



CAMERA DE CONTURI
BACĂU



7170\30.01.2023

Se inter

[Signature]

Către,
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CAȘIN
Domnului/Doamnei secretar general

În temeiul prevederilor art.33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 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 transmitem alăturat spre analiză în prima ședință de Consiliu local, **Raportul de follow-up nr. 4285** din data de **17.01.2023** încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 27** din data de **24.08.2020** împreună cu **Decizia nr. 27/2** din **26.01.2023** de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27 din data de 24.08.2020.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de măsurile dispuse prin decizie de directorul Camerei de Conturi Județul Bacău.

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU

[Signature]





CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Nr. 27/2/26.01.2023

DECIZIE

**de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor
dispuse prin Decizia nr. 27 din data de 24.08.2020**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 - 236 Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. nr. 547 din 24 iulie 2014,

examinând aspectele consemnate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 4285 din data de 17.01.2023 încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27 din data de 24.08.2020 efectuată la UATC Cașin,

se acordă prelungirea până la data de 28.04.2023 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. I.A.2 (2.5), II.A.6, II.A.7 și II.B.9 din Decizia nr. 27 din 24.08.2020.

Atenționăm conducerea entității asupra riscului de a nu recupera debitele sau prejudiciile din cauza prescrierii dreptului la acțiune.

DIRECTOR ADJUNCT,

Costel Gherasim

Data emiterii: 26.01.2023



4285\17.01.2023

**CAMERA DE CONTURI
BACĂU**

Nr.372/17.01.2023

**RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia
Camera de Conturi Bacău nr.27/24.08.2020
Cașin – 17.01.2023**

Subsemnatul Panțica Emilian, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 2878 din 12.01.2023 și a legitimației de serviciu nr.10273, am efectuat în perioada 11.01.2023 – 17.01.2023, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin *Decizia nr. 27/24.08.2020 la UATC Cașin*, cu sediul în Cașin, Județul Bacău, str. DJ 115, telefon 0234/3331030, fax 0234/331034, având atribuit codul fiscal nr.4352964, email: primaria_casin@yahoo.com, ca urmare a acțiunii de audit financiar asupra contului de execuție pe anul 2019, pentru care a fost întocmit Raportul de audit nr. 5373 din data de 24.07.2020.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile ale entității verificate au fost asigurate de:

- **Curelea Ioan Cosmin - primar și ordonator de credite**
- **Flintoacă Ion - viceprimar**
- **Popescu Monica Florinela - secretar general**
- **Cojocaru Marcela - consilier superior financiar - contabilitate**

Decizia conține 9 măsuri de valorificare, a constatărilor din actele încheiate în urma efectuării auditului financiar al contului de execuție pe anul 2019, dintre care 3 măsuri potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, respectiv I.A.1, I.A.2(2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5), I.A.3 și 6 măsuri potrivit prevederilor art. 33 alin.(3) din legea nr. 94/1992, republicată, respectiv II.A.4, II.A.5, II.A.6, II.A.7, II.A.8, II.B.9.

Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia 27/24.08.2020, a mai fost verificat în anul 2022, când a fost încheiat raportul nr. 892 din 04.02.2022.

Ca urmare a verificărilor efectuate pe parcursul misiunii de control anterioare au mai rămas de implementat măsurile, I.A.2 (2.2, 2.4, 2.5), II.A.6, II.A.7 și II.B.9.

A. ACTIVITATEA APARATULUI PROPRIU DE SPECIALITATE

2. Abateri privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenul prevăzut de lege

2.2 Impozite și taxe datorate de persoanele juridice pentru impozitul pe clădiri

Din verificarea modului de constituire a veniturilor bugetului local provenite din impozitul/ taxa pe clădiri, datorat/datorate de către contribuabili persoane juridice, s-a constatat că nu toți contribuabilii persoane juridice de pe raza comunei Cașin, au depus declarații cu privire la masa impozabilă deținută, motiv pentru care aceștia nu au fost impozitați.

Aceste aspecte au fost constatate urmarea solicitării și primirii de la Registrul Comerțului a listei firmelor de pe raza municipiului Onești, unde s-a constatat un număr de 16 firme care sunt înregistrate din perioada 2017-2019 și sunt în funcțiune, dar contribuabilii nu au depus declarații cu privire la masa impozabilă deținută, motiv pentru care aceștia nu au fost impozitați.

