ROMÂNIA
JUDEŢUL BIHOR
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI OLCEA
TEL/fax 0259/310881 , 0359/412598
Email. registratura@comunaolcea.ro

COMP. A/1

HOTĂRÂREA NR. 91
din 09 decembrie 2020
PRIVIND INSUŞIREA RAPORTULUI DE AUDITŞI DECIZIEI NR. 45/03.09.2020, A CURŢII DE CONTURI - CAMERA DE CONTURI BIHOR

Având în vedere Referatul de aprobare a d-lui primar Bocşe Flore , privind însuşirea Raportului de audit şi a Deciziei nr. 45/03.09.2020,

Văzând prevederile :

- Deciziei nr. 45/03.09.2020 a Camerei de Conturi Bihor
- art .33 alin 1 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi ,pct. 183 din REGULAMENT din 29 mai 2014 privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi
-prevederile Legii nr. 273 2006 privind finanţele publice locale

Raportul de avizare a Comisiilor pe domenii de activitate ,

In baza prevederilor art .129 alin. 2 lit. b din OUG 57/2019 privind Codul administrativ

In temeiul art. 139 alin.3 , art 196 alin.1 lit. a din OUG 57/2019 privind Codul administrativ

Consilul local al comunei Olcea , **cu unanimitatea de voturi a celor 9** consilieri prezenți, din totalul de 11 consilieri în funcție ,

H O T Ă R Ă Ş T E :

Art. l Insuşirea Raportului de audit şi Deciziei nr 45 din 03.09.2020 a Curţii de conturi -Camera de Conturi Bihor ,în urma acţiunii de audit financiar asupra contului de execuţie bugetară pe anul 2019 , efectuate la unitatea administrativ-teritorială a comunei OLCEA, conform Anexei nr. 1 care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2 Primarul comunei Olcea , prin compartimentele de specialitate va va asigura ducerea la îndepliniure a măsurilor stabilitre ,prin Decizia Curții de conturi nr. 45/03.09.2020

Art. 3. Prezenta se comunică: -Instituția Prefectului-județul Bihor
-Curtea de Conturi-Camera de conturi Bihor
- Primar
- compartimentele: contabilitate,mediu
-site

PREŞEDINTE DE ŞEDINŢA
DOBRA ADRIAN

SECRETAR GENERAL
ILIEŞ VALERICA

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI BIHOR
Oradea, Strada Roman Ciorogariu, nr. 65, Cod 410009
Telefon: +40 259.418.938
www.curteadeconturi.ro, E-mail : ccbihor@rcc.ro

DECIZIA
NR. 45/03.09.2020

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, şi ale Regulamentului privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 155/2014, examinând deficienţele consemnate în raportul de audit nr. 2005/12.08.2020, încheiat în urma acţiunii de audit financiar asupra contului anual de execuţie bugetară pentru anul 2019 efectuate la **Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Olcea,**

SE CONSTATĂ:

1. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea în evidenţa contabilă a operaţiunilor economico-financiare efectuate (achiziţia lemnelor de foc, a electropompei sumersibile şi a ţevilor pentru montarea podeţelor laterale), abatere prezentată detaliat la **pct. 2.A.2** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 10 alin.(1), art. 12 alin.(1) şi art. 14 alin. (2) din Legea nr. 46/2008 privind Codul silvic, cu modificările şi completările ulterioare, art. 6 alin.(1)şi art. 20 alin.(5) din H.G. nr. 715/2017 pentru aprobarea Regulamentului de valorificare a masei lemnoase din fondul forestier proprietate publică, art. 23, alin.(2), lit. e) şi h) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice, cu modificările şi completările ulterioare.

3. Neîntocmirea notelor de intrare recepţie şi a bonurilor de consum pentru bunurile achiziţionate şi utilizate, abatere prezentată detaliat la **punctul 2.A.4** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: Anexa 2 la Normele specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile din O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, pct. 2 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, cu modificările şi completările ulterioare, art. 6 (1) şi alin. (2) din din Legea contabilităţii nr. 82/1991, cu modificările şi completările ulterioare.

