



ROMÂNIA
JUDEȚUL BOTOȘANI
PRIMĂRIA COMUNEI VĂCULEȘTI

loc. Văculești jud. Botoșani cod poștal: 0717445 telefon: 0231 / 620220 fax: 0231 /
e-mail- primaria_vaculesti@yahoo.com - web: www.vaculesti.ro

DISPOZIȚIE

**privind convocarea Consiliului Local al Comunei Văculești în ședință
de lucru extraordinară în data de 10 Noiembrie 2017**

Sorin-Marian Gîngă, Primarul Comunei Văculești, județul Botoșani,
Văzând prevederile art.39 alin.1 din Legea administrației publice locale
nr.215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
In temeiul articolului 68 (1) din Legea administrației publice locale
nr.215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

DISPUN:

Art.1.- Se convocă Consiliul Local Văculești în ședința de lucru
extraordinară pentru data de 10 Noiembrie 2017, ora 10,00, în sala de
ședințe a Primăriei Comunei Văculești având pe ordinea de zi următorul
punct:

-Prezentarea Raportului Curții de Conturi a României, Camera de Conturi
Botoșani cu nr. 5265/05.09.2017, în urma controlului efectuat la Primăria
comunei Văculești în perioada 1 August- 5 Septembrie 2017.

Art.2.- Aprobarea angajării unui avocat pentru contestarea Deciziei
nr.1762/30.10.2017 a Curții de Conturi a României, Camera de Conturi
Botoșani.

Art.3.- Secretarul unitatii administrativ-teritoriale, asigură ducerea la
îndeplinire a prevederilor din prezenta dispoziție.

Comuna Văculești
Nr. 244 din 06.11.2017

PRIMAR,
Sorin-Marian Gîngă

Avizat pentru legalitate,
Secretar,

Pălănceanu Gheorghe



ROMÂNIA
JUDEȚUL BOTOȘANI
COMUNA VĂCULEȘTI
CONSILIUL LOCAL

loc.Văculești jud.Botoșani cod poștal: 0717445 telefon: 0231 / 620220 fax: 0231 /
e-mail- primaria_vaculesti@yahoo.com - web: www.vaculesti.ro

Nr. din 06.11.2017

CONVOCATOR

Pentru data de 10.11.2017, ora 10,00, sunteți convocat la ședința extraordinară de lucru a Consiliului Local al Comunei Văculești, care își va desfășura lucrările în sala de ședințe a Primăriei Comunei Văculești, cu următoarea ordine de zi:

1. Prezentarea Raportului Curții de Conturi în urma controlului efectuat la Primăria Văculești în perioada August- Septembrie 2017.

Primar,
Sorin-Marian Gingă



Secretar,
U.A.T. COMUNA VĂCULEȘTI
Pălănceanu Gheorghe

NR.crt / NUME SI PRENUME

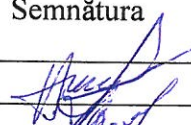
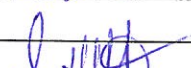
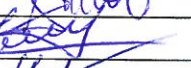
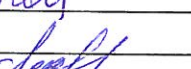
FUNCTIA

SEMNĂTURA

- | | |
|-----------------------|-----------|
| 1. AMARGHEOALEI RADU | CONSILIER |
| 2. AOLARITEI IOAN | CONSILIER |
| 3. DIACONESCU C-TIN | CONSILIER |
| 4. GUTAU LACRAMIOARA | CONSILIER |
| 5. HUIAN SERGIU | CONSILIER |
| 6. IONICA CATALIN | CONSILIER |
| 7. MAFTEI VASILE | CONSILIER |
| 8. PETRARIU MARICEL | CONSILIER |
| 9. PRISACARU VASILICA | CONSILIER |
| 10. TOLOCARU VIOREL | CONSILIER |
| 11. VLAS IULIAN | CONSILIER |

**JUDEȚUL BOTOȘANI
COMUNA VĂCULEȘTI
CONSILIUL LOCAL VĂCULEȘTI**

**TABEL CU PREZENȚA CONSILIERILOR
LA ȘEDINȚA EXTRAORDINARĂ A CONSILIULUI LOCAL VĂCULEȘTI
DIN DATA DE 10.11.2017**

Nr. crt.	Numele si prenumele	Prezent	Absent	Observații	Semnătura
1	AMARGHEOALEI RADU				
2	AOLĂRIȚEI IOAN				
3	DIACONESCU C-TIN				
4	GUTĂU LĂCRĂMIOARA				
5	HUIAN SERGIU				
6	IONICĂ CĂTĂLIN				
7	MAFTEI VASILE				
8	PETRARIU MARICEL				
9	PRISACARU VASILICĂ				
10	TOLOCARU VIOREL				
11	VLAS IULIAN				

**PRIMAR,
SORIN-MARIAN GÎNGĂ**



**Secretar,
Pălănceanu Gheorghe**





ROMÂNIA
JUDEȚUL BOTOȘANI
PRIMĂRIA COMUNEI VĂCULEȘTI

Loc. Văculești jud. Botoșani cod poștal: 0717445 telefon: 0231 / 620220 fax: 0231 /
e-mail- primaria_vaculesti@yahoo.com - web: www.vaculesti.ro

PROIECT DE HOTĂRÂRE

privind aprobarea încheierii unui contract de asistență juridică cu un avocat care să reprezinte interesele U.A.T.
Comuna Văculești în contestarea Deciziei nr.1762/ 30.10.2017 a Curții de Conturi Botoșani

Consiliul Local al comunei Văculești, județul Botoșani, întrunit în ședință extraordinară, astăzi 10.11.2017
Având în vedere: - Expunerea de motive a Primarului comunei Văculești, domnul Sorin-Marian Gîngă,
- Raportul de specialitate al Compartimentul Juridic
- Prevederile art. 1 alin. 2 din OUG. 26 din 2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și
întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative;
În temeiul art. 45 alin. (1) și art. 115 alin. (1) lit. b din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale,
republicată, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă încheierea unui contract de asistență juridică cu un Cabinet de Avocatură specializat, care să reprezinte și să apere interesele U.A.T. Comuna Văculești, pentru contestarea unor aspecte incluse în Decizia nr.1762/30.10.2017 a Curții de Conturi a României, respectiv Camera de Conturi Botoșani.

