



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Strada Moșilor nr.18, cod 400001, Cluj-Napoca;
Telefon: +(40)264.593.527; Fax: +(40)264.593.301;
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cccluj@rcc.ro

Nr. 2166/30.08.2017

Către,

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA GÎRBĂU

Domnului Primar Gheorghe BOROIANĂ

Stimate domnule primar,

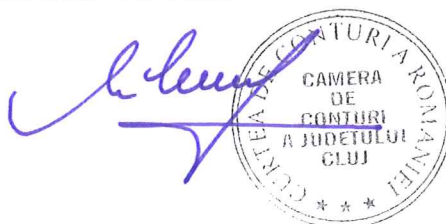
În temeiul prevederilor art. 33 alin (1), din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare **Decizia nr.27** din data de **30 august 2017**, emisă de către directorul adjunct al **Camerei de Conturi Cluj**, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în **Raportul de audit financiar nr.1949/3124** din data de **31 iulie 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 este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct.204 din regulamentul mai sus menționat.

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

Cu deosebită considerație,

DIRECTOR
Marius CÎMPAN





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Strada Moșilor nr.18, cod 400001, Cluj-Napoca;
Telefon: +(40)264.593.527; Fax: +(40)264.593.301;
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cccluj@rcc.ro

DECIZIA

nr. 27 / 30.08.2017

Având în vedere prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, actualizată 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 Camera de Conturi Cluj sub nr. 1949 din data de 31 iulie 2017 și la entitatea verificată sub nr.3124 din aceeași dată, încheiat în urma acțiunii de „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale ale Comunei pe anul 2016*”, desfășurată la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Gîrbău;**

SE CONSTATĂ:

1. Elaborarea și prezentarea spre aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli a Unității Administrativ Teritoriale Comuna Gîrbău s-a făcut fără respectarea prevederilor legale.

Nu au fost respectate cerințele de aprobare și prezentare a investițiilor publice. Ordonatorul principal de credite al bugetului local nu a întocmit pentru anul 2016 programul de investiții publice pe clasificția funcțională, având drept consecință neprezentarea în Consiliul Local a informațiilor financiare și nefinanciare aferente fiecărui obiectiv de investiții pe care ulterior l-a realizat în anul 2016, respectiv defalcarea acestora pe investiții în continuare, investiții noi și poziția globală alte cheltuieli de investiții, pe categorii de investiții.

Includerea obiectivelor de investiții în buget nu s-a făcut pe baza datelor de evaluare și selecție din fișele de prioritizare ale fiecărui obiectiv așa cum prevăd Normele Metodologice privind criteriile de evaluare și selecție a obiectivelor de investiții publice elaborate de Ministerul Finanțelor Publice în anul 2005.

Bugetul nu a fost prezentat în structura prevăzută de macheta prezentată în anexa nr. 3 la

OMAI/OMFP nr. 244/2651//2010.

De asemenea, nu au fost prezentate informații privind modul de calcul a gradului de realizare a veniturilor proprii ale UATC Gârbău.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (2) lit. a), art. 26 alin. (5), art. 41 și art. 42;

✚ OMAI/OMFP nr. 244/2651//2010 pentru aprobarea metodologiilor de aplicare a prevederilor art. 14 alin. (7), art. 57 alin. (2¹), art. 76¹ alin. (1) lit. e) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 1;

✚ Legea administrației publice locale nr. 215/2001, cu modificările și completările ulterioare, art. 36 alin. (1), alin. (2) lit. a) și b), alin. (4) lit. a);

✚ HG nr. 225/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind prioritizarea proiectelor de investiții publice.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 1 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr. 1949/3122 din data de 31 iulie 2017.

2. Execuția trimestrială și anuală a bugetelor întocmite pe secțiunile de funcționare și dezvoltare nu a fost prezentată de ordonatorul principal de credite spre analiză și aprobare de către Consiliul Local al Comunei Gârbău.

În anul 2016 în luna aprilie, iulie și octombrie pentru trimestrul expirat și în decembrie pentru trimestrul al patrulea ordonatorul principal de credite al UATC Gârbău nu a prezentat spre analiză și aprobare către Consiliul Local execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni.

Obligația ordonatorilor principali de credite de a prezenta în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, este în vigoare din data de 1 ianuarie 2011 potrivit literei b) a art. X din OUG nr. 63/30.06.2010, care modifică și completează Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Din informațiile prezentate de reprezentanții UATC Gârbău a reieșit faptul că nu s-a prezentat niciodată în ședință publică, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (92) lit. i), art. 49 alin. (12);

✚ Legea administrației publice locale nr. 215/2001, cu modificările și completările ulterioare, art. 36 alin. (1), alin. (2) lit. a) și b), alin. (4) lit. a).

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 2 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr. 1949/3122 din data de 31 iulie 2017.

3. Pe site-ul propriu www.primariagarbau.ro pentru anul 2016 și anii anteriori, nu au fost publicate informații de interes public privind programele și strategiile proprii, sursele financiare, bugetul, execuția bugetară, situațiile financiare, documentele produse și/sau gestionate, precum

și alte informații publice relevante pentru activitatea UATC Gîrbău.

Din controlul efectuat s-a constatat că la nivelul UATC Gîrbău nu au fost publicate pe site-ul propriu www.primariagirbau.ro pentru anul 2016 și nici anterior, informații de interes public privind „...programele și strategiile proprii, ... lista cuprinzând categoriile de documente produse și/sau gestionate, potrivit legii, ... sursele financiare, ... proiectul de buget, bugetul aprobat, execuția bugetară, situațiile financiare, ... registrul datoriei publice locale, precum și registrul garanțiilor locale...”, actualizate anual, până la data de 31 ianuarie a fiecărui an, programul de investiții publice al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale în maximum 5 zile lucrătoare de la aprobare.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1), alin. (2), alin. (3) și alin. (4) lit. a);

✚ Legea administrației publice locale nr. 215/2001, cu modificările și completările ulterioare, art. 61 alin. (2) și art. 63 alin. (4) lit. a);

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare art. 8 lit. a), art. 23 alin. (2) lit. i) și art. 76¹.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 3 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3122 din data de 31 iulie 2017.

4. Contabilitatea analitică a activelor fixe necorporale și corporale, precum și a stocurilor nu a fost organizată și condusă conform prevederilor legale.

În anul 2016 contabilitatea analitică a activelor fixe evidențiate în balanța de verificare la valoarea totală de 19.924.325,63 lei nu a fost organizată și condusă pe fiecare obiect de evidență în cazul activelor fixe corporale.