4. Neimplementarea în totalitate a sistemului de control intern/managerial în conformitate cu dispoziţiile legale în vigoare, respectiv: nu s-a elaborat Regulamentul de organizare şi funcţionare a Comisiei de Monitorizare a sistemului de control intern managerial, nu a fost întocmit Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial, nu a fost întocmit Registrul riscurilor, nu s-a asigurat monitorizarea performanţelor pentru fiecare obiectiv şi activitate, nu au

fost identificate nevoile de perfecţionare a pregătirii profesionale a personalului, procedurile operaționale și procedurile de sistem nu au fost actualizate/revizuite și nu au fost identificate toate activităților procedurabile, nu a fost întocmit Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial la 31 decembrie 2019, abatere prezentată detaliat la **pct.2.B.1** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 2, art. 3 (1) și (2), art. 4 (1), art. 5(2), art. 9, art. 10, Anexa 1 - pct. II.8 și pct. II.10, Standardul 3, Standardul 8, Standardul 9 din O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entitățile publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 4 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

5. Neacordarea vizei de control financiar preventiv pe contractele de achiziții publice, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.B.2** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 24 alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin (1), art. 10 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 1.1 și pct. 3.2. din O.M.F.P nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiare preventiv propriu,.

6. Nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea în cuantum real a impozitului pe teren datorat pentru terenurile aparținând cultelor religioase recunoscute oficial dar folosite pentru activități economice, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.C.1** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de **15.702 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 20, pct. 1, lit. b) și art. 23, alin (2), lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Cap. III, art. 463 alin (1), art. 464 alin (1), lit. d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

7. Neluarea măsurilor de stabilire, înregistrare, urmărire și încasare de la beneficiarii serviciului de salubrizare a taxei datorate potrivit H.C.L. nr. 92/04.11.2017, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.C.2** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de **70.887 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 20 (punctul 1, litera b) și art. 23 alin. 2 litera b, din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. (4) și art. 41 (4) din Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilităţi publice, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, art. 173 alin. (1) și art. 183 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 49 alin.(1) și art. 61 alin.(1 - 4) din Legea nr. 215/2001 administrației publice locale, cu cu modificările și completările ulterioare, art. 154 alin.(1) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

8. Nerealizarea în totalitate a veniturilor din valorificarea masă lemnoasă, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.C.3** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de **9.634 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 5 alin. (2), art. 20 alin. (1) și art. 23 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din Ordinul M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, art.1 lit. e din H.G. nr. 715/2017 pentru aprobarea Regulamentului de valorificare a masei lemnoase din fondul forestier proprietate publică.

9. Nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv: nu s-au inventariat corect activele fixe aflate în curs de execuție și lemnele de foc aflate în stoc, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.D.1.1** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.7 alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, 13, 14, 18, 34 din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare.

10. Efectuarea de plăți care nu sunt strict legate de activitatea instituției, reprezentând achiziția de pachete cadou și achiziția de alimente pentru meniuri zilnice pe perioada alegerilor locale și europarlamentare, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.D.2.1** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **12.599 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14(3), 23(1) și 54(5) din Legea nr. 273/2006 actualizată privind finanțele publice locale, cu completări și modificări ulterioare, pct. 1, 2 și 3 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, art. 10(4) și 10(5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv modificată și completată.

11. Efectuarea de plăți nelegale reprezentând contravaloarea utilităților în cazul imobilelor închiriate (dispensar medical, farmacie și cabinet stomatologic), abatere prezentată detaliat la **pct. 2.D.2.2** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **9.489 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin. (3), 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, pct. 1, 2 și 3 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 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, pct. 3.3., pct. 3.4. și pct. 3.6. din O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, art. 9 lit.k din contractul de închiriere.

12. Efectuarea de plăți nelegale reprezentând majorarea indemnizației persoanelor care ocupă funcții de demnitari și după finalizarea perioadei de implementare a proiectului finanțat din fonduri europene nerambursabile, abatere prezentată detaliat la **punctul 2.D.2.3** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **6.552 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.16 (alin.2 şi 7) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările şi completările ulterioare, art. 14, alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, art. 5 alin. (1) şi art. 10 alin. (4) şi alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, cu modificările şi completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. şi 3.6. din Ordinul MFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv şi a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfăşoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările şi completările ulterioare.

13. Efectuarea de plăti nelegale urmare acordării cheltuielilor de cazarea peste nivelul alocaţiei de cazare de care pot beneficia persoanele delegate în interes de serviciu, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.D.3.3** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eşantionul verificat este în sumă de **4.970 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14(3), 23(1) şi 54(5) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, pct. 1, 2 şi 3 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, art. 1 alin. 2 şi 3 din H.G. nr. 714/2018 privind drepturile si obligaţiile personalului autorităţilor şi instituţiilor publice pe perioada delegării şi detaşării în altă localitate, precum şi în cazul deplasării în interesul serviciului, art.10 (4) şi 10 (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv modificată şi completată.