Valoarea impozitului datorat pentru impozitul pentru clădiri nerezidențiale a fost stabilit la suma de **3.151 lei** la care se adauga penalități în valoare de **786 lei**, în total suma de **3.937 lei**.

2.4 Taxa pentru desfășurarea unei activități economice și alte taxe

2.4.1 Venituri din taxa de autorizare și vize de funcționare

La verificarea efectuată de către auditorii publici externi asupra hotărârilor de consiliu local privind taxele și impozitele stabilite la nivel local, urmarea aplicării prevederilor Codului Fiscal, s-a constatat că nu s-au eliberat autorizații/vize de funcționare, la toți agenții economici care au sedii și desfășoară activități economice pe raza comunei Cașin.

Din datele puse la dispoziție de către Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău, s-a constatat că la un număr de 15 contribuabili, care desfășoară activități economice și au sedii și puncte de lucru pe raza comunei Cașin, nu li s-a emis și încasat autorizație/viză de funcționare și taxa de firmă.

2.4.2 Venituri din taxa de pompieri

La verificarea efectuată de către auditorii publici externi asupra hotărârilor de consiliu local privind taxele și impozitele stabilite la nivel local, s-a constatat că nu s-a încasat taxa de pompieri, de la toți agenții economici care au sedii și desfășoară activități economice pe raza comunei Cașin.

Din datele puse la dispoziție de către Oficiul Județean al Registrului Comerțului Bacău, s-a constatat că un număr de 15 contribuabili, care desfășoară activități economice și au sedii și puncte de lucru pe raza comunei Cașin, nu au declarat și UATC Cașin nu a încasat în anul taxa de pompieri.

2.5 Taxa pentru autorizația de construire persoane fizice

Din verificarea modului de constituire a veniturilor bugetului local provenite din taxa pentru autorizația de construire persoane fizice și juridice, datorat/datorate de către contribuabili persoane fizice și juridice, au fost constatate abateri de la prevederile legale, după cum urmează:

- Nefinalizarea lucrărilor în termenul acordat prin autorizația de construire și neintocmirea proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor;

- Continuarea lucrărilor rămase de executat, nu s-a efectuat prin emiterea unei noi autorizații de construire/desființare, corespunzător stadiului fizic al realizării lucrărilor inițial autorizate;

- În cazul întreruperii execuției lucrărilor pe o perioadă îndelungată (peste limita de valabilitate a autorizației de construire/desființare), continuarea lucrărilor rămase de executat nu s-a făcut după emiterea unei noi autorizații de construire/desființare, care să aibă la bază o documentație tehnică întocmită în conformitate cu concluziile referatului de expertiză tehnică a lucrărilor executate.

- întocmirea de către compartimentul urbanism din cadrul UATC Cașin de procese verbale de recepție a construcțiilor la terminarea lucrărilor, în condițiile în care autorizația de construire era expirată între 2 și 10 ani;

- în cazul prezentării contribuabililor cu proiecte vechi (2-10 ani) la taxarea valorii din devizul general al proiectului, nu s-a recalculat valoarea devizului general la data emiterii autorizației de construire;

- certificatul de urbanism este dat pentru construire locuința, iar autorizația de construire a fost eliberat pentru construire garaj (p.f. Gradinaru Claudiu). Un alt caz este cel de

eliberarea unei autorizații de construire în baza unui certificat de urbanism expirat (p.f. Mihai Nicu);

- încasarea eronată a taxei datorate pentru autorizația de construire, constatându-se atât încasarea unor taxe mai mari decât cele prevăzute în lege, dar și încasarea unor taxe mai mici decât cele datorate conform AC.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

2.2 Impozite și taxe datorate de persoanele juridice pentru impozitul pe clădiri

2.4 Taxa pentru desfășurarea unei activități economice și alte taxe

2.5 Taxa pentru autorizația de construire persoane fizice

Primarul UAT Comună Cașin în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

➤ stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

➤ respectarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

➤ efectuarea de inspecții fiscale la contribuabili persoane juridice de pe raza comunei în vederea stabilirii activităților care sunt executate de aceste societăți și a obligațiilor care revin acestora prin autorizațiile necesare desfășurării activităților proprii;

➤ elaborarea unei proceduri pentru gestionarea dosarelor fiscale ale persoanelor juridice;

➤ elaborarea și implementarea unor proceduri de lucru și de control intern al operațiunilor, inclusiv asigurarea funcționalității acestora astfel încât să se reducă riscul apariției erorilor în constituirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local din impozite și taxe locale;

➤ confruntarea periodică a debitorilor din evidența fiscală cu Buletinul Procedurilor de Insolvență și cu informațiile privind radierea, publicate pe site-ul Oficiului Național al Registrului Comerțului, în vederea efectuării tuturor demersurilor necesare de colectare a creanțelor fiscale.