De asemenea, nu au fost întocmite și completate documentele financiar - contabile "Fișa mijlocului fix" și "Registrul numerelor de inventar" care trebuie să conțină date referitoare la numărul de inventar atribuit mijlocului fix, grupa din care face parte, data intrării în patrimoniu, valoarea de inventar, valoarea rămasă de amortizat și amortizarea lunară aferentă activelor fixe corporale aflate în patrimoniu.

De exemplu: pentru clădirile unde își desfășoară activitatea UATC Gîrbău și Școala Gimnazială Gîrbău în fișa mijlocului fix nu este completată corect denumirea mijlocului fix (pentru clădirea de la școală prin HCL nr. 85/27.10.2016 s-a corectat denumirea mijlocului fix, categoria (la clădirea școlii referitor la categorie se consemnează „case de sănătate, băi publice și baze de tratament), valoarea de inventar (la clădirea de la primărie este trecută valoarea de 508.580,12 lei cu toate că în registrul mijloacelor fixe este înregistrată valoarea de 606.063,60 lei.

Referitor la stocuri s-a constatat că instituția nu a organizat și condus evidența analitică a stocurilor reprezentând materiale consumabile (de exemplu lemnele achiziționate pentru foc) și materiale de natura obiectelor de inventar.

Actele normative încălcate:

✚ Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 12 alin. (1) și alin.(2);

↓ OMFP nr. 1917/2005 de aprobare a Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cap. III – Prevederi referitoare la elementele de bilanț, pct. 1.1.1., pct. 1.2.1. și pct. 2.1.6.2.;

↓ OMEF nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare, Anexa 2 Normele specifice de întocmire și utilizare a documentelor financiar contabile, Nomenclatorul documentelor financiar – contabile;

↓ pct. 2.4 lit. a) și c) din OMFP nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, aplicabile și exercițiului bugetar al anului 2016 conform pct. 1.5.(1) din OMFP nr. 191/2017,

↓ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (2) lit. d), e) și h).

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 4 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3122 din data de 31 iulie 2017.

5. Organizarea evidenței contabile analitice și fiscale a veniturilor cuvenite bugetului local fără respectarea prevederilor legale.

Din verificarea registrului rol și a matricolei s-a constatat că există cazuri în care sunt consemnate informații eronate și/sau nu conțin în toate cazurile elementele obligatorii de identificare a contribuabililor, respectiv: codul de identificare fiscală - codul numeric personal/numărul de identificare fiscală/codul de înregistrare fiscală/codul unic de înregistrare, adresa.

Actele normative încălcate:

↓ Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (1) și (2) lit. a), art. 11 și art.16;

↓ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cap. IV, pct. 2.2.: „Momentul recunoașterii veniturilor”;

↓ OMFP nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, pct. 2.4 lit. a) și c);

↓ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 465

alin. (8) și art. 490;

✚ H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pct. 89 alin. 1 și 2 - Titlul IX.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 5 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3122 din data de 31 iulie 2017.

6. Neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere.

Din verificarea efectuată s-a constatat că la data de 31.12.2016 la UATC Gîrbău se înregistrează o rămășiță în valoare totală de 439.785 lei, pentru care nu s-au întreprins toate măsurile prevăzute de normele legale privind executarea silită a creanțelor bugetare, astfel:

- nu au fost respectate de către personalul de specialitate din cadrul entității, dispozițiile legale de continuare a măsurilor de executare silită în cazul când nu s-au stins debitele în termen de 15 zile de la comunicarea somației;

- nu au fost înființate în toate cazurile popriri pe disponibilitățile bancare, popriri pe venituri de la terți;

- nu s-au instituit în toate cazurile măsurile asigurătorii sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile, proprietatea debitorului.

Actele normative încălcate:

- ✚ OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cap. VII Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită;

- ✚ HG nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cap. VIII;

- ✚ Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare de la data de 01.01.2016;

- ✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, art. 20 alin. (1) lit. b) și art. 23 alin. (2) lit. b).

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 6 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3122 din data de 31 iulie 2017.

7. Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a efectuat fără respectarea prevederilor legale.

Pentru realizarea acțiunii de inventariere nu s-a emis de către ordonatorul principal de credite o decizie, în care să se menționeze:

- modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere care trebuia să fie utilizată de către comisia de inventariere, gestiunile supuse inventarierii, data de începere și de finalizare a operațiunii de inventarie, inclusiv data de întocmire a procesului verbal de finalizare a inventarierii;

- procedurile proprii privind inventarierea, dacă au fost sau nu emise și dacă au fost comunicate comisiei de inventariere, precum și la faptul dacă a fost sau nu instruită comisia de

inventariere;

- inventarierea conturilor contabile (clienți, debitori, creditori, furnizori, disponibilități, etc.), a documentelor specifice bibliotecii dacă există la căminele culturale, la ultimul an când a fost efectuată inventarierea bibliotecii, la numărul de documente cuprins în fondul de carte, publicații și alte categorii de documente, dacă s-a efectuat completarea acestui fond prin donații, dacă au fost sau nu evaluate și modul de evaluare.

Decizia nr. 167/12.10.2016 emisă de ordonatorul principal de credite se referă la actualizarea componenței comisiei de inventariere și casare a patrimoniului Comunei Gîrbău.

Actele normative încălcate:

- ⚡ Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, art. 7 alin. (1);
- ⚡ OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în integralitate, din care exemplificăm art. 2 și pct. 1 (1) și (2), pct. 2 (4), pct. 4 (1), pct. 5, pct. 6 (1) și (5), pct. 35 din Anexa la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- ⚡ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare art. 23 alin. (2) lit. h).

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 7 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3122 din data de 31 iulie 2017.

8. Întocmirea documentelor justificative privind consumul de combustibil utilizat pentru funcționarea autoturismelor din dotarea UATC Gîrbău s-a făcut fără respectarea prevederilor legale.

UATC Gîrbău are în dotare și a utilizat următoarele mijloace de transport: autoturism Dacia Logan - CJ-66-PCG, Skoda Superb – CJ-24-AGS și remorca – CJ-99-UPG. Cota de consum de carburant a fost stabilită la 250 l/lună potrivit HCL nr. 84/28.12.2015.