14. Efectuarea de plăţi nelegale la obiectivele de investiţii **„Amenajare arhivă dispensar uman Olcea", „Sistem TVCI cămin cultural Calacea.", „Construire Capelă în localitatea Olcea", „Modernizare grup sanitar Şcoala I-IV Călacea"**, urmare decontării unor cantităţi de lucrări neexecutate, abatere prezentată detaliat la **punctul 2.D.3.4** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eşantionul verificat este în sumă de **7.145 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1), art. 51 alin. (3) şi art. 54 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 şi pct. 3 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, cu modificările şi completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. şi 3.6. din O. M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv şi a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfăşoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările şi completările ulterioare, art. 10 alin. (4) şi alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

15. Efectuarea de plăţi nelegale la obiectivul de investiţii **„Modernizare Grădiniţa cu program normal Călacea"**, urmare decontării unor cantităţi de lucrări neexecutate, abatere prezentată detaliat la **punctul 2.D.3.5** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eşantionul verificat este în sumă de **7.996 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin. (3), art. 23 alin. (1), art. 51 alin. (3) şi art. 54 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 şi pct. 3 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi

legale, cu modificările şi completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. şi 3.6. din O. M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv şi a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfăşoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările şi completările ulterioare, art. 10 alin. (4) şi alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

16. Neincluderea în referatele de necesitate privind achiziţiile publice a tuturor informaţiile prevăzute de lege referitoare la necesităţile de produse, servicii şi lucrări, precum şi valoarea estimată a acestora, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.D.4.1 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 9 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările şi completările ulterioare, art. 2 alin. (4) şi alin. (5) lit. a) şi c) din H.G. nr. 395/2016 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice.

17. Neîntocmirea documentaţiilor tehnico-economice pentru obiectivele de investiţii finanţate din fonduri publice, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.D.4.2 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 23 alin (2) pct. f, art. 45 din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, art.1 alin (2), art. 5 din H.G. nr. 907/2016 privind documentaţiile tehnico-economice aferente obiectivelor de investiţii finanţate din fonduri publice.

18. Neanalizarea contractului de delegare de gestiune încheiat de Asociaţia de Dezvoltare Intracomunitară Aparegio şi U.A.T.C. Olcea, în vederea determinării cuantumului real al redevenţei datorate de operatorul economic ce exploatează bunuri proprietate publică a unităţii administrativ-teritoriale pentru furnizarea/prestarea serviciilor de livrarea de apă şi canalizare, abatere prezentată detaliat la **pct. 2.D.5.1 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 20 (punctul 1, litera b), art. 23 (punctul 2, litera b) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, art. 29 alin. (11) din Legea serviciilor comunitare de utilităţi publice nr. 51/2006, cu modificările şi completările ulterioare, art. IX din Legea nr. 225/2016 pentru modificarea şi completarea Legii serviciilor comunitare de utilităţi publice nr. 51/2006, art. 25, alin. (2) Legea nr. 241/2006 serviciului de alimentare cu apă şi de canalizare, cu modificările şi completările ulterioare.

19. Întocmirea situaţiilor financiare trimestriale şi anuale cu nerespectarea prevederilor legale la **Şcoala Gimnazială nr. 1 Olcea,** bilanţul contabil întocmit nu cuprinde toate sursele de finanţare iar contul de rezultat patrimonial nu cuprinde toate veniturile şi cheltuielile instituţiei, abatere prezentată detaliat la **pct. 3.1.b** din **procesul-verbal de constatare,** anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 23 alin.(2) lit. e) şi lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, O.M.F.P. nr. 1/2020 pentru modificarea şi completarea O.M.F.P. nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, precum şi de modificare şi completare a altor acte normative în domeniul contabilităţii instituţiilor publice.

Pentru înlăturarea deficientelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, şi ale Regulamentului privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum, şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al camerei de conturi,

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

DECIDE:

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

1. Extinderea verificării modului de înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare, efectuarea corecțiilor care se impun.