Art.2 Prezenta hotărâre se duce la îndeplinire de către Primarul comunei Văculești, prin Compartimentele de specialitate din cadrul instituției

Art.3. Prezenta hotărâre se aduce la cunoștință publică și se comunică:

- Instituției Prefectului- Județul Botoșani, în vederea exercitării controlului de legalitate;
- Primarului comunei Văculești, jud. Botoșani;

INIȚIATOR,
PRIMAR
SORIN-MARIAN GÎNGĂ



R O M Â N I A
JUDEȚUL BOTOȘANI
PRIMĂRIA COMUNEI VĂCULEȘTI

Com. Văculești jud. Botoșani cod poștal: 0717445 telefon: 0231 / 620220 fax: 0231 / 620222
e-mail: primaria_vaculesti@yahoo.com web: www.vaculesti.ro

EXPUNERE DE MOTIVE

Doamnelor si domnilor consilieri,

Subsemnatul Ginga Sorin Marian , primarul comunei Vaculesti, avand in vedere referatul compartimentului de specialitate, prin care se propune, initierea unui proiect de hotarare privind aprobarea angajarii unui cabinet de avocat , cu experiență în domeniu, pentru contestarea Deciziei nr. 1762 / 30 .10. 2017 , a Camerei de Conturi Botoșani, propun spre dezbatere si aprobare proiectul de hotarare in forma prezentată sau cu modificarile ulterioare.

Primar
Sorin Marian Gîngă



R O M Â N I A
JUDEȚUL BOTOȘANI
PRIMĂRIA COMUNEI VĂCULEȘTI

loc. Văculești jud. Botoșani cod poștal: 0717445 telefon: 0231 / 620220 fax: 0231 / 620222
e-mail: primaria_vaculesti@yahoo.com web: www.vaculesti.ro

**REFERAT ,
Doamnelor și domnilor consilieri**

În exercitarea atribuțiilor specifice Curtea de Conturi a României își desfășoară activitatea în baza prevederilor Constituției României, revizuite , prin Legea de revizuire nr. 429/2003 și ale Legii nr.94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată , cu modificările și completările ulterioare.

Luând act de Decizia nr.1762/30.10.2017, emisă de Camera de Conturi Botoșani, care v-a fost prezentată și care cuprinde constatarile activității de audit desfășurată în perioada 01.08.2017-05.09.2017, se impune elaborarea unui proiect de hotărâre , pentru angajarea unui cabinet de avocat , cu experiență în domeniu, pentru a contesta unele aspecte din Decizia emisă, plecând de la premisa că s-au cuantificat în mod abuziv unele măsuri, pe baza documentelor puse la dispoziția auditorilor și a informațiilor puse la dispoziție și dovedite cu documente sau faptic de către funcționarii entității auditate.

În acest sens

Avand în vedere

- prevederile : Legii 215 /2001 , a administrației publice locale, (r2), cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.21, al.(3),

Ținând cont de

-termenele legale , conform reglementărilor specifice în vigoare privind contestarea Deciziei nr.1762/30.10.2017, emisă de Camera de Conturi Botoșani,propun inițierea unui proiect de hotarare privind *aprobarea* angajarii unui cabinet de avocat , cu experiență în domeniu, pentru contestarea Deciziei sus-amintite.

Secretar UAT Comuna Văculești
Pălăncanu Gheorghe



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr. 10A, Cod 710233

Telefon: 0231.517.252 ; 0729889910; Fax 0231518390

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail : ccbotosani@rcc.ro

Nr. 1762 din 30.10.2017



Către,

UAT COMUNA VĂCULEȘTI

Doamnei Primar SORIN MARIAN GÎNGĂ

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, pentru a asigura punerea în executare a Deciziei nr. 32/2017 din 27.10.2017 emisă de directorul adjunct al Camerei de Conturi Botoșani, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit financiar nr. 5.265/05.09.2017.

Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Ordonatorul terțiar de credite va prezenta ordonatorului principal de credite eventualele puncte de vedere divergente în legătură cu măsurile prevăzute în decizie, care, după caz, le poate avea în vedere la formularea contestației.

Ordonatorului principal de credite al bugetului unității administrativ-teritoriale îi revine responsabilitatea să ia măsuri pentru remedierea deficiențelor constatate la Școala Gimnazială nr. 1 Văculești, consemnate în nota de constatare anexată la procesul verbal de constatare care stă la baza deciziei și, totodată, să monitorizeze modul de îndeplinire de către această entitate publică din subordine a măsurilor dispuse prin decizie.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

DIRECTOR,

NECULAI LUPU





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr. 16D, Cod 710233

Telefon: 0231.517.252 ; 0729889910; Fax 0231518390

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

DECIZIA

nr. 32/2017

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 nr. 28/1.423/11.09.2017, înregistrat la entitatea auditată la nr. 5.265/05.09.2017, încheiat în urma acțiunii „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru exercițiul financiar al anului 2016*” efectuată la UAT COMUNA VĂCULEȘTI, cu precizarea că nu s-au formulat obiecții la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

1. Nerespectarea dispozițiilor legale referitoare la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege

Competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale privind stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale UATC Văculești, prin compartimentul propriu de specialitate, prevăzute de art. 20 lit. (b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, sunt exercitate în mod necorespunzător, după cum urmează:

1.1) Nu s-au stabilit creanțele și nu s-a urmărit colectarea la bugetul unității administrativ-teritoriale a veniturilor provenite din taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, prevăzută de art. 475 din Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal.

În timpul auditului compartimentul de specialitate a identificat 5 contribuabili persoane juridice care desfășoară activitate încadrată în clasa „restaurant”/„baruri” și datorează bugetului local taxa estimată în sumă de 21.000 lei pentru anul 2016.

Nu au fost respectate prevederile art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și ale hotărârilor consiliului local menționate în actul constatat.

(Abateri consemnate la pct. II.A.3) din Procesul verbal de constatare, înregistrat la entitatea auditată la nr. 5.264/05.09.2017, anexat la raportul de audit financiar).

1.2) Nu au fost stabilite, înregistrate și încasate la bugetul local, în perioada 2013-2016, creanțe reprezentând redevența în sumă totală de 2.289 lei datorată de către

concesionarul serviciului de colectare, transport și depozitare deșeuri potrivit art. 6 din Contractul nr. 419/27.01.2010.

În timpul auditului conducerea entității a luat măsuri pentru stabilirea redevenței (2.289 lei) și a majorărilor de întârziere (721 lei) și înregistrarea în evidențele fiscală și contabilă a sumelor datorate de către concesionar.