În anul 2016 documentele pentru justificarea consumului de combustibil nu întrunesc calitatea de document justificativ, deoarece:

- foile de parcurs pentru autovehicule nu sunt completate cu toate informațiile aferente: nu sunt confirmate cursele efectuate de către beneficiarii acestora, nu sunt calculați km echivalenți în funcție de care se determină consumul normat de combustibil și ulei, nu sunt trecute alimentările efective (lichid, BCF), nu este trecut kilometrajul, nu sunt confirmate cursele efectuate la diferite instituții publice;
- fișa de activități zilnice pentru autovehicule nu este completată;
- consumul de carburant nu s-a determinat în funcție de km echivalenți;
- nu sunt aprobate alimentările de combustibil.

Actele normative încălcate:

- ⚡ Legea contabilității nr. 82/1991, cu completările ulterioare, art. 6 alin. (1) și (2);
- ⚡ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin.

(3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

↓ OMTT nr 14/1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile, cap 1 Normarea consumului de combustibil, pct. 1 și pct. 2.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 9 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3122 din data de 31 iulie 2017.

9. Efectuare de plăți către SC APL Softtronic SRL Câmpia Turzii pentru furnituri de birou și servicii de contabilitate fără respectarea prevederilor legale și fără documente justificative care să certifice primirea bunurilor și serviciilor în valoare totală de 5.815 lei.

În anul 2016 s-au efectuat plăți către SC APL Softtronic SRL Câmpia Turzii în valoare totală de 5.815 lei, reprezentând furnituri de birou în valoare de 2.815 lei și servicii de consultanță și expertiză în valoare de 3.000 lei, astfel:

☐ „cartuș ... toner pentru Samsung SF760P,

☐ mentenanță program „Social“ ajutor pentru încălzire perioada 2016 – 2017,

☐ Actualizare structura baze de date, actualizare si configurare aplicație ContaMS

(Anul 2017),

1 Actualizare structură baze de date, actualizare si configurare aplicație ContaMS (Anul 2017), pregătire si prelucrare pentru trecerea in anul 2017, pregătire baza de date pentru implementări modificări structura închidere baza de date 2016, preluare și deschidere baza de date 2017 – 1100,00 lei,

Modificare structura baze de date, actualizare și configurare aplicație Data Kad,

2 Modificare structura baze de date, actualizare și configurare aplicație Data Kad, pregătire si prelucrare pentru trecerea in anul 2017, pregătire introducere prevederi HCL referitor la stabilirea taxelor și impozitelor pentru anul 2017, transfer și validare baze de date – 1200,00 lei,

Upgrade aplicație Salarii

3 Upgrade aplicație Salarii, implementare D205 pentru anul 2017, pregătire si configurare aplicație pentru preluare automata in anul 2017, închidere si verificare baza in 2016 – 700,00lei. “.

Achiziționarea bunurilor și serviciilor s-a făcut fără efectuarea procedurilor de achiziție publică, fără încheierea unui contract de achiziție, fără întocmirea unui referat de necesitate și fără a fi justificate cu documente legal întocmite care să certifice primirea bunurilor și a serviciilor achitate.

De asemenea, serviciile de consultanță și expertiză IT au fost achitate în condițiile în care punerea la dispoziție a softwar-ului pentru programul social și aplicația de contabilitate, inclusiv întreținerea și administrarea IT entității, face obiectul contractului de management al resurselor digitale (suport software) nr. 10.413 încheiat în data de 29.01.2013 între Comuna Gîrbău și SC Softtronic Solutions SRL Câmpia Turzii. Durata contractului (pct. 3 din contract): „Contractul se încheie pe o perioadă de 12 luni începând de la data de 01.01.2013 și se prelungește automat cu câte 12 luni fără nici o altă notificare dacă părțile nu convin altfel.“.

La data efectuării acțiunii de verificare contractul este în vigoare, neexistând nici un document care să certifice că și-a încetat efectele. Modificarea clauzelor inițiale ale contractului nr.

10413/29.01.2013 a făcut obiectul actului adițional nr. 1 din 06.01.2014 prin care s-a modificat pct. 4.1 prețul lunar negociat între părți la valoare de 1.700 lei în loc de 1.508 lei.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

✚ OMF nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 11 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3124 din data de 31 iulie 2017.

10. Efectuarea de plăți către SC Softtronic Solutions SRL Câmpia Turzii pentru servicii de contabilitate fără respectarea prevederilor legale și fără documente justificative care să certifice primirea serviciilor în valoare totală de 3.000 lei.

Plățile efectuate în anul 2016 către SC Softtronic Solutions SRL Câmpia Turzii au fost în sumă totală de 49.911,22 lei, reprezentând furnituri de birou, materiale și servicii cu caracter funcțional în valoare de 15.163,60 lei, obiecte de inventar în valoare de 12.617,62 lei și servicii de consultanță și expertiză în valoare de 19.130,00 lei.

Cu OP nr. 234/03.03.2016 s-a achitat către SC Softtronic Solutions SRL Câmpia Turzii factura nr. 15531/18.12.2015 în valoare de 3.000 lei reprezentând:

- „Actualizare structura baze de date, actualizare si configurare aplicație ContaMS (Anul 2015), pregătire si prelucrare pentru trecerea in anul 2016, pregătire baza de date pentru implementări modificări structura închidere baza de date 2015, preluare și deschidere baza de date 2016 – 1100,00 lei,

- Modificare structura baze de date, actualizare și configurare aplicație Data Kad, pregătire si prelucrare pentru trecerea in anul 2016, pregătire introducere prevederi HCL referitor la stabilirea taxelor și impozitelor pentru anul 2016 – 1200,00 lei,

- Upgrade aplicație Salarii, implementare D205 pentru anul 2016, pregătire si configurare aplicație pentru preluare automata in anul 2016, închidere si verificare baza in 2015 – 700,00 lei. “.

Aceste operațiuni consemnate în factura nr. 15531/18.12.2015 sunt de fapt aferente obiectului contractului de management al resurselor digitale (suport software) nr. 10413/29.01.2013, pentru care s-a achitat lunar prețul acestuia de 1.700 lei. În baza acestui contract s-a furnizat către UATC Gîrbău resursele digitale (softwar-ul) pentru activitatea de contabilitate sintetică, analitică, situații financiare, etc., inclusiv întreținerea și administrarea IT.

La data efectuării prezentei acțiuni de verificare contractul este în vigoare, neexistând nici un document care să certifice că și-a încetat efectele. Modificarea clauzelor inițiale ale contractului nr. 10413/29.01.2013 a făcut obiectul actului adițional nr. 1 din 06.01.2014 prin care s-a modificat pct. 4.1 prețul lunar negociat între părți la valoare de 1.700 lei în loc de 1.508 lei.

Actele normative încălcate:

✱ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

✱ OMFP nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 12 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3124 din data de 31 iulie 2017.

