



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SATU-MARE

Satu-Mare, Piața 25 Octombrie nr.1, cod 440026
Telefon: +(40) 261.716.555; Fax: +(40) 261.716.736
Website: www.curteadeconturi.ro
E-mail: ccsatumare@rcc.ro

Integ. 1642
Sc. 12 2019

Nr.2250/19.12.2019

Către:

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CĂPLENI În atenția domnilor consilieri locali

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct.183 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 **Decizia nr. 85/19.12.2019** privind înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în **Raportul de audit financiar** înregistrat la Camera de Conturi Satu Mare sub nr. 2113/29.11.2019 și la entitatea verificată sub nr. 1524/29.11.2019, încheiat ca urmare a misiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție, efectuat la **UATC CĂPLENI**.

Ținând cont de prevederile art. 43 pct. c din Legea nr. 94/1992 republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, conform căruia în baza constatărilor sale Curtea de Conturi stabilește înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar – contabilă sau fiscal controlată și având în vedere atribuțiile ce vă revin, de coordonare și control a activității executivului, vă rugăm să urmăriți modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în **Decizia nr. 85/19.12.2019**.

Un exemplar din raportul de audit financiar încheiat împreună cu anexele sale a fost lăsat la Primăria **CĂPLENI**.

Vă mulțumim.

DIRECTOR
Popescu Pușa





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SATU-MARE

Satu-Mare, Piața 25 Octombrie nr.1, cod 440026
Telefon: +(40) 261.716.555; Fax: +(40) 261.716.736
Website: www.curteadeconturi.ro
E-mail: ccsatumare@rcc.ro

DECIZIA nr. 85/19.12.2019

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în **Raportul de audit financiar** înregistrat la entitate sub nr.1524/29.11.2019 și la Camera de Conturi Satu Mare sub nr. **2113/29.11.2019**, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2018, efectuată la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Căpleni**,

SE CONSTATĂ:

1. Nefectuarea unei verificări sistematice a gradului de realizare a lucrărilor de construire în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării, a stabilirii și înregistrării impozitului aferent

Din analiza efectuată asupra autorizațiilor de construire eliberate în perioada 2016 – 2017 și a verificărilor efectuate la fața locului, s-a constatat că un număr de 8 imobile, cu autorizația de construire expirată, pentru care nu s-a solicitat prelungirea, care în urma verificării la fața locului s-a constatat că sunt finalizate, nu au fost declarate spre impunere, organul fiscal nu a efectuat verificări la fața locului și nu a întocmit procesul-verbal prevăzut la art. 461 alin. (3) din Codul fiscal, pentru constatarea stadiului fizic al construcției și înregistrarea în evidența fiscală.

În situațiile constatate, având în vedere că, contribuabilii nu au declarat spre impunere imobilele, se impunea din partea persoanei cu atribuții din cadrul primăriei, verificarea pe teren a stadiului lucrărilor la sfârșitul perioadei de valabilitate a autorizației și întocmirea procesului-verbal prevăzut la art. 461 alin. (3) din Codul fiscal, pentru constatarea stadiului fizic al construcției și determinarea impozitului pe clădiri, și, luarea de măsuri de sancționare a contribuabililor pentru neîndeplinirea obligațiilor prevăzute de reglementările legale în domeniu.

Cu toate că, persoanele au dobândit clădiri în urma autorizației de construire, nu au depus la organul fiscal declarația privind data dobândirii imobilului, organul fiscal nu a aplicat sancțiunea contravențională prevăzută la art. 493 lit. b din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal la nivelul aprobat prin hotărâre a consiliului local.

Acte normative încălcate:

- art. 461(1), (2), (3), art. 493 din Legea nr. 227/8 septembrie 2015, Codul fiscal;
- pct. 54 din Norma de aplicare din 06/01/2016 a Codului fiscal.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este în sumă de 1.993 lei, (1467 lei debit, 106 lei majorări și 420 lei amenzi aplicate) și reprezintă valoarea impozitului pe clădiri cuvenit bugetului local care nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat, consecință a neurmării respectării disciplinei în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții și c/v amenzilor contravenționale aplicate și încasate integral.