Au fost încălcate dispozițiile legale prevăzute în procesul verbal de constatare și cele ale contractului de concesiune menționat.

(Abateri consemnate la pct. II.A.4) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

1.3) În cazul contribuabililor/debitorilor care nu și-au plătit de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, în cadrul procedurii de executare silită efectuată în perioada 2014-2016, nu s-au folosit succesiv sau concomitent modalitățile de executare prevăzute de lege, contrar dispozițiilor art. 142(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele ale art. 230 și urm. din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

La finele anului 2016, unitatea administrativ-teritorială înregistrează drepturi constatate rămase de încasat din impozite și taxe locale, în sumă totală de 722.245 lei, în procent de 60,1% din total drepturi stabilite (1.189.288 lei) iar în structură gradul de încasare a impozitelor și taxelor locale înregistrat de entitate pentru unele categorii de impozite și taxe este foarte scăzut (14,34% la venituri din amenzi, 35,9% impozitul/taxa pe teren, 43,8% impozitul pe mijloacele de transport, 50,2% la impozitul/taxa pe clădiri).

(Abateri consemnate la pct. II.A.5) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2. Nerespectarea unor reglementări legale privind angajarea și efectuarea cheltuielilor publice

2.1) Verificarea operațiunilor și documentelor care au stat la baza efectuării cheltuielilor în anul 2015 la capitolul bugetar 51.02 "autorități publice", titlul "cheltuieli de capital" pentru obiectivul de investiții „Sistematizare verticală și amenajare exterioară sediu administrativ UAT Văculești” (contract nr. 6.788/24.11.2015 în valoare de 119.935 lei), a scos în evidență plata nelegală a sumei totale de 11.115 lei înscrisă în situațiile de lucrări, după cum urmează:

- Atât oferta executantului (în valoare de 119.935 lei) cât și situațiile de lucrări anexate la facturile nr. 43/17.12.2015 și nr. 44/23.12.2015 (în valoare totală de 119.935 lei) cuprind în mod nejustificat cote de contribuții către bugetele publice în sumă totală de 3.258 lei (inclusiv cotele de cheltuieli indirecte, profit și TVA), decontate de entitatea auditată deși conform comunicărilor (Adresa constructorului înregistrată la UATC Văculești la nr. 4961/ 21.08.2017) acesta nu avea angajați și nu datora contribuții sociale la bugete. În acest mod, situațiile de lucrări acceptate la plată de entitatea auditată nu au fost întocmite și completate de executant conform Instrucțiunilor aprobate prin Ordinul MDLPL nr. 863/2008, potrivit cărora „Cheltuielile directe sunt constituite din cheltuieli aferente consumurilor de resurse ...cu mâna de lucru...” (Formular F3, PRECIZĂRI);

- Din confruntarea informațiilor din documentele justificative (factură, situații de lucrări) cu situația faptică pe teren constatată cu ocazia inventarierii efectuate în timpul auditului (Proces verbal de inventariere nr. 5.069/25.08.2017), dispusă de conducerea entității prin Dispoziția nr. 139/22.08.2017, Comisia de inventariere a identificat neexecutarea unor lucrări conform cu prevederile contractului (zidărie din piatră brută,

zidărie din cărămidă, placaj cu mozaic, placaj din piatră naturală) în valoare totală de 7.856 lei.

În timpul auditului, conducerea entității a luat unele măsuri privind stabilirea și recuperarea parțială a prejudiciului (factura de corecție nr. 18/25.08.2017 și chitanța nr. 2291/28.08.2017 privind încasarea sumei de 6.000 lei).

Plata sumei totale de 11.114 lei a fost efectuată cu încălcarea dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, potrivit căroră *instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative care trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor.*

(Abateri consemnate la pct. II.A.8) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.2) Cu ocazia verificării documentelor privind decontarea cheltuielilor de capital, în perioada februarie 2015-noiembrie 2016, la obiectivul de investiții "Sediul administrativ în comuna Văculești", s-a constatat efectuarea de plăți nelegale, în sumă totală de 36.692 lei, urmare actualizării prețurilor prezentate de executant în oferta/propunerea financiară anexă la contractul de lucrări nr. 4.979/29.10.2008, prin aplicarea la valoarea totală a restului de executat conform situațiilor de lucrări acceptate la decontare a unui indice de inflație de 23,79% și nu de 15%, după cum urmează:

a) Deși în documentația de atribuire nu a fost prevăzută posibilitatea de ajustare a prețului contractului de achiziție întrucât „*prețul este ferm pe toată durata contractului*” (cerință prevăzută la cap. VIII.1-Ajustarea prețului contractului din Fișa de date a achiziției), în contractul de lucrări încheiat inițial au fost incluse informații/clauze speciale în acest sens, respectiv prețul este ferm cu unele excepții (clauza 18.2. „*prin excepție poate fi ajustat în situația în care lucrările se prelungesc cu peste 12 luni de la încheierea contractului*” și clauza 18.3 „*prețul contractului de achiziție publică se actualizează, pentru restul rămas de executat, numai în cazul apariției unor împrejurări ce lezează interesele comerciale legitime ale părților și care în mod obiectiv nu ar fi putut fi prevăzute la data încheierii contractului*”), fără a se specifica formula și modul concret de ajustare a prețului.

Au fost încălcate dispozițiile art. 97(3) din HG nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr. 34/2006 care prevede că: „*Pentru a se respecta principiul transparenței, posibilitatea de ajustare a prețului trebuie să fie precizată atât în documentația de atribuire, cât și în contractul care urmează să fie încheiat, prin clauze speciale în acest sens. autoritatea contractantă are obligația de a preciza totodată și modul concret de ajustare a prețului, indicii care vor fi utilizați, precum și sursa informațiilor cu privire la evoluția acestora, cum ar fi buletine statistice sau cotații ale burselor de mărfuri.*”

b) Prin actele adiționale nr. 411/17.12.2012, nr. 285/28.06.2013 și nr. 228/25.06.2014 părțile contractante au convenit prelungirea succesivă a duratei contractului până la data de 30.06.2015 iar prin Actul adițional nr. 3.854/29.11.2011 la Contractul de execuție lucrări 4.979/29.10.2008 s-a stabilit actualizarea prețului restului de executat cu un procent de 15%.