11. Efectuarea de plăți către SC HM INFCOM SRL Cluj-Napoca pentru furnituri de birou și servicii de contabilitate fără respectarea prevederilor legale și fără documente justificative care să certifice primirea bunurilor și serviciilor, în valoare totală de 26.914 lei.

În anul 2016 s-au efectuat plăți în valoare totală de 29.319 lei către SC HM INFCOM SRL Cluj-Napoca reprezentând furnituri de birou, bunuri și servicii de întreținere în valoare de 18.814 lei, obiecte de inventar – 2.405 lei și servicii de consultanță și expertiză - 8.100 lei.

Achiziționarea bunurilor și serviciilor s-a făcut fără efectuarea procedurilor de achiziție publică, fără încheierea unui contract de achiziție, fără întocmirea unui referat de necesitate și fără a fi justificate cu documente legal întocmite care să certifice primirea bunurilor și a serviciilor achitate.

a.1. Cu OP nr. 710/30.06.2016, nr. 790/29.07.2016 și nr. 815/01.08.2016 s-au achitat către SC HM INFCOM SRL facturile nr. 256/12.05.2016 în valoare de 2.300 lei, nr. 226/31.03.2016 în valoare de 2.300 lei și nr. 257/12.05.2016 în valoare de 3.500 lei reprezentând:

☐ „*EXPERTIZA SI PRELUCRARE BAZA DE DATE CONTABILITATE Trim. 1-2016 centralizare Școala Gimnaziala Gîrbau prelucrare date contabile, extragere situații si raportări cf. norme contabile, consolidare și regularizare situații*” – factura nr. 256/12.05.2016;

☐ „*EXPERTIZA SI PRELUCRARE BAZA DE DATE CONTABILITATE Trim. 4 centralizare Școala Gimnaziala Gîrbau prelucrare date contabile, extragere situații si raportări cf. norme contabile, consolidare și regularizare situații*” – factura nr. 226/31.03.2016;

☐ „*Asistenta generare și întocmire situații financiar – contabile, fonduri UE: COMUNA GIRBAU SMIS 53722 POR – balanțe analitice – fise conturi proiect – registru jurnal – registru jurnal de achiziții*” – factura nr. 257/12.05.2016.

Conform informațiilor consemnate la denumirea produselor sau a serviciilor în facturile prezentate la plată rezultă că acestea nu reflectă realitatea având în vedere faptul că la UATC Gîrbău, în structura organizatorică (organigramă, stat de funcții și de personal) aprobată prin HCL nr. 45/25.07.2013 și nr. 72/20.09.2016, există și funcționează în subordinea primarului compartimentul financiar, contabil, taxe și impozite, în cadrul căruia își exercită activitate conform fișei postului 2 (doi) salariați.

Situațiile financiare trimestriale și anuale, cu toate anexele și documentele aferente sunt semnate de ordonatorul principal de credite, respectiv primarul Comunei Gîrbău și salariatul din

cadrul compartimentului financiar, contabil, taxe și impozite care are atribuții în acest sens.

Și la Școala Gimnazială Gârbău este prevăzut în organigramă, statul de personal și în statul de funcții un post de administrator financiar (contabil) care conform fisei postului realizează toate operațiunile economico – financiare care țin de activitatea financiar contabilă, care a întocmit situațiile financiare trimestriale și anuale.

De asemenea, suportul software este asigurat atât la UATC Gîrbău, cât și la Școala Gimnazială Gârbău de către SC Softtronic Solutions SRL Câmpia Turzii, în baza contractelor de management al resurselor digitale (suport software) nr. 10.413/29.01.2013 și nr. 129/05.01.2012.

a.2. Cu OP nr. 884/16.08.2016 s-a achitat către SC HM INFCOM SRL factura nr. 251/10.06.2016 în valoare de 2.750 lei reprezentând: „*Servicii de service imprimante și copiatoare, prelungire durata de viață echipamente ...*“, fără a se anexa la ordonanțarea la plată documente justificative din care să rezulte care au fost serviciile prestate, echipamentele care au beneficiat de aceste servicii, perioada în care s-au prestat serviciile, modalitatea de achiziționare a serviciilor.

În perioada respectivă mai exista și contractul de service nr. 12/15.10.2012 încheiat cu SC DUALEX SRL Cluj-Napoca, pentru întreținerea echipamentelor IT, imprimante și copiatoare, în baza căruia se efectuau plăți lunare în valoare de 50 euro (aproximativ 230 lei/lună).

a.3. Cu OP nr. 21/13.01.2016 s-a achitat către SC HM INFCOM SRL factura nr. 157/15.01.2016 în valoare de 2.500 lei reprezentând „... *Mentenanța program "Social " ajutor pt. încălzire – perioada 2015 – 2016 ...*“, cu toate că această operațiune este aferentă obiectului contractului de prestări servicii nr. 10413 din 29.01.2013, pentru care s-a achitat lunar prețul acestuia de 1.700 lei.

a.4. În anul 2016 s-au efectuat plăți către SC HM INFCOM SRL în sumă totală de 13.564 lei pentru furnituri de birou.

Achiziționarea furniturilor de birou s-a făcut fără efectuarea procedurilor de achiziție publică, fără încheierea unui contract de achiziție, fără întocmirea unui referat de necesitate și fără a fi justificate cu documente legal întocmite care să certifice primirea bunurilor achitate.

În aceeași perioadă au fost achiziționate aceleași furnituri de birou în sumă totală de 15.163,60 lei de la SC Softtronic Solutions SRL Câmpia Turzii.

Actele normative încalcate:

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

✚ OMFP nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 13 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3124 din data de 31 iulie 2017.

12. S-au achitat fără bază legală convorbiri telefonice cum ar fi apeluri internaționale, internet tarifat, servicii speciale și roaming, care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității verificate, în valoare totală de 308,53 lei.

În cadrul cheltuielilor pentru poștă, telecomunicații, radio tv s-a constatat plata către operatorul de telefonie SC Orange România SA București, a unor sume aferente convorbirilor telefonice internaționale, mesaje internaționale, mesaje divertisment și penalități pentru plata cu întârziere a facturii în valoare totală de 308,53 lei, pentru care unitatea nu face dovada ca fiind aferente desfășurării activității instituției, respectiv nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative specifice unităților administrativ teritoriale.

Actele normative încălcate:

⚡ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

⚡ OMFP nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 14 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3124 din data de 31 iulie 2017.

13. S-au efectuat plăți fără bază legală către Asociația Județeană de Fotbal Cluj-Napoca, care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității verificate, în valoare totală de 8.230 lei.