➤ efectuarea punctajelor între datele din evidența biroului urbanism cu datele din evidența compartimentului impozite și taxe și registrul agricol în vederea stabilirii contribuabililor care se sustrag de la plata impozitului pe clădiri și taxelor;

➤ calcularea, debitarea și încasarea diferențelor de taxă și a majorărilor de întârziere în cazul contribuabililor pentru care nu s-a efectuat regularizarea acesteia;

➤ extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor care au solicitat autorizații de construcție, stabilirea eventualelor diferențe între valoarea de impozitare a clădirii și valoarea lucrărilor de construcție pentru care s-a achitat taxa și încasarea acestora, împreună cu majorările de întârziere aferente;

➤ efectuarea de punctaje periodice între baza de date ANAF sau ONRC și evidența matricolă a UAT, precum și inspecții fiscale de către organele de specialitate, în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de către contribuabili, precum și luarea măsurilor care se impun pentru realizarea respectivelor venituri;

➤ monitorizarea permanentă a stării agenților economici și a proceselor aflate pe rolul instanțelor de judecată privind creanțele bugetului local, în vederea apărării intereselor financiare ale UAT;

➤ întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări, bilanțuri și balanțe de verificare anuale, fișele privind valoarea de inventar a clădirilor de pe raza comunei, reevaluările periodice (3 ani) efectuate de evaluatori autorizați înregistrate în registrul de intrări;

➤ stabilirea veniturilor neîncasate, a persoanelor răspunzătoare și recuperarea veniturilor nerealizate inclusiv a majorărilor și penalităților de întârziere;

- intrarea în legalitate prin actualizarea conținutului contractelor de concesiune/închiriere cu clauze specifice privitoare la stabilirea clară a cuantumului penalităților și modalității de calcul a acestora în cazul îndeplinirii cu întârziere sau neîndeplinirii de către chiriaș a obligațiilor contractuale privitoare la plata prețului contractului;
- înlocuirea amenzilor cu sancțiunea obligării contravenienților la prestarea de activități în folosul comunității, în cazul debitorilor pentru care nu există posibilitatea executării silită, în conformitate cu prevederile O.G. nr.2/2001, privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare;
- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;
- respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor privind Codul de procedura fiscală referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale și evitării situațiilor în care contribuabilii se sustrag, ascund sau înstrăinează patrimoniul societății;
- elaborarea și formalizarea procedurilor pentru fiecare tip de activitate la nivelul DITL;
- efectuarea unui punctaj periodic între datele din evidența contabilă sintetică și analitică a contului 464 -"Creanțe ale bugetului local";

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

2.2. S-au cerut relații de la Serviciul Fiscal Onești cu privire la numele administratorilor, s-au verificat în Patrimven dacă au conturi bancare, întocmindu-se adresele nr. 3968/03.06.2020; 7562/08.10.2020.

Pentru societățile S.C. Metropizza S. R.L, S.C. Cafeneaua literara S.R.L, S.C. Livrare Mâncare S.R.L, S.C. Buroxflor S.R.L, S.C. Criselteo S.R.L, S.C. Robert - Bety S.R.L, S.C. Thetaean S.R.L, S.C. Offcom Industrial S.R.L, S.C. Cosador S.R.L, SC LEXCOR SRL s-au listat documente de pe site-ul anaf.ro, Registrul Comerțului din care reiese că de la înființare și până în prezent societățile respective nu au desfășurat activități economice și prin urmare nu entitatea a reestimat valoarea abaterii la suma de 1081 lei(Anexa nr.1).

Din suma de **1081 lei**, conform raportului de follow-up anterior, s-a încasat suma de 699 lei, rămânând de încasat o diferență de 382 lei.