Ulterior, în baza adresei nr. 138/21.01.2015 entitatea auditată a acceptat „*actualizarea prețului contractului conform indicilor comunicați de Direcția Județeană de Statistică Botoșani*” prin aplicarea unui procent de 23,79%.

Ajustarea prețului contractului prin utilizarea indicilor de inflație comunicați de Direcția Județeană de Statistică Botoșani s-a făcut cu încălcarea art. 97(2) din HG nr. 925/2006 și ale art. 171 din OUG nr. 34/2006 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare, care stabilește că *„Oferta are caracter obligatoriu, din punctul de vedere al conținutului, pe toată perioada de valabilitate stabilită de către autoritatea contractantă.”*

c) Nu a fost justificat de către entitatea controlată și nici probat cu documente de către constructor, nivelul real al costurilor care au stat la baza ajustării prețului contractului deși *„prețul contractului nu poate fi majorat decât în măsura strict necesară pentru acoperirea creșterii costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului”*, potrivit art. 97(5) din HG nr. 925/2006.

În consecință, prin ajustarea prețului contractului (valorii restului lucrărilor de executat în perioada februarie 2015-noiembrie 2016) și achitarea unor indexări calculate la indicele prețurilor de consum și nu la indicele de evoluție a costurilor din construcții s-au efectuat plăți nelegale de către UATC Văculești în sumă totală de 36.692 lei (conform situației anexate la fila nr 339 la procesul verbal de constatare).

Au fost nesocotite și prevederile art. 23(1) și art. 54(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la pct. II.A.9) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.3) În perioada decembrie 2016-iulie 2017 nu au fost respectate de către entitatea auditată dispozițiile legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital reprezentând contravaloarea lucrărilor executate la obiectivul de investiții *„Eficientizarea sistemului de iluminat public în comuna Văculești”*, după cum urmează:

a) Fără efectuarea unei consultări a pieței, fără a se determina valoarea estimată a achiziției înainte de inițierea procedurii de atribuire, fără elaborarea și publicarea în SEAP a documentației de atribuire (fișa de date a achiziției, caietul de sarcini cu specificații tehnice, proiectul de contract, alte formulare) și fără a se consulta catalogul electronic și întocmi o notă justificativă în acest sens, au fost angajate prin modalitatea de achiziție publică directă cheltuieli de capital privind realizarea obiectivului de investiții menționat, cu încălcarea prevederilor art. 2(2), art. 12 și art. 138 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, precum și ale art. 14, art. 21, art. 43(1)-(3) și art. 46(5)-(6) din NM de aplicare, aprobate prin HG nr. 395/2016.

b) Contractul de lucrări nr. 6.596/27.12.2016 având ca obiect *“Eficientizarea energetică a sistemului de iluminat public stradal în comuna Văculești, jud Botoșani”* în valoare de 435.600 lei având durata de realizare a lucrărilor de 7 luni (29.12.2016-28.06.2017 conform Graficului anexă la contract) și plata eşalonată pe o perioadă de 36 luni a fost încheiat de conducerea entității auditate fără a exista credite bugetare, credite de angajament ori alte resurse financiare asigurate la nivelul acestei sume. Această stare de fapt contravine dispozițiilor art. 4(3) și (6) și art. 14(4) din Legea nr. 273/2006, conform căreia *nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare.*

Valoarea lucrărilor executate de către constructor însumează 420.070 lei, din care au fost achitate lucrări în sumă de 46.000 lei (10.000 lei în anul 2016 și 36.000 lei în anul 2017) rămânând obligații de plătit în sumă de 374.070 lei.

La data raportului de audit financiar, era încă neacoperită cu credite bugetare suma de 2.073 lei și cu credite de angajament și resurse financiare suma de 389.600 lei, din valoarea totală a acestui angajament legal.

c) Deși potrivit art. 147(1) din NM de aplicare a Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, oferta (propunerea tehnică, propunerea financiară, alte documente) constituie anexă și totodată parte integrantă a contractului de achiziție publică, în cazul contractului încheiat pentru "Eficientizarea energetică a sistemului de iluminat public stradal în comuna Văculești, jud Botoșani" din verificarea documentelor a rezultat diferențe între datele prezentate în Devizul anexă la oferta inițială care a stat la baza achiziției directe (filele nr. 316-318 la procesul verbal de constatare) și datele înscrise în Lista cu cantitățile de lucrări și Lista cu cantitățile de utilaje și echipamente tehnologice, anexe la contractul de lucrări nr. 6.596/27.12.2016 (filele nr. 322-324 la procesul verbal de constatare). Aceste diferențe privesc elemente ale costului lucrării de investiții (manoperă și utilaj) ce au suferit modificări valorice esențiale în structura devizului ofertă.

Din analiza datelor înscrise în oferta inițială comparativ cu datele din oferta anexată la contract rezultă creșteri sau scăderi ale elementelor costului lucrării privind materialele (-107.062 lei fără TVA), manopera (+61.490 lei fără TVA) și utilajul (+63.960 lei fără TVA).

În timpul auditului a fost recalculat prețul contractului în funcție de costurile cu manopera și utilajul din oferta inițială (19.212 lei fără TVA, respectiv 16.751 lei fără TVA) și cele privind manopera și utilajul din oferta anexă la contract (80.702 lei fără TVA, respectiv, 80.711 lei fără TVA) rezultând cheltuieli angajate nelegal în valoare totală de 125.450 lei fără TVA (149.302,89 lei cu TVA din care a fost plătită de entitate suma de 14.524,61 lei).

Nu au fost respectate prevederile art. 23(1) și art. 54(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 precum și celelalte reglementări legale menționate în actul constatare.

(Abateri consemnate la pct. II.A.10) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.4) Confruntarea informațiilor din documentele justificative care au stat la baza plăților pentru cheltuielile de capital privind realizarea obiectivelor "*Sistem video Primărie Văculești*" și "*Sistem video stradal comuna Văculești*" cu situația faptică pe teren stabilită urmare inventarierii efectuate în timpul auditului (Dispoziția nr. 160/23.08.2017 și Nota de constatare nr. 5019/23.08.2017) a evidențiat lipsa unui monitor LCD în valoare de 961 lei.