În anul 2016 s-a plătit către Asociația Județeană de Fotbal Cluj-Napoca factura nr. 0348141/11.02.2016 – 7.700 lei achitată cu OP nr. 466/06.04.2016 și nr. 496/22.04.2016 și factura nr. 0348307/31.10.2016 – 3.530 lei, achitată cu OP. nr. 149/08.11.2016 reprezentând cotizație anuală echipă, viză anuală echipă, taxă viză anuală, transfer și legitimare jucător, barem arbitraj. Plățile în valoare totală de 8.230 lei s-au efectuat fără respectarea prevederilor legale nefiind aferente desfășurării activității instituției, respectiv nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative specifice unităților administrativ teritoriale.

Actele normative încălcate:

⚡ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

⚡ OMFP nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 15 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3124 din data de 31 iulie 2017.

14. S-a achitat din bugetul local amenda în valoare de 1.500 lei stabilită prin Procesul verbal de constatare și sancționare a contravenției seria AB nr. 09921/27.09.2016, încheiat de către Garda Națională de Mediu – Serviciul Comisariatului Județean Cluj.

Cu OP nr. 1057/14.10.2016 și nr. 1058/14.10.2016 s-a achitat amenda în valoare de 1.500 lei stabilită prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravenției seria AB nr. 09921/27.09.2016 încheiat de către Garda Națională de Mediu – Serviciul Comisariatului Județean Cluj pentru contravenția prevăzută și sancționată de OUG nr. 196/2005 privind Fondul pentru Mediu, cu modificările și completările ulterioare, art. 9, alin. (1), lit. p) și art. 15 alin.(2).

Plata contravenției s-a efectuat din bugetul local fără ca ordonatorul principal de credite să ia măsuri pentru analizarea situației și identificarea persoanelor răspunzătoare de nerespectarea dispozițiilor legale privind gestionarea deșeurilor de pe raza comunei Gîrbău.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

✚ OMFP nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 16 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3124 din data de 31 iulie 2017.

15. S-au efectuat plăți fără bază legală către SC EURONET ADVERTISING SERVICE SRL Satu Mare, reprezentând achiziționarea de tipărituri și alte bunuri de reprezentare și protocol, inclusiv felicitări, care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității verificate, în valoare totală de 7.711 lei.

În anul 2016 s-au efectuat plăți către SC EURONET ADVERTISING SERVICE SRL Satu Mare în valoare de 7.711 lei reprezentând prestări servicii conform contractului nr. 13454/21.12.2015. Atribuirea contractului de achiziție publică s-a făcut prin procedura „achiziție directă” în baza solicitării de ofertă nr. 13395/07.12.2015 întocmită de administratorul public și semnată de ordonatorul principal de credite – primar prof. Broaina Gheorghe Lucian, prin care s-a solicitat ofertă „... pentru 1200 buc. felicitări cu ocazia Sărbătorilor de iarnă.”.

Obiectul contractului conform pct. 4.1 este „Servicii tipografice: (poze laminate cu evenimente, albume, bannere, anunțuri, calendare, agende, tipărire poze, etc.) și de gravare” în perioada „21.12.2015 – 31.12.2016 ...”.

Contractul nr. 13454/21.12.2015 a fost întocmit de către salariatul UATC Gîrbău care are funcția de referent de specialitate achiziții publice și a fost semnat, inclusiv anexele sale, de către primarul UATC Gîrbău fără să fie vizat pentru control financiar preventiv propriu. Contractul încheiat este de fapt un contract de furnizare de bunuri și nu de prestări servicii, având în vedere faptul că în baza acestuia au fost furnizate felicitări, diplome, agende, calendare, plachete, bannere stradale.

Pentru plățile efectuate s-au prezentat facturi, ordine de plată, acestea fiind ordonanțate la plată (de exemplu factura nr. 1172/22.12.2015, factura nr. 1196/31.03.2016), fără a se prezenta documentele justificative care să certifice primirea bunurilor și modul de utilizare a acestora.

De asemenea, bunurile achiziționate nu au legătură cu scopul pentru care a fost înființată unitatea administrativ teritorială și nici cu obiectul de activitate al UATC Gîrbău.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

✚ OMFP nr.1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 17 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3122 din data de 31 iulie 2017.

16. S-au efectuat plăți fără bază legală către SC CROWELL SOLUTIONS SRL Cluj-Napoca, reprezentând achiziționarea de tipărituri și alte bunuri de reprezentare și protocol, inclusiv felicitări, care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității verificate, în valoare totală de 9.000 lei.

În anul 2016 s-au efectuat plăți către SC CROWELL SOLUTIONS SRL Cluj-Napoca în valoare de 9.000 lei reprezentând prestări servicii conform contractului nr. 13259/01.09.2016. Atribuirea contractului de achiziție publică s-a făcut prin procedura „achiziție directă” în baza notei justificative nr. 13258/01.09.2016 întocmită de salariatul cu atribuții privind achizițiile publice și aprobată de primar, în care s-a consemnat: la pct. 3 valoarea achiziției: 3.000,00 lei, iar la pct. 5 Justificarea achiziției „... – *pana la data prezentei nu s-au mai achiziționat servicii/lucrări/produse similare;*”

Obiectul contractului conform pct. 4.1 este „*Servicii tipografice: (poze laminate cu evenimente, albume, benere, anunțuri, calendare, agende, tipărire poze, etc.) și de gravare*” în perioada „*21.12.2015 – 31.12.2016...*”.

Contractul nr. 13259/01.09.2016 a fost întocmit de către salariatul UATC Gîrbău care are funcția de referent de specialitate achiziții publice și a fost semnat, de primarul UATC Gîrbău, fără să fie vizat pentru CFPP. Nu au fost prezentate anexele contractului, doar un document sub formă de ciornă care era anexat la contract.

Contractul încheiat este de fapt un contract de furnizare de bunuri și nu de prestări servicii, având în vedere faptul că în baza acestuia au fost furnizate felicitări, diplome, agende, calendare, plachete, bannere stradale.

Pentru plățile efectuate s-au prezentat facturi, ordine de plată și ordonanțarea la plată (de exemplu factura nr. 2/06.09.2016 în valoare de 3.000 lei, nr. 14/26.10.2016 în valoare de 3.000 lei și nr. 31/19.12.2016 în valoare de 3.000 lei), fără a se prezenta documentele justificative care să certifice primirea bunurilor și modul de utilizare a acestora.