2. Efectuarea de cheltuieli care nu au legătură cu scopul, obiectivele, competențele și atribuțiile ce revin, potrivit legii, entității auditate, nu sunt determinate de autorizările conținute în legi specifice și în legile bugetare anuale

Din verificarea legalității și regularității operațiunilor înregistrate la titlul II „*Bunuri și servicii*” s-au constatat situații în care din bugetul Comunei Căpleni s-au aprobat, angajat, lichidat, ordonanțat și plătit bunuri/servicii care nu au legătură cu scopul, obiectivele entității, care exced competențelor și atribuțiilor ce revin administrației publice locale, potrivit dispozițiilor legale și nu sunt determinate de autorizările conținute în legi specifice și în legile bugetare anuale.

S-a constatat că s-au decontat produse/servicii care nu au bază legală pentru a fi decontate din bugetul local, respectiv: c/v amendă aplicată pentru circulația fără rovinetă; c/v cafea, c/v achiziții de apă (în afara perioadei reglementată cu temperaturi extreme), mese servite.

În cazul cheltuielilor menționate s-a constatat că acestea nu sunt reglementate de legislația în vigoare, nu au legătură cu obiectul de activitate al unității administrativ – teritoriale.

Acte normative încălcate:

- prevederile art. 14(2), art. 23(1) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, actualizată, privind finanțele publice locale,

- prevederile art. 9(1) și art. 36(1) din Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001, republicată, actualizată, a administrației publice locale,

Valoarea certă a prejudiciului stabilit din eșantionul selectat este de 5.925,57 din care 4.991,43 lei contravaloarea bunurilor/serviciilor decontate fără legătură cu obiectul de activitate al entității auditate și 934,14 lei majorări de întârziere, calculate de la data plății până la data de 31.10.2019.

3. Nerespectarea prevederilor legale privind justificarea sprijinului financiar acordat sub forma de finanțare nerambursabile unor asociații

Din verificarea elementelor din cadrul eșantionului constituit la categoria „*Bunuri și servicii*” s-au constatat situații în care justificarea finanțării nerambursabile acordată din bugetul local s-a făcut fără respectarea prevederilor legale, fiind depuse și acceptate în parte la justificare documente din perioada anterioară încheierii contractului de finanțare, încălcându-se astfel principiul neretroactivității.

Potrivit acestui principiu se exclude posibilitatea destinării fondurilor nerambursabile unei activități a cărei executare a fost deja începută sau finalizată la data încheierii contractului de finanțare, principiu prevăzut la art. 4 din Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general.

Prin hotărârea consiliului local s-a aprobat acordarea finanțărilor nerambursabile din bugetul local pe anul 2018. Conform anexei la hotărâre, s-au aprobat finanțarea din bugetul local a trei entități, Asociația Școlară Fényi Istvan Căpleni, Asociația Sportiva Căpleni și Asociația Sportiva Fortuna Căpleni.

Din verificarea respectării prevederilor legale privind justificarea finanțării acordate s-au constatat următoarele deficiențe:

-referitor la contractul de finanțare nr. 1321/19.11.2018 s-a constatat că potrivit documentelor puse la dispoziție, Asociația Școlară Fényi Istvan Căpleni a prezentat în justificarea utilizării finanțării de 11.100 lei documente justificative emise (facturi emise și decontate de Asociație) înainte de data intrării în vigoare a contractului, în valoare de 4.338,65 lei.

-referitor la contractul de finanțare nr.1323/19.11.2018 s-a constatat că potrivit documentelor puse la dispoziție, Asociația Sportiva Căpleni a prezentat în justificarea sprijinului financiar de 21.000 acordat din bugetul local, documente justificative (facturi emise și decontate de Asociație) emise înainte de data intrării în vigoare a contractului, în valoare de 7.700,20 lei.