Plata sumei de 961 lei a fost efectuată cu încălcarea dispozițiilor art. 51(3) și art. 54(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

(Abateri consemnate la pct. II.A.11) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.5) Din verificarea operațiunilor înregistrate de entitate în anul 2016, la titlul II "bunuri și servicii", articolul bugetar 20.13 "pregătire profesională", a rezultat că au fost angajate și plătite nelegal din bugetul comunei Văculești cheltuieli în sumă totală de 4.085 lei, ocazionate de deplasarea în străinătate a primarului comunei pentru participarea la o "misiune economică", desfășurată în perioada 10.10-23.10.2016, cu încălcarea prevederilor legale, întrucât:

- acțiunea organizată sub forma unui "circuit turistic Italia-Franța-Spania-Austria-autocar" de către Asociația Comunelor din România, Filiala Județeană Botoșani cu denumirea "Identificarea oportunităților de investiții în administrația publică locală" nu

se regăsește în niciuna din misiunile cu caracter temporar nominalizate la lit. a)-p) ale art. 1 din HG nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, cu modificările și completările ulterioare;

- nu există nicio hotărâre a consiliului local prin care să se aprobe persoanele trimise în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar și durata deplasării, așa cum prevede art. 2 din HG nr. 518/1995 potrivit căreia *"organele de specialitate ale administrației publice... vor lua măsuri pentru:*

a) stabilirea numărului de persoane și a duratei de deplasare în raport strict cu necesitățile concrete de realizare a misiunii;

b) selecționarea și pregătirea personalului ținând seama de specificul activității pentru care are loc deplasarea, precum și organizarea temeinică a acesteia";

- invitația Filialei Județene Botoșani a Asociației Comunelor din România la „Misiune economică privind identificarea oportunităților de investiții în administrația publică locală”, semnată de președintele acesteia, nu reprezintă invitație primită din partea unor organizații sau a altor parteneri externi în sensul prevăzut de dispozițiile art. 3 din HG nr. 518/1995;

- angajarea acestei cheltuieli de deplasare în străinătate pentru „misiune economică privind identificarea oportunităților de investiții în administrația publică locală” fără aprobarea Consiliului local, contravine prevederilor art. 36 din Legea nr. 215/2001, potrivit căreia acesta are *atribuții de aprobare a strategiilor privind dezvoltarea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale, și hotărâște, în condițiile legii, cooperarea sau asocierea cu persoane juridice române sau străine;*

- Referatul nr. 6.075/23.11.2016 întocmit de primarul comunei nu constituie un raport scris în care să se cuprindă propunerile persoanei beneficiară a deplasării și nu a fost înaintat Consiliului local pentru analiza și valorificarea optimă a concluziilor și propunerilor în interesul entității, contrar dispozițiilor art. 2, lit. c din HG nr. 518/1995.

În acest mod, cheltuielile în sumă de 4.085 lei au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite de la articolul bugetar 20.13 ”pregătire profesională” și nu de la articolul bugetar 20.06.03 ”Deplasări în străinătate”, cu nesocotirea dispozițiilor art. 14(4), art. 23(1) și art. 51(3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale. (Abateri consemnate la pct. II.A.12) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.6) De la capitolul bugetar 74.02 ”Protecția mediului” au fost efectuate plăți nelegale în sumă totală de 40.479 lei (7.829 lei în anul 2015, 20.388 lei în anul 2016 și 12.262 lei în perioada ianuarie-iulie 2017), pentru servicii de colectare și transport deșeurilor menajere, facturate de prestator la un tarif mai mare față de cel contractat (a fost acceptată decontarea către operator a contravalorii serviciului de colectare și transport deșeurilor menajere la un tarif de 1.850 lei/cursă, respectiv 2.900 lei/cursă, față de tariful de 2 lei/persoană/lună pentru un număr de 2.222 persoane, prevăzut de art. 12 din contractul nr. 419/27.01.2010), după cum urmează:

- Majorările de tarife și schimbarea tarifului pe persoană cu tarif pe cursă nu au fost aprobate prin hotărâre a Consiliului Local Văculești, contrar dispozițiilor art. 6(1), lit. k din Legea nr. 101/2006, potrivit căreia *autoritățile deliberative ale unităților administrativ-teritoriale au atribuții în aprobarea tarifelor pentru servicii de salubritate, cu respectarea reglementărilor în vigoare.*

Nu au fost respectate nici prevederile art. 43(5) din Legea nr. 51/2006 și art. 26 din Legea nr. 101/2006 potrivit cărora *tarifele se stabilesc, se ajustează sau se modifică de către autoritățile administrației publice locale, în baza fișelor de fundamentare pe elemente de cheltuieli;*

- Contractul nr. 419/27.01.2010 privind furnizarea serviciului de colectare, transport și depozitare deșeurilor menajere și actul adițional nr. 3/31.08.2016 au fost încheiate și semnate de către conducerea executivă a comunei (primar) și prevăd plata serviciilor de salubritate, în anii 2015-2016, la tarife majorate fără aprobarea Consiliului Local, cu încălcarea dispozițiilor art. 61(2) din Legea nr. 215/2001, a administrației publice locale, republicată, potrivit cărora „*Primarul asigură ... punerea în aplicare a ... hotărârilor consiliului local, în condițiile legii*”;

- Serviciile de salubritate au fost facturate eronat la un tarif pe cursă și nu la tariful pe cantitatea de deșeurilor, exprimată în tone. Astfel, contravaloarea serviciilor de utilități publice nu s-a stabilit în conformitate cu metodologia de calcul, aprobată de autoritatea de reglementare competentă, pe baza cantităților de utilități publice prestate exprimate în tone, iar determinarea consumurilor cantităților nu s-a efectuat prin măsurare/cântărire, contrar dispozițiilor art. 42 din Legea nr. 51/2006, art. 13 din Ordinul ANRSC nr. 112/2007 și anexei 6 din Ordinul ANRSC nr. 111/2007 potrivit cărora *determinarea consumurilor/cantităților de utilități publice în vederea facturării se face prin măsurare cantităților de utilități prestate, exprimate în tone.*

În acest mod, efectuarea cheltuielilor s-a făcut cu încălcarea dispozițiilor art. 14(3) și art. 54(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și a celorlalte reglementări menționate în actul de control.

(Abateri consemnate la pct. II.A.13) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.7) UATC Văculești a efectuat plăți în anul 2016 în sumă totală de 64.466 lei pentru servicii de colectare și transport a gunoierului menajer prestate de operator în beneficiul populației comunei, deși a stabilit și înregistrat venituri din taxa specială pentru activitățile specifice serviciului public de salubritate (12 lei/persoană/an) în sumă de numai 15.385 lei. Diferența de 49.081 lei a fost plătită din celelalte surse de venit realizate la bugetul local, întrucât nu s-au stabilit integral creanțele cuvenite unității administrativ-teritoriale și nu s-au colectat la bugetul acesteia taxe de salubritate, la nivelul prevăzut prin hotărârile adoptate de consiliul local.