Documentele prezentate de salariații UATC Gîrbău, respectiv nota justificativă nr. 15.120/20.12.2016, procesele verbale de predare – primire întocmite de către salariații UATC Gîrbău cu atribuții pe linia achizițiilor publice nr. 15.121/20.12.2016, nr. 15.147/29.12.2016 și nr. 13253/28.03.2017 nu fac nici o referire la contractul nr. 13259/01.09.2016, iar pe facturile menționate mai sus și ordonanțările la plată anexate la acestea care au fost achitate nu se face nici o referire la procesele verbale de predare – primire.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

✚ OMFP nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 18 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3122 din data de 31 iulie 2017.

17. S-au achitat fără bază legală servicii de transport persoane pentru echipa de fotbal Asociația Viitorul Gîrbău, care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității verificate, în valoare totală de 11.400 lei.

În anul 2016 s-au efectuat plăți către SC ALERKTOUR SRL VIȘTEA Com. Gîrbău în valoare de 11.400 lei reprezentând transport persoane conform contractului nr. 13.021/16.03.2016 și nr. 13.144/10.05.2016 (nu a fost prezentat de către reprezentanții UATC Gîrbău).

Atribuirea contractului de prestării servicii nr. 13.021/16.03.2016 s-a făcut prin procedura „achiziție directă” în baza notei justificative nr. 13020/16.03.2016 întocmită de salariatul cu atribuții privind achizițiile publice și aprobată de primar Prof. Broaina Gheorghe Lucian, în care s-a consemnat: la pct. 3 „Valoarea achiziției: 4700 lei, respectiv 1049,69 euro (cu TVA); Curs valutar BNR: la data de 16.03.2016 ... 1 euro = 4.4775 lei ...”, iar la pct. 5 Justificarea achiziției „ – Asigurarea transportului pentru deplasările echipei de fotbal înscris în campionatul județean; - valoarea susmenționată reprezintă suma inclusă în bugetul local pentru transportul echipei de fotbal. ... - până la data prezentei nu s-au mai achiziționat servicii/lucrări/produse similare;”

Obiectul contractului conform pct. 2.1 este „Transport persoane – deplasări echipa de fotbal”, iar durata conform pct. 3.1. „Contractul intra în vigoare la data semnării lui de partile contractante și este valabil până la 31.12.2016 cu posibilitatea de prelungire prin act adițional”.

Contractul nr. 13021/16.03.2016 a fost întocmit de către salariatul UATC Gîrbău care are funcția de referent de specialitate achiziții publice și a fost semnat, de primarul UATC Gîrbău fără să fie vizat pentru CFPP, iar la anexele contractului se prezintă modelul anexei nr. 1 tabel cu deplasările.

Pentru plățile efectuate s-au prezentat facturi, ordine de plată, ordonanțarea la plată (de exemplu factura nr. 155/20.04.2016 – 3.300 lei, nr. 181/08.08.2016 – 1.000 lei, nr. 188/14.09.2016 – 2.700 lei, nr. 220/29.12.2016 – 1.100 lei).

De asemenea, s-a achitat cu OP nr. 858/08.08.2016 și factura nr. 178/29.07.2016 în valoare de

2.000 lei pe care se menționează transport persoane conform contractului nr. 13.144/10.05.2016, pentru care nu s-a prezentat contractul la care se face referire în factură și nici alte documente justificative din care să rezulte ce reprezintă în fapt, respectiv dacă s-a transportat sau nu echipa de fotbal.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

✚ OMFP nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 19 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3122 din data de 31 iulie 2017.

18. S-au achitat fără documente justificative servicii facturate de Filiala Județeană Cluj a Asociației Comunelor din România, în valoare totală de 153.981,25 lei.

S-au efectuat plăți în valoare totală de 153.981,25 lei către Filiala Județeană Cluj a Asociației Comunelor din România, aferente acordurilor de cooperare.

Plățile s-au efectuat doar în baza facturilor emise de Filiala Județeană Cluj a Asociației Comunelor din România, fără a avea anexate documente justificative care să ateste prestarea serviciilor.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

✚ OMFP nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 20 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3122 din data de 31 iulie 2017.

19. S-au efectuat plăți fără bază legală către SC CARAVANA FOOD SRL Baci, reprezentând organizare eveniment inaugurare sală de educație fizică, pregătire mese cu meniu inclus, care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității verificate, în valoare totală de 2.930 lei.

În anul 2016 s-a plătit către SC CARAVANA FOOD SRL Baci factura nr. 9/14.03.2016, în valoare de 2.930,00 lei fără respectarea prevederilor legale, cheltuielile nefiind aferente desfășurării activității instituției, respectiv nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative specifice unităților administrativ teritoriale.

Actele normative încălcate:

✦ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

✦ OMFP nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 21 din Procesul verbal de constatare, înregistrat sub nr.1949/3122 din data de 31 iulie 2017.

La ordonatorul terțiar de credite – Școala Gimnazială Gârbău

20. Situațiile financiare anuale la 31.12.2016 nu au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, nefiind reflectate elemente patrimoniale în valoare totală de 83.942,68 lei.

Situațiile financiare trimestriale și anuale cuprind:

- a) bilanțul;
- b) contul de rezultat patrimonial;
- c) situația fluxurilor de trezorerie;
- d) situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- e) anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative;
- f) contul de execuție bugetară.

Referitor la întocmirea situațiilor financiare la data de 31.12.2016 s-a constatat faptul că informațiile reflectate în contul de execuție al instituțiilor publice – cheltuieli – 65.2A.04.01 întocmit la data de 31.12.2016 (anexa 7b și anexa 13) nu reflectă realitatea deoarece coloana 7 - Angajamente legale de plătit nu conține nici o informație, în condițiile în care în balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2016 sunt înregistrate obligații către furnizori în sumă de 19.342,13 lei. De asemenea, nu a fost organizată și condusă evidența angajamentelor legale cu ajutorul contului 8067000 "Angajamente legale".

De asemenea, nu au fost evidențiate în situațiile financiare depuse la UATC Gîrbău pentru perioada 2011 - 2016, activele fixe corporale – laborator informatizat în valoare de 40.937,19 lei și activele fixe necorporale – licențe primite cu titlul gratuit în valoare de 23.663,36 lei, care au fost primite de la Ministerul Educației, Cercetării și Tineretului în anul 2011.

Aceste active fixe au fost înregistrate și raportate de către Școala Gimnazială Gârbău în formularul "Bilanț" întocmit experimental pentru sectorul buget de stat, care a fost depus în scop informativ și pentru verificare la inspectoratele școlare, fără a fi centralizat de acestea în bilanțul propriu.