-referitor la contractul de finanțare nr. 1319/19.11.2019 pe baza documentelor puse la dispoziție s-a constatat Asociația Sportiva Fortuna Căpleni a prezentat în justificarea sprijinului

financiar de 21.000 acordat din bugetul local, documente justificative emise (facturi emise și decontate de Asociație) înainte de data intrării în vigoare a contractului, în valoare de 6.473,40 lei.

Beneficiarii sprijinului financiar din bugetul local au depus la primărie raportul și documente privind justificarea utilizării sumei primite dar, din partea primăriei nu s-au efectuat verificări cu privire la respectarea prevederilor legale în ceea ce privește justificarea cu documente a utilizării acestor sume, și în consecință nu s-au făcut demersuri în vederea restituirii la bugetul local a sprijinului financiar neutilizat conform prevederilor legale.

Drept urmare, din verificarea efectuată s-a constatat că nu au fost respectate întocmai prevederile legale în domeniu, fapt care a condus la acceptarea justificării sprijinului financiar acordat din bugetul local al UATC Căpleni pe anul 2018 fără existența de documente justificative care să îndeplinească cerințele legale.

Acte normative încălcate:

- art.4 lit. f) și lit. g) din Legea nr. Legii nr.350/2005 privind regimul finanțării nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general

- art. 1 alin. 1 și 2 lit. j), art. 11 alin. 1 lit. a) și alin. 2 din OG nr. 51/1998, actualizată, privind îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor, proiectelor și acțiunilor culturale art. 5(1) din OG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citat mai sus,

- pct.1 din NM privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobat prin OMFP nr.1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, citat mai sus,

- art. 14(3) și art.20 lit. h) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, actualizată, privind finanțele publice locale

Valoarea prejudiciului cert este în sumă de **14.665,50 lei** și reprezintă prejudiciul produs bugetului local pe anul 2018 prin justificarea sprijinului financiar acordat cu documente emise anterior semnării contractului de finanțare.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al Camerei de Conturi,

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

Pentru punctul 1 din decizie:

- elaborarea unui program de control periodic ce va cuprinde beneficiarii de autorizații de construire a căror termen de valabilitate a expirat, și efectuarea de verificări în vederea identificării datei de la care clădirile se supun impozitării, și în funcție de situațiile constatate, stabilirea și urmărirea încasării impozitului pe clădiri, în conformitate cu prevederile legale.

Termen de realizare: 28.03.2020

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica până cel mai târziu la **28.03.2020**.

Pentru punctul 3 din decizie:

- stabilirea de atribuții și responsabilități în domeniu și elaborarea unei proceduri operaționale privind acordarea și justificarea sprijinului financiar acordat din bugetul local al comunei Căpeni.

Termen de realizare: 28.03.2020

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica până cel mai târziu la **28.03.2020**

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru **stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:**

Pentru punctul 2 din decizie:

- extinderea verificării la nivelul tuturor cheltuielilor efectuate fără legătură cu activitatea entității în perioada de prescripție;

- stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local prin efectuarea de cheltuieli pentru bunuri/servicii care nu au legătura cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative;

- luarea măsurilor de recuperare a prejudiciului la bugetul local, inclusiv majorări de întârziere stabilite conform art. 73[^]1 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice.

Termen de realizare: 28.03.2020

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica până cel mai târziu la **28.03.2020**

Pentru punctul 3 din decizie:

- stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local pe anul 2018 prin utilizarea de credite bugetare fără justificarea acestora conform prevederilor legale;

- luarea măsurilor de recuperare a prejudiciului, alături de majorările de întârziere stabilite conform art. 73[^]1 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice;

Termen de realizare: 28.03.2020

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica până cel mai târziu la **28.03.2020**

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

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 săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

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

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Satu Mare cu sediul în mun. Satu Mare, Piața 25 Octombrie nr.1.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct.210 din regulamentul mai sus menționat.

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

Directorul adjunct al camerei de conturi,
Moca Ramona Maria



Data emiterii
19.12.2019