Aceeași situație s-a constatat și în anii anteriori astfel că pentru perioada ianuarie 2015-iulie 2017 s-au efectuat plăți în sumă totală de 173.220 lei (din total obligații de 181.725 lei) pentru servicii de salubritate iar încasările din taxa specială pentru activitățile specifice serviciului public de salubritate au fost în sumă totală de 41.333 lei (din total drepturi de 48.161 lei), mai puțin cu suma de 131.887 lei.

Plata sumei totale de 131.887 lei (41.787 lei în anul 2015, 48.388 lei în anul 2016 și 41.712 lei în perioada ianuarie-iulie 2017) în condițiile sus-arătate, contravine dispozițiilor art. 1(4) lit. k din Legea nr. 51/2006 serviciilor comunitare de utilități publice, potrivit cărora serviciile de utilități publice sunt furnizate/prestate pe baza principiului „beneficiarul plătește”, ale art. 25, art. 26(1) și (5) din Legea nr. 101/2006, a serviciului de salubritate a localităților, republicată, conform cărora „...pentru asigurarea finanțării serviciului de salubritate, utilizatorii achită contravaloarea serviciului de salubritate prin: ... b) *taxe speciale, în cazul prestațiilor efectuate în beneficiul întregii comunități locale;*...”, precum și celorlalte reglementări legale arătate în actul constatator.

Potrivit art. 30(2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare „*Cuantumul taxelor speciale se stabilește anual, iar veniturile obținute din acestea se utilizează integral pentru acoperirea cheltuielilor efectuate pentru înființarea serviciilor publice de interes local, precum și pentru finanțarea cheltuielilor curente de întreținere și funcționare a acestor servicii.*”

Având în vedere constatările de la pct. 2.6 de mai sus referitoare la suma de 40.479 lei plătită către operatorul de salubritate la tarife majorate și fără aprobarea Consiliul Local rezultă că sumele neacoperite din taxa de salubritate sunt în sumă de 91.408 lei (131.887 lei – 40.479 lei).

(Abateri consemnate la pct. II.A.14) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.8) Cheltuieli în sumă de 36.639 lei privind servicii de pază au fost plătite nelegal de entitatea auditată, în perioada ianuarie 2015-decembrie 2016, întrucât au fost decontate prestatorului tarife de pază majorate cu indicele de creștere a salariului minim brut garantat în plată, în condițiile în care agenții de pază nu au beneficiat de creșteri salariale urmare aplicării HG nr. 1091/2014.

Potrivit acordului cadru de servicii nr. 2.485/25.06.2014 și contractului de prestări servicii nr. 3.778/19.09.2014 prestatorul se obligă să execute servicii de pază la un tarif de 8.032 lei/lună fără TVA cu un număr de 5 agenți de pază.

Ulterior, prin actul adițional nr. 80/20.01.2015/527/21.01.2015, tariful pentru prestarea serviciului de pază a fost modificat, în sensul creșterii la 8.701 lei/lună fără TVA începând cu data de 01.01.2015 și la 9.370 lei/lună fără TVA începând cu data de 01.07.2015.

Însă, majorarea tarifelor cu indicele de creștere a salariului minim brut nu respectă dispozițiile art. 145 din OUG nr. 34/2006 potrivit căroră „*Atunci când atribuie un contract de achiziție publică pe baza prevederilor dintr-un acord-cadru, autoritatea contractantă nu are dreptul de a impune sau de a accepta modificări substanțiale ale elementelor/condițiilor stabilite inițial prin acordul-cadru respectiv.*” și nici prevederile art. 8 ale acordului-cadru nr. 2485/25.06.2014 potrivit căruia tariful de 8.032 lei/lună „*nu se ajustează*”.

Din analiza documentelor puse la dispoziție (anexate la filele 214-215 la procesul verbal de constatare) rezultă că entitatea nu putea plăti majorarea tarifului pentru prestarea serviciului de pază pentru perioada 01.01.2015 – 31.12.2016 întrucât agenții de pază nu au beneficiat de creșteri salariale urmare aplicării HG nr. 1091/2014 (salariile de bază brute erau peste nivelul stabilit de lege).

În acest mod, plata serviciilor de pază în sumă de 36.639 lei în condițiile sus-arătate, contravine dispozițiilor art. 54(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și prevederilor contractuale.

(Abateri consemnate la pct. II.A.15) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.9) Verificările auditorilor efectuate la obiectivul de investiții „*Modernizare drum de interes local DS 207*”, finanțat prin Programul Național de Dezvoltare Locală, în baza OUG nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală, au scos în evidență plăți nelegale efectuate de către UATC Văculești pe baza unor documente neconforme cu realitatea prin care s-a prejudiciat bugetul entității, cu suma estimată de 7.122 lei (cantitățile înscrise la articolele de lucrări din situațiile de plată decontate nu sunt reale întrucât nu au fost adaptate la teren conform Dispoziției de șantier nr. 2/17.03.2016 emisă de dirigintele de șantier).

Din confruntarea informațiilor din documentele justificative (facturi, situații de lucrări, deviz ofertă) cu situația faptică pe teren (Nota de inspecție nr. 5.067/5.08.2017 și măsurători efectuate de dirigințele de șantier) a rezultat neexecutarea unor lucrări la obiectele „Șanț betonat 1982 ml” și „Podețe accese în curți” în conformitate cu oferta anexă la contractul de lucrări nr. 577/23.01.2015 (39 metri lucrări neexecutate la șanțuri, 13,9 mp, respectiv 21 mp lucrări neexecutate privind suprafețe podețe) .

Au fost încălcate dispozițiile art. 54(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare, precum și a celorlalte reglementări legale arătate în actul constatator.