Diferența de 382 s-a încasat cu chitanțele 6681/08.06.2022(186 lei) și 6682/08.06.2022(196 lei) (Anexa nr.2).

2.4. S-au cerut relații de la Serviciul Fiscal Onești cu privire la conturile bancare și numele administratorilor, desemenea s-a efectuat verificarea pe site-ul anaf.ro cu privire la declarațiile depuse și dacă desfășoară activități economice, precum și verificarea în aplicația Patrimven a conturilor.

Conform raportului de followe-up anterior a rămas de încasat suma de 1055 lei.

Diferența de 1055 lei s-a încasat cu chitanțele 5672/25.02.2022(270 lei), 6648/27.05.2022(50 lei), 6649/27.05.2022(50 lei), op 45/46 din 22.11.2022(581 lei), 6650/27.05.2022(50 lei), 5097/11.01.2023(186 lei), 5098/11.01.2023(196 lei)(Anexa nr.3)

2.5. Față de constatările de la raportul de follow-up anterior entitatea nu a întreprins măsuri care să conducă la implementarea măsurii. Au fost doar inventariate cele 35 de autorizații care au făcut obiectul constatării și s-a constatat că 7 dintre persoanele care erau cuprinse în tabel au vândut locuințele construite în baza autorizațiilor eliberate de UATC Căiuți. Parțial din cei care au beneficiat de autorizații de construire, pentru care procesele verbale au fost întocmite după expirarea termenelor de valabilitate trecute în autorizații s-a verificat data de la care au fost impozitate clădirile care au făcut obiectul autorizațiilor de construcție, precum și valoarea de impozitare.Aceste acțiuni au fost comunicate Camerei de conturi Bacău prin adresa nr.4144/23.05.2022(Anexa nr.4)

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

- 2.2. Implementată.
- 2.4. Implementată.
- 2.5. Implementată parțial

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

2.2. Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului: 3.937 lei
Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate: 1081 lei
Încasat: 699 lei
Rest de încasat, conform raportului de follow-up anterior 382 lei
Încasat 382 lei

2.4. Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului: 4.779 lei
Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate: 2.423 lei
Încasat: 1.569 lei
Rest de încasat, conform raportului de follow-up anterior 854 lei
Încasat 854 lei

2.5. Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului: 79.627 lei
Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate: 79.627 lei
Valoare încasată = 0 lei

F) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia
Creșterea veniturilor la bugetul local.

6. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital - achitarea nelegală a unor articole de lucrări la investiția "Extindere, alimentare cu apă potabilă punct DJ 115, Drumul Viilor, com. Cașin județul Bacău"

La verificarea contractului de executie lucrări nr.4853/18.06.2019 încheiat cu SC Nova & Design SRL Cașin pentru investiția "Extindere, alimentare cu apă potabilă punct DJ 115, Drumul Viilor, com. Cașin județul Bacău", în valoare de 107.998,27 lei, s-a constatat achitarea nelegală a unor articolele de lucrări, după cum urmează:

În situația de lucrări întocmită și decontată în luna octombrie 2019, s-a constatat decontarea necuvenită a unor articole de transport auto, încărcare și transport cu roaba. Cantitatea reală transportată de constructor, transformată în tone este de 206,4 tone (densitate pământ de 1,6 x 129 mc) și nu cantitatea de 705 tone. Care a fost înscrisă atât de proiectant, cât de constructor în situațiile de lucrări;

La situația de lucrări aferenta lunii noiembrie 2019, s-au constatat articole de săpătura manuală și mecanică în cantitate totală de 61 mc., iar conform aceași situații de plată, împrăștierea și compactarea într-o cantitate mai mare de pământ decât cea săpata, respectiv 86 mc., cu 25 mc. mai mult, fata de cea săpata manual și mecanic.

La această cantitate imprastitata și compactat de 86 mc. se adauga și decontarea nelegla a transportului a 973 tone pământ și moluz, respectiv 572,35 mc, astfel: TRA01A20 – Transport rutier al pământului și molozului cu autobasculanta pe o distanță de 20 Km, TRA1AA01 – încărcarea materialelor grupa a prele și mărunte prin aruncare rampa său teren auto categ 3 cu cantitatea de 973 tone și TRB01C12 – Transportul materialelor cu roaba pe pneuri aruncare descărcare răsturnare grup 1-3 distanța 20 m.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Cașin în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

➤ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin decontarea nejustificată a unor cheltuieli de capital, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Cașin.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

Referitor la achitarea nelegală a unor articole de lucrări la aceasta investiție societățile în cauză sunt acționate în instanță iar în momentul de față procesul se afla pe rol la Tribunalul Bacău - Secția a II-a Civilă și de Contencios Administrativ și Fiscal.

Conform sentinței nr.579/27.10.2022(Anexa nr.5), tribunalul Bacău respinge ca nefondată acțiunea și obligă reclamantul, respectiv UATC Cașin la plata cheltuielilor de judecată în sumă de 1.800 lei, cu drept de apel în termen de 10 zile de la comunicare. Entitatea a formulat apelul, dar nu s-a stabilit încă un termen, așa cum rezultă din extrasul de pe portalul instanțelor de judecată(Anexa nr.6).

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost parțial implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului:34.587 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate:34.587 lei

Valoare încasată =0 lei

7. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de capital - plata nelegală a serviciilor de dirigintie de șantier la investiția "Extindere, alimentare cu apă potabilă punct DJ 115, Drumul Viilor, com Cașin județul Bacău"

La verificarea contractului de executie lucrări nr.4853/18.06.2019 încheiat cu SC Nova &Design SRL Cașin pentru investiția "*Extindere, alimentare cu apă potabilă punct DJ 115, Drumul Viilor, com Cașin județul Bacău*", în valoare de 107.998,27 lei, s-a constatat achitarea nelegală a unor articolele de lucrări, care au fost confirmate și acceptate la plata de dirigintele de șantier Barbu Sorin, angajat conform contractului de prestări servicii nr.6989/30.08.2019 încheiat cu SC Blazon SRL Cașin pentru efectuarea serviciilor de dirigintie de șantier la investiția "*Extindere, alimentare cu apă potabilă punct DJ 115, Drumul Viilor, com Cașin județul Bacău*", în valoare de 2.380 lei.

Achitarea serviciilor de dirigintie cu op nr.1072/10.12.2019 pentru factură nr.21/24.10.2019, cu o valoare de 2.380 lei întocmită de către SC Blazon SRL, s-a efectuat cu încălcarea prevederilor clauzelor din contractul nr. 6989/30.08.2019, în care se specifică ca obligații ale prestatorului, verificarea respectării documentației tehnice, notificarea achizitorului despre erori și omisiuni și întocmirea raportelor de lucru de către dirigintele de șantier la decontarea lucrărilor contractate, obligații pe care dirigintele de șantier nu le-a îndeplinit.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comună Cașin în calitate de ordonator principal de credite, prin compartimentul de specialitate, va dispune măsuri concrete care să asigure:

➤ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin decontarea nejustificată a unor cheltuieli de capital, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a primarului UATC Cașin.

C) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare

În data de 17.01.2023, entitatea a formulat cerere în pretenții civile (Anexa nr.7), către Tribunalul Bacău, Secția Contencios Administrativ și Fiscal prin care solicită suma încasată necuvenit de către dirigințele de șantier.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost parțial implementată.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului: 2.570 lei

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate: 2.570 lei

Valoare încasată = 0 lei

B. ACTIVITATEA UNITĂȚILOR SUBORDONATE UATC

Școala Gimnazială "Înv. N. Pîslaru" Cașin

9. Angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare privind contribuții aferente manoperei înscrise în situațiile de lucrări întocmite de SC Angiserg Consult SRL Cașin

La verificarea plăților efectuate de Școala Gimnazială învățător N. Paslaru Cașin, s-a constatat încheierea contractului de execuție lucrări nr.842/12/12/2019 cu SC Angiserg Consult SRL, pentru efectuarea unor reparații interioare și instalații la grupurile sanitare ale școlii.

Din testarea plăților și verificarea documentelor care au stat la baza aprobării și efectuării plăților către executantul de lucrări, s-a constatat încasarea necuvenită de către SC Angiserg Consult SRL a contribuțiilor angajaților și angajatorului la manopera înscrisă în situațiile de lucrări întocmite, pe baza cărora s-au facturat lucrările efectuate.