Termen de realizare: 22.01.2021

2. Aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli aferent administrării fondului forestier, a volumului de masă lemnoasă ce urmează a fi exploatat anual conform amenajamentului silvic și a prețurilor de pornire la licitație/negociere pentru masa lemnoasă ce urmează a fi valorificată.

Termen de realizare: 22.01.2021

3. Asigurarea întocmirii documentelor financiar-contabile care justifică achiziția, recepția și darea în consum a bunurilor.

Termen de realizare: 22.01.2021

4. Organizarea şi dezvoltarea sistemului de control intern şi managerial, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Termen de realizare: 22.01.2021

5. Exercitarea vizei de control financiar preventiv asupra tuturor contractelor de achiziție publică, înregistrarea acestora în registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv și actualizarea procedurilor formalizate cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv.

Termen de realizare: 22.01.2021

6. Extinderea verificării modului de stabilire a impozitului pe teren datorat de persoanele juridice pentru suprafețelor de teren aparținând cultelor religioase recunoscute oficial dar folosite pentru activități economice, stabilirea diferențelor de impozite și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, luarea măsurilor legale de încasare.

Termen de realizare: 22.01.2021

7. Stabilirea, înregistrarea și încasarea taxei de salubritate datorată de beneficiarii serviciului, potrivit H.C.L. nr. 92/04.11.2017.

Termen de realizare: 22.01.2021

8. Stabilirea, înregistrarea și încasarea în totalitate a veniturilor entității din valorificarea masă lemnoasă către terți.

Termen de realizare: 22.01.2021

9. Efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în conformitate cu prevederile legale în vigoare iar în cazul în care se constată diferențe, luarea măsurilor legale privind înregistrarea sau recuperarea acestora.

Termen de realizare: 22.01.2021

10. Înscrierea în referatele de necesitate întocmite a necesitățile de produse, servicii și lucrări, precum și valoarea estimată a acestora.

Termen de realizare: 22.01.2021

11. Cuprinderea în programele de investiții anuale doar a obiectivelor de investiții pentru care au fost elaborate și aprobate documentațiile tehnico-economice/notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării acestora.

Termen de realizare: 22.01.2021

12. Extinderea verificării modului de stabilire, înregistrare, urmărire și încasare a redevenței datorată de operatorul economic ce exploatează bunurile proprietate publică a unității administrativ-teritoriale pentru serviciului public de alimentare cu apă, precum și a majorărilor de întârziere aferente datorate pentru nerespectarea termenelor de plată.

Termen de realizare: 22.01.2021

13. Dispunerea de măsuri către ordonatorului de credite al **Școlii Gimnaziale nr.1 Olcea** pentru întocmirea situațiilor financiare, cumulat, pentru toate sursele de finanțare.

Termen de realizare: 22.01.2021

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Extinderea verificării plăților efectuate în vederea identificării celor care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile entității, stabilirea întinderii prejudiciului, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare a valorii actualizate a prejudiciului, înregistrarea în evidenta contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 22.01.2021

2. Extinderea verificării plăților efectuate reprezentând utilitățile aferente imobilelor din domeniul public închiriate/concesionate, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 26.01.2021

3. Extinderea verificării plăților efectuate privind indemnizațiile acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare a valorii actualizate a prejudiciului, înregistrarea în evidenta contabilă sintetică si analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 22.01.2021

4. Extinderea verificării plăților efectuate reprezentând cheltuieli cu alocația zilnică de cazare acordată persoanele delegate în interes de serviciu, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 26.01.2021

5. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată pentru lucrări de investitii altele decât cele de construcții, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 22.01.2021

6. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată pentru lucrări de investiții de natura construcțiilor, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 22.01.2021

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.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii 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.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârşită din culpă, pedeapsa este amenda, conform art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveţi obligativitatea de a prezenta Consiliului Local Olcea, o copie de pe raportul de audit şi o copie de pe prezenta decizie.

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

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 entităţii verificate poate depune/transmite contestaţie împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Bihor, cu sediul în Oradea str. Roman Ciorogariu nr. 65.

Contestaţia suspendă obligaţia executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluţionarea acesteia de către Comisia de soluţionare a contestaţiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul mai sus menţionat.

Analiza eventualei contestaţii se face de către Comisia de soluţionare a contestaţiilor constituită la nivelul Curţii de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menţionat mai sus.

Director adjunct,
Ladar Călin

Data emiterii: 03.09.2020

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUDEŢULUI BIHOR