(Abateri consemnate la pct. II.A.16) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.10) Din verificarea documentelor privind înregistrarea și plata cheltuielilor de capital, în anul 2015, s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind angajarea și efectuarea cheltuielilor la obiectivul de investiții „*Refacere și modernizare drum comunal DC 72*”, fapt ce a determinat obligarea comunei la restituirea către Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Străine (AFIR) a sumei totale de 24.341,75 lei, astfel:

- La acest obiectiv de investiții au fost realizate unele drumuri laterale la intersecțiile nr. 1 (0+016 km), nr. 2 (0+503 km) și nr. 20 (5+265 km) pe terenuri proprietatea altei comunei (UATC Șendriceni), precum și pe terenul proprietate privată a unei persoane fizice. În cazul acestor drumuri laterale executate de constructor, plățile finanțate din fondurile nerambursabile au fost considerate cheltuieli neeligibile de către AFIR (procesul verbal nr. 5120/29.12.2014);

- În baza procesului verbal întocmit de AFIR, contravaloarea cheltuielilor neeligibile în sumă de 24.341,75 lei a fost plătită de la bugetul local cu OP nr. 41/31.12.2015. Însă, plata sumei de 24.341,75 lei este o consecință a nerespectării prevederilor art. 27 din OG nr. 43/1997 privind regimul drumurilor, potrivit cărora *cheltuielile cu aceste lucrări sunt în sarcina celor care au în administrare sau în proprietate drumul pe care se desfășoară traficul ce impune amenajarea sau modificarea intersecției.*

Suma plătită constituie un prejudiciu pentru entitatea verificată iar conducerea acesteia avea obligația să cerceteze cauzele precum și responsabilitățile și să dispună măsuri pentru recuperarea integrală a prejudiciului cauzat.

Întrucât nu s-a probat existența unor cauze obiective care au determinat abaterea de la prevederile reglementate UATC Văculești este prejudiciată cu suma plătită din bugetul local privind cheltuielile pentru amenajarea unor drumuri aflate pe terenuri care nu sunt proprietatea comunei.

Nu au fost respectate dispozițiile și art. 23(1) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale.

(Abateri consemnate la pct. II.A.17) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

2.11) Din verificările efectuate a rezultat că entitatea auditată nu a urmărit și recuperat prin executare silită, de la un fost salariat, debitele în sumă de 5.251 lei rezultate din Sentința civilă nr. 4386/05.12.2012 a Tribunalului Botoșani, reprezentând *”pagubă efectivă – nerespectarea unor dispoziții legale referitoare la gestionarea patrimoniului comunei – precum și folosul nerealizat aferent acestei sume calculat la nivelul ratei de referință a BNR până la recuperarea integrală a pagubei efective”*.

Aceste creanțe nu au fost înregistrate corect în evidența contabilă, contrar dispozițiilor art. 13 din Legea nr. 82/1991 republicată și Normelor Metodologice aprobate prin Ordinul MFP nr. 1.917/2005

La data auditului în evidența contabilă este înregistrată doar suma 4.951 lei fără a se stabili și evidenția și folosul nerealizat iar în perioada 19.02.2016–30.08.2017 entitatea nu a mai încasat nicio sumă din prejudiciul stabilit de instanță (din total debit de 5.251 lei a fost încasată suma 300 lei în data de 18.02.2016).

(Abateri consemnate la pct. II.A.18) din Procesul verbal de constatare sus-menționat).

3. Abateri de la legalitate și regularitate constatate la entitățile publice finanțate din/prin bugetul unității administrativ-teritoriale, astfel:

Din aplicarea procedurilor de audit asupra documentelor privind înregistrarea și plata obligațiilor datorate de Școala Gimnazială nr. 1 Văculești către diverși furnizori/creditori, în perioada 2015-2016, s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind plata unor cheltuieli (servicii de asistență juridică și cheltuieli de judecată) în sumă totală de 3.500 lei urmare judecării în instanță a unui litigiu, astfel:

- în data de 23.12.2016 s-a plătit suma de 1.500 lei reprezentând cheltuieli de judecată urmare punerii în executare a Sentinței nr. 68/11.02.2016 a Tribunalului Botoșani, rămasă definitivă prin Decizia nr. 971/26.09.2016 a Curții de Apel Suceava,

- în perioada 2014-2015 au fost efectuate plăți în sumă de 2.000 lei către un cabinet de avocatură reprezentând cheltuieli cu serviciile de asistență juridică pentru reprezentarea instituției școlare în instanță.

Plata nelegală în sumă totală de 3.500 lei este o consecință a încălcării prevederilor art. 6 și art. 7 din Legea nr. 544/2001 privind obligația autorităților și instituțiilor publice de a asigura persoanelor, la cererea acestora, informații de interes public și totodată să răspundă în scris la solicitare în termen de 10 zile sau după caz în termen de cel mult 30 zile.

Întrucât nu s-a probat existența unor cauze obiective care au determinat abaterea de la prevederile reglementate, bugetul comunei este prejudiciat cu suma de 3.500 lei.

Conform dispozițiilor art. 1384 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, republicată, *când cel care răspunde pentru fapta altuia este statul, în cazul nostru unitatea administrativ-teritorială, aceasta se va întoarce în mod obligatoriu, pe cale judiciară, împotriva aceluia care a cauzat prejudiciul, în măsura în care acesta din urmă este răspunzător, potrivit legii speciale, pentru producerea aceluia prejudiciu.*

Aceste cheltuieli plătite (servicii de asistență juridică și cheltuieli de judecată) constituie un prejudiciu pentru școala gimnazială iar conducerea acesteia avea obligația să cerceteze cauzele precum și responsabilitățile și să dispună măsuri pentru recuperarea integrală a prejudiciului cauzat.

Aceste aserțiuni au ca temei legal dispozițiile art. 5 din OG nr. 119/1999, republicată, din care rezultă că persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public, au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Au fost încălcate dispozițiile art. 51(3) și art. 54(5) și (6) din Legea 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la pct. II.B.21) din Procesul verbal de constatare sus-menționat și în Nota de constatare anexată la acesta).

În conformitate cu dispozițiile art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările completările ulterioare, *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.*

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

1) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 1.1), pct. 1.2) și pct. 1.3) din prezenta decizie:

- Extinderea verificărilor și stabilirea corectă a tuturor creanțelor cuvenite comunei pentru perioada 2013-2016 și până la zi (taxă pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică și redevență rezultată din concesionarea serviciului de colectare, transport și depozitare deșeuri) în limita termenului prescripției și reflectarea acestor creanțe în contabilitate conform reglementărilor contabile aplicabile;

- Stabilirea cadrului organizatoric și a responsabilităților personalului din compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale privind urmărirea și colectarea veniturilor bugetului comunei în condițiile și la termenele prevăzute de lege, în vederea creșterii gradului de colectare și reducerii soldului creanțelor neîncasate.