Conform situației solicitate de Școala Gimnazială N. Paslaru Cașin de la SC Angiserg Consult SRL, această societate nu achită la bugetul de stat niciun fel de contribuție, deși a încasat sume cu acest titlu de la Școala Gimnazială Cașin.

În timpul auditului financiar s-a calculat valoarea contribuțiilor la manoperă achitate necuvenit către SC Angiserg Consult SRL de către școală gimnazială, stabilindu-se suma de **1.461,37 lei**, la care se vor adăuga majorări de întârziere.

B) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

Primarul UAT Comunei Cașin în calitate de ordonator principal de credite, va monitoriza măsurile dispuse de ordonatorul terțiar de credite - directorul Școlii Gimnaziale "Înv. N. Pîslaru" Cașin, care va asigura măsuri pentru:

➤ stabilirea întinderii și a mărimii prejudiciului creat bugetului local prin decontarea nejustificată a unor cheltuieli bugetare, în condițiile de nelegalitate astfel cum au fost detaliate în procesul verbal de constatare;

Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia precum și a beneficiilor nerealizate aferente revine ca obligație a directorului Școlii Gimnaziale "Înv. N. Pîslaru" Cașin.

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

Prin adresa nr.353/06.05.2022(Anexa nr.8) unitatea școlară înștiințează administratorul SC Angiserg Consult SRL despre faptul că din suma de 1461 lei mai sunt de achitat 961 lei plus majorările aferente. Adresa formulată nu a avut rezultatul scontat întrucât, din informațiile furnizate de către diverse persoane din anturajul administratorului firmei, s-a aflat că acesta a decedat în cursul anului 2021. Din consultarea făcută pe site-ul mfinanțe.gov.ro s-a constatat că SC Angiserg Consult SRL nu a depus situațiile financiare la 31.12.2021.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată partial.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului: **1.461 lei**

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate: **1.461 lei**

Valoare încasată = 500 lei(Anexa nr.9)

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

- Măsuri implementate: **I.A.1, I.A.2(2.1, 2.2, 2.3, 2.4), I.A.3, II.A.4, II.A.5, II.A.8;**
- Măsuri implementate partial: **I. A.2(2.5), II.A.6, II.A.7, II.B.9;**
- Măsuri neimplementate: **Nu este cazul.**

Z

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 25 de pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. **372** din 17.01.2023 la entitatea verificată și la nr. **40** în registrul unic de control.

Din acestea 1(un) exemplar se lasă entității, iar 1(un)exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată.

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.

Auditor public extern,

Panțica Emilian

Reprezentanții UATC Cașin

Primar,

Curelea Ioan Cosmin

Inspector superior

Cojocaru Marcela

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

Prin adresa nr.353/06.05.2022 (Anexa nr.8) unitatea școlară înștiințează administratorul SC Angiserg Consult SRL despre faptul că din suma de 1461 lei mai sunt de achitat 961 lei plus majorările aferente. Adresa formulată nu a avut rezultatul scontat întrucât, din informațiile furnizate de către diverse persoane din anturajul administratorului firmei, s-a aflat că acesta a decedat în cursul anului 2021.

Din consultarea făcută pe site-ul mfinanțe.gov.ro s-a constatat că SC Angiserg Consult SRL nu a depus situațiile financiare la 31.12.2021.

D) Gradul de implementare a măsurii dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura a fost implementată partial.

E) Valoarea erorii/abaterii estimată de auditorii publici externi și valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate

Valoarea estimată de echipa de audit la data controlului: **1.461 lei**

Valoarea abaterii stabilită de conducerea entității verificate: **1.461 lei**

Valoare încasată = 500 lei (Anexa nr.9)

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

- Măsuri implementate: **I.A.1, I.A.2(2.1, 2.2, 2.3, 2.4), I.A.3, II.A.4, II.A.5, II.A.8;**
- Măsuri implementate partial: **I. A.2(2.5), II.A.6, II.A.7, II.B.9;**
- Măsuri neimplementate: **Nu este cazul.**

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 41 de pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. **372** din 17.01.2023 la entitatea verificată și la nr. **40** în registrul unic de control.

Din acestea 1(un) exemplar se lasă entității, iar 1(un)exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată.

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.

Auditor public extern,

Panțica Emilian



Reprezentanții UATC Cașin

Primar,

Curelea Ioan Cosmin

Inspector superior

Cojocaru Marcela