Situațiile financiare la 31 decembrie 2014, 2015 și 2016, întocmite de către unitatea de învățământ preuniversitar, inclusiv formularul de bilanț contabil trebuiau să cuprindă toate activele, datoriile și capitalurile proprii, indiferent de sectorul sau sursa de finanțare a acestora și să fie însoțite de raportul de analiză pe bază de bilanț, care trebuia să cuprindă și notele explicative.

Actele normative încălcate:

✚ Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin. (1) și (2) și art. 18;

✚ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cap. II, aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct. 2.1., 2.3.1., 2.7.2.1;

✚ pct. 2.6.(1), pct. 4.3.(1), pct. 4.43, pct. 5.1.(2) din OMFP nr. 82/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2015, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice, aplicabile și exercițiului bugetar al anului 2016 conform pct. 1.5.(1) din OMFP nr. 191/2017;

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare art. 23 alin. (2) lit. e);

✚ OMFP nr. 616/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2006, precum și modelele acestora, pct. 3, aplicabile și exercițiului bugetar al anului 2016 conform pct. 1.5.(1) din OMFP nr. 191/2017.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 3 din Nota de constatare nr. 691/24.07.2017.

21. Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește organizarea activității de control financiar preventiv propriu.

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat începând cu data de 01.11.2011 în baza Dispoziției nr. 30 fără dată, emisă de directorul unității de învățământ în baza prevederilor OMFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, act normativ care a fost abrogat conform art. 2 din OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Nu au fost luate măsuri pentru organizarea activității de control financiar preventiv și încadrarea în prevederile OMFP nr. 923/2014.

Actele normative încălcate:

✚ OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, art. 2;

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare art. 23 alin. 2 lit. i).

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 4 din Nota de constatare nr. 691/24.07.2017.

22. Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a efectuat fără respectarea prevederilor legale.

Pentru realizarea acțiunii de inventariere, a fost emisă de către directorul unității școlare Decizia nr. 17 din 05.10.2016 prin care s-a decis constituirea și componența comisiei de inventariere și casare „*pentru anul școlar 2016 – 2017 ...*”, desfășurarea activității „*... în conformitate cu documentele și metodologiile ce privesc activitatea administrativă și contabilă.*”.

În decizia de inventariere nr. 17/05.10.2016 nu s-a menționat modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere care trebuia să fie utilizată de către comisia de inventariere, gestiunile supuse inventarierii, data de începere și de finalizare a operațiunii de inventarie, inclusiv data de întocmire a procesului verbal de finalizare a inventarierii. Totodată, în decizia emisă nu s-a făcut nici o referire la inventarierea conturilor contabile (clienți, debitori, creditori, furnizori, disponibilități, etc.), a documentelor specifice bibliotecii unității de învățământ (ultimul an când a fost efectuată inventarierea bibliotecii, numărul de documente cuprins în fondul de carte, publicații și alte categorii de documente, dacă s-a efectuat completarea acestui fond prin donații, dacă au fost sau nu evaluate și modul de evaluare, etc.).

În procesul verbal nr. 967/31.12.2016 întocmit de către comisia de inventariere nu se consemnează nici o informație privind stocul de lemne de foc existent în unitate, iar referitor la stocul de combustibil utilizat de către microbuzul școlar se menționează că este cuprins în listele de inventar și se regăsește înregistrat în contabilitate în balanța de verificare, aspect care nu este confirmat de soldurile consemnate în balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2016.

Actele normative încălcate:

✚ Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, art. 7 alin. (1);

✚ OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în integralitate, din care exemplificăm art. 2 și pct. 1 (1) și (2), pct. 2 (4), pct. 4 (1), pct. 5, pct. 6 (1) și (5), pct. 33, pct. 34 (1) și (4), pct. 35, pct. 36 și pct. 42 din Anexa la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 5 din Nota de constatare nr. 691/24.07.2017.

23. Întocmirea documentelor justificative privind consumul de combustibil utilizat pentru funcționarea microbuzului școlar din dotarea unității școlare s-a făcut fără respectarea prevederilor legale.

Școala Gimnazială Gârbău are în dotare un microbuz școlar pentru transportul elevilor la școală.

În vederea justificării consumului de combustibil în anul 2016 au fost solicitate de la salariații care asigură conducerea unității școlare în timpul efectuării misiunii de audit financiar documentele justificative, respectiv foile de parcurs și fișa activității zilnice.

Documentele justificative solicitate nu au fost prezentate motivat de faptul că sunt la angajatul SC ALERKTOUR SRL Viștea, persoana care îndeplinește funcția de șofer și care este plecată din țară în această perioadă .

Actele normative încălcate:

✚ Legea contabilității nr. 82/1991, cu completările și modificările ulterioare, art. 6 alin. (1) și alin. (2);

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

✚ OMTT nr 14/1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile, cap 1 Normarea consumului de combustibil, pct. 1 și pct. 2.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 6 din Nota de constatare.

24. Plata nejustificată a serviciilor de transport ale elevilor la școală cu microbuzul unității școlare, inclusiv pe perioada vacanțelor școlare în valoare totală de 7.050,75 lei din care plăți nelegale de 6.300 lei și foloase nerealizate de 750,75 lei.

În anul 2016 s-au achitat către SC ALERKTOUR SRL Viștea, com. Gîrbău serviciile de transport ale elevilor la școală cu microbuzul unității școlare în valoare totală de 25.200 lei, inclusiv pe perioada vacanțelor școlare.

Conform prevederilor contractului nr. 231/31.01.2014, pct. 4.1 prestarea serviciului de transport se face „... cu respectarea următorului PROGRAM: LUNI – VINERI între orele 6.45-14.45. Perioada aferenta vacanțelor școlare se va compensa cu orele efectuate în timpul anului școlar “.

Pentru plățile efectuate aferente perioadei vacanțelor școlare nu au fost prezentate documente justificative privind modalitatea de compensare cu orele efectuate pe parcursul anului școlar.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

✚ OMF nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 7 din Nota de constatare nr. 691/24.07.2017.

25. Efectuarea de plăți în sumă totală de 1.600,82 lei reprezentând c.valoarea consumului de apă care nu are legătură cu obiectul de activitate al unității școlare și care nu poate fi justificat în valoare de 1.441,96 lei și foloase nerealizate de 158,86 lei.

În anul 2016 s-au achitat către SC COMPANIA DE APĂ SOMEȘ SA Cluj-Napoca serviciile comunale apă - canal, furnizate unității școlare din com. Gîrbău, str. Principală, nr. 177, în valoare totală de 2.226,58 lei.