Termenul de realizare: 28.12.2017

2) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.3.a și pct. 2.3.b), din prezenta decizie:

- Dispunerea de către conducerea entității auditate a măsurilor care să asigure încadrarea angajamentelor legale încheiate (Contractul nr. 6.596/27.12.2016) în limita creditelor bugetare aprobate, a creditelor de angajament aprobate și a surselor de finanțare asigurate, potrivit legii;

- Stabilirea cadrului organizatoric și a responsabilităților personalului din compartimentelor de specialitate ale autorității administrației publice locale privind realizarea achizițiilor publice de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică și cu respectarea prevederilor legale.

Termenul de realizare: 28.12.2017

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) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.1), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală, potrivit legii, a prejudiciului cauzat unității administrativ teritoriale, la obiectivul de investiții „*Sistematizare verticală și amenajare exterioară sediu administrativ UAT Văculești*” prin acceptarea în situațiile de lucrări și plata nelegală, în anul 2015, a unor cheltuieli nejustificate aferente consumurilor nejustificate cu mâna de lucru, precum și a unor lucrări neexecutate de către constructor.

Termenul de realizare: 28.12.2017

2) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.2), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale ca urmare a plăților nelegale privind diferențe rezultate din ajustarea prețului contractului, prezentate în oferta/propunerea financiară prin aplicarea la valoarea restului de executat, în perioada februarie 2015-noiembrie 2016, a unor indexări calculate la indicele prețurilor de consum și nu la indicele de evoluție a costurilor din construcții și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii.

Termenul de realizare: 28.12.2017

3) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.3.c), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin angajarea/plata nelegală a cheltuielilor corespunzătoare diferenței dintre valoarea situațiilor de lucrări plătite executantului calculate cu prețul materialelor, manoperei și utilajului la prețul din oferta modificată anexată la contract și valoarea lucrărilor executate calculate cu prețul manoperei și utilajului cuprinse în oferta inițială, la obiectivul de investiții “*Eficientizarea energetică a sistemului de iluminat public stradal în comuna Văculești, jud Botoșani*” și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii.

Termenul de realizare: 28.12.2017

4) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.4), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin plata nelegală a unor sume reprezentând bunuri nelivrate de furnizor (monitor LCD), pe baza unor documente justificative necorespunzătoare din punct de vedere al realității și exactității datelor și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii.

Termenul de realizare: 28.12.2017

5) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.5), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor de recuperare, potrivit legii, a prejudiciului cauzat entității auditate prin decontarea nelegală a unor cheltuieli ocazionate de deplasarea în străinătate a primarului comunei, pe baza unor documente justificative necorespunzătoare din punct de vedere al legalității, realității și exactității datelor.

Termenul de realizare: 28.12.2017

6) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.6), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata nelegală în perioada ianuarie 2015-iulie 2017 a serviciilor de încărcare, transport și depozitare deșeuri menajere, plătite la un tarif mai mare decât cel contractat (neaprobat de către autoritățile publice locale) și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia, potrivit legii.

Termenul de realizare: 28.12.2017

7) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.7), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală, potrivit legii, a prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin plata cheltuielilor în perioada ianuarie 2015-iulie 2017 cu încălcarea dispozițiilor legale care reglementează asigurarea finanțării serviciului de salubritate prin taxele speciale achitate de utilizatori, în cazul prestațiilor efectuate în beneficiul întregii comunități locale.

Termenul de realizare: 28.12.2017

8) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.8), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin plata nelegală a unor sume reprezentând servicii de pază la tarife majorate nejustificat, pe baza unor documente justificative necorespunzătoare din punct de vedere al realității și exactității datelor și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii.

Termenul de realizare: 28.12.2017

9) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.9), din prezenta decizie:

- Inventarierea tuturor articolelor de lucrări aferente obiectivului de investiții „Modernizare drum de interes local DS 207” în conformitate cu prevederile Normelor aprobate prin Ordinul MFP nr. 2861/2009 și stabilirea rezultatelor inventarierii pe baza situației de fapt și în raport cu situațiile de lucrări plătite și documentația tehnico-economică aprobată, în scopul identificării tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate similare cu cele consemnate în actul de control și dispunerea măsurilor în consecință, potrivit reglementărilor legale și contabile aplicabile;

- Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor de recuperare, potrivit legii, a prejudiciului reprezentând lucrări neexecutate de către constructor plătite pe baza unor documente justificative neconforme cu dispozițiile legale.

Termenul de realizare: 28.12.2017

10) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.10), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii prejudiciului corespunzător sumelor plătite din bugetul local reprezentând cheltuieli pentru execuția și amenajarea unor drumuri aflate pe terenuri care nu sunt proprietatea comunei, aferente cheltuielilor neeligibile pentru obiectivul de investiții „*Refacere și modernizare drum comunal DC 72*” finanțat din fonduri nerambursabile și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii.

Termenul de realizare: 28.12.2017

11) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.11), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității publice auditate, inclusiv a folosului nerealizat, stabilit prin Sentința civilă nr. 4386/05.12.2012 și recuperarea integrală a acestuia, potrivit legii.

Termenul de realizare: 28.12.2017

12) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 3), din prezenta decizie:

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat prin plata nelegală a unor sume reprezentând cheltuieli cu servicii de asistență juridică și cheltuieli de judecată și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii.

Termenul de realizare: 28.12.2017

III. Reflectarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale generate de aplicarea măsurilor prevăzute în prezenta decizie, referitoare la stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului, stabilirea unor creanțe/venituri suplimentare cuvenite bugetului entității verificate etc., potrivit reglementărilor legale și reglementărilor contabile aplicabile.

Termenul de realizare: 28.12.2017

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 măsurilor de mai sus sau, după caz, la temenele stabilite în condițiile prevăzute de pct. 235-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, până la îndeplinirea integrală a fiecărei măsuri prevăzute în prezenta decizie.

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 Botoșani, cu sediul în Municipiul Botoșani, str. Unirii nr. 10A, cod poștal 710233.

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.

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor 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 financiar și o copie de pe prezenta decizie.

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

Emisă astăzi 27.10.2017.



DIRECTOR ADJUNCT,

Ioan Ivaniciuc

Ds. 28/2017
Red. II
Th-red. MP
2 ex