823,93 lei aferente consumului de energie (gaz natural) utilizat în perioada 2014 – 2016 pentru încălzirea spațiilor în care își desfășoară activitatea instituțiile de învățământ.

În temeiul dispozițiilor legale (art. 206⁶⁰ din Legea nr. 571/2003, respectiv art. 399 din Legea nr. 227/2015), orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire de către ... instituții de învățământ este scutit de la plata accizelor. S-a constatat însă că, prin facturile plătite pentru gazul natural utilizat pentru încălzire, Grădinița a plătit și accize în sumă de 1.824 lei.

Conform art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 republicată, recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, se face cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

b) Măsurile dispuse prin decizie la pct.I.3 pentru remedierea abaterilor reținute în decizie la pct. 3 lit.c)

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

c) Termenul stabilit pentru îndeplinirea măsurilor, cu precizarea eventualelor prelungiri

Termen de realizare: 31.10.2017.

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

În timpul actualei verificări, la data de 27 iunie 2018 Grădinița cu program prelungit „Ștefan cel Mare și Sfânt” Dorohoi a depus la ANAF – Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi formularul 321 Cerere de restituire de accize, prin care a solicitat restituirea prin virament a accizei aferentă cantităților de gaz metan consumat, respectiv suma de 404,02 lei pentru anul 2016, suma de 577,20 lei pentru anul 2015 și suma de 842,71 lei pentru anul 2014, în total suma de 1.824 lei.

A se vedea documentele anexate în copie la filele 40-42.

Având în vedere constatările rezultate în urma verificărilor efectuate, **concluzionăm** că reprezentanții UAT Municipiul Dorohoi și ai Grădiniței cu program prelungit „Ștefan cel Mare și Sfânt” Dorohoi nu au asigurat ducerea la îndeplinire în totalitate a măsurilor dispuse referitoare la recuperarea la bugetul local a accizelor plătite nedatorat.

e) Gradul de implementare a măsurilor dispuse

Măsurile stabilite la pct. I.3 prin decizie au fost implementate parțial.

f) Impactul reducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Bugetul local nu este reîntregit cu suma de 1.824 lei reprezentând acciza plătită și nerecuperată pentru anii 2014, 2015 și 2016 de către Grădinița cu program prelungit „Ștefan cel Mare și Sfânt” Dorohoi.



3.9) Constatări privind măsurile luate pentru înlăturarea și prevenirea apariției în viitor a unor deficiențe constatate în activitatea entității auditate și a entităților din subordine

Prin adresa nr. 1.188 din 17.07.2017 de comunicare a deciziei s-a solicitat primarului municipiului Dorohoi să ia măsuri pentru înlăturarea și prevenirea apariției în viitor a unor deficiențe cauzate prin :

i) Necompletarea cadrului organizatoric și funcțional privind auditul public intern și neexercitarea auditului public intern, cel puțin o dată la 3 ani, asupra tuturor activităților desfășurate în entitatea publică UAT Municipiul Dorohoi, inclusiv asupra activităților entităților publice subordonate, astfel cum prevăd dispozițiile art.11 și art.15 din Legea nr.672/2002, republicată;

ii) Nevirarea la bugetul local de către Școala Gimnazială "Spiru Haret" a sumelor încasate din închirierea/ concesiunea bunurilor proprietate publică, după reținerea cotei prevăzute de art.16 din Legea nr. 213/1998 și de hotărârea consiliului local;

iii) Nerespectarea de către Școala Gimnazială "A.I. Cuza" Dorohoi a unor dispoziții legale cu privire la contabilitatea publică (rulajele/soldurile unor conturi înscrise în bilanța de verificare pe baza căreia a fost întocmit bilanțul contabil de la data de 31.12.2016, nu reflectă realitatea), inventarierea generală a patrimoniului, organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv;

iv) Nerespectarea de către Școala Gimnazială "Ștefan cel Mare" Dorohoi a unor dispoziții legale care reglementează gestionarea disponibilităților bănești în numerar și efectuarea operațiunilor de încasări și plăți în numerar, prin casierie.

Până la data actualii verificări UAT Municipiul Dorohoi nu a comunicat către Camera de Conturi Botoșani despre măsurile luate și rezultatele obținute. Domnul primar arată că în perioada imediat următoare va comunica în scris despre modul de înlăturare a deficiențelor consemnate în adresa nr. 1.188 din 17.07.2017.

4. Sinteza aspectelor rezultate în uară că rma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a celore 8 de măsuri dispuse prin Decizia nr. 21/14.07.2017, am constatat următoarele:

- 3 măsuri au fost duse la îndeplinire integral: abaterea de la pct. 1 lit. a) - măsura I.1, abaterea de la pct. 2 lit. c) - măsura II.3 și abaterea de la pct. 3 lit. a) - măsura II.4;

- 4 măsuri au fost duse la îndeplinire parțial: abaterea de la pct. 1 lit. b) - măsura I.2, abaterea de la pct. 2 lit. a) - măsura II.1, abaterea de la pct. 3 lit. b) - măsura II.5 și abaterea de la pct. 3 lit. c) - măsura I.3;

- o măsură nu a fost duse la îndeplinire: abaterea de la pct. 2 lit. b) - măsura II.2.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un număr de 90 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat la entitatea verificată sub nr. 9.594 din 27.06.2018 iar în registrul unic de control la nr. 46. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei 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.

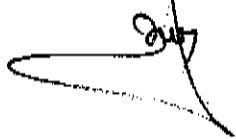
Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.



Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie 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,

Cliveț Fănică



Reprezentanții legali ai entității verificate,

Dorin Alexandrescu – primar



Elena Gavril – director executiv