Din analiza informațiilor prezentate în facturi a rezultat faptul că în perioada aprilie 2016 – septembrie 2016 se înregistrează un consum de apă foarte mare, care nu are legătură cu obiectul de activitate al unității școlare și care nu poate fi justificat având în vedere perioada vacanței de vară și că nu există o modificare a numărului de elevi în această perioadă.

Pentru plățile menționate mai sus au fost prezentate în timpul acțiunii de verificare ordine de plată, facturi, care au anexate documente privind consumul de apă.

Nu au fost prezentate ordonanțări la plată, facturile nu sunt certificate în privința realității serviciilor prestate, respectiv cantitatea de apă consumată și nu sunt vizate pentru bun de plată.

Având în vedere valoarea serviciilor de utilități de 74,83 lei aferente unui consum de 26 mc apă potabilă, care corespunde activităților desfășurate în unitatea școlară (de exemplu consumul aferent lunii octombrie 2016, factura nr. 7288625/31.10.2016), rezultă că s-au efectuat plăți nejustificate în valoare totală de 1.441,96 lei pentru un consum de apă care nu este aferent activității unității școlare.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

✚ OMF nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 8 din Nota de constatare nr. 691/24.07.2017.

26. S-au achitat fără bază legală convorbiri telefonice cum ar fi apeluri internaționale, internet tarifat, servicii speciale și roaming, care au fost evaluate la valoarea totală de 430,45 lei, din care plăți nelegale de 379,10 lei și foloase nerealizate de 51,35 lei.

Au fost efectuate plăți de la Titlul II - Bunuri și servicii plăți pentru achitarea contravalorii facturilor emise de SC Orange România SA București în anul 2016 reprezentând convorbiri telefonice în valoare totală de 6.544,71 lei.

În cadrul convorbirilor telefonice achitate s-au identificat efectuarea unor plăți fără bază legală reprezentând costuri speciale cum ar fi apeluri internaționale, internet tarifat, servicii speciale și roaming în valoare de 379,10 lei.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (3) și alin. (4), art. 22 alin. (3), art. 23 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6);

✚ OMF nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa 1, pct.1.

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 9 din Nota de constatare nr. 691/24.07.2017.

27. Nerealizarea de venituri în valoare de 24.398 lei datorită încheierii contractului de împrumut de folosință – comodat pentru obținerea folosinței vestiarelor și a terenului de fotbal ale Școlii Generale Gârbău de către Asociația Viitorul Gârbău, fără respectarea prevederilor legale.

În anul 2011 s-a încheiat contractul de împrumut de folosință – comodat nr. 8/30.11.2011 între Școala Generală cu clasele I – VIII Gârbău și Asociația Viitorul Gârbău cu o durată de 5 ani de la 01.12.2011 până la 01.12.2016.

Potrivit art. 1: «**Obiectul contractului este obținerea folosinței vestiarelor și a terenului de fotbal amenajate în cadrul imobilului intabulat în c.f. nr. 1440 Gârbău, având nr. Cadastral 704, cu destinația de „Teren și construcție – Școala generală, Gârbău nr. 177, pe fundație de beton, zidărie din cărămidă, compusă din: Demisol centrală termică, 1 hol, 2 magazine cu Su=90,52 mp; Parter 1 sala de sport, în afara orelor de activitate școlară.**».

Închirierea bunurilor proprietate publică a UATC Gârbău nu s-a făcut prin licitație publică și nici nu s-a aprobat prin hotărâre a consiliului local.

De asemenea, în contractul nr. 8/30.11.2011 nu s-a prevăzut clauză referitoare la cuantumul sumelor care trebuiau încasate de către unitatea școlară din închirierea bunurilor proprietate publică aflate în administrare și nici clauză referitoare la modul de recuperare a cheltuielilor cu utilitățile (consum de apă, energie electrică, căldură, etc.) de care beneficiază Asociația Viitorul Gârbău pe durata utilizării bunurilor.

Totodată, nici autoritățile deliberative și executive al Comunei Gârbău nu au avut în vedere să stabilească și să aprobe cota parte din chirie care se cuvenea titularului dreptului de administrare, respectiv unitatea școlară.

Actele normative încălcate:

✚ Legea administrației publice locale nr. 215/2001, cu modificările și completările ulterioare, art. 123 alin. (1) și (2);

✚ Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, art. 15 și art. 16;

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 alin. (2) lit. b), d) și h).

Abaterile de la legalitate și regularitate sunt prezentate detaliat la pct. 10 din Nota de constatare nr. 691/24.07.2017.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și actualizată 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, directorul adjunct al Camerei de Conturi Cluj,

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

1. *Elaborarea și prezentarea spre aprobarea autorității deliberative, Consiliului Local al Comunei Gîrbău, a bugetului de venituri și cheltuieli întocmit cu respectarea prevederilor legale privind modul de fundamentare și prezentare a veniturilor și cheltuielilor, inclusiv a cheltuielilor pentru investiții determinate în baza programului de investiții publice și grupate pe investiții în continuare, investiții noi și poziția globală alte cheltuieli pentru investiții.*

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

2. *Prezentarea de către ordonatorul principal de credite a execuției bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, în lunile aprilie, iulie, octombrie pentru trimestrul expirat, și cel târziu în decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritatea deliberativă, pentru a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificare bugetară.*

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

3. *Publicarea pe site-ul propriu al entității, www.primariagirbau.ro, a informațiilor de interes public conform prevederilor legale, și actualizarea acestora.*

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

4. *UATC Gîrbău va lua măsurile care se impun pentru organizarea și conducerea evidenței contabile analitice a activelor fixe necurente și a stocurilor în conformitate cu prevederile legale.*

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

5. *Organizarea evidenței contabile analitice și fiscale a contribuabililor persoane fizice și juridice, conform dispozițiilor legale aplicabile. Actualizarea bazei de date și completarea*

Registrului Rol nominal unic și matricola creanțelor bugetare cu toate elementele obligatorii de identificare a contribuabililor.

Luarea măsurilor pentru întocmirea și ținerea la zi a registrului agricol, pe suport de hârtie și în format electronic, completarea cu informații reale, asigurarea împotriva degradării, distrugerii sau sustragerii acestuia, precum și pentru furnizarea datelor către compartimentele de specialitate, în vederea realizării execuției bugetare, în conformitate cu prevederile legale.

Efectuarea punctajului dintre suprafețele înscrise în registrul agricol și cele luate în calcul la impozitul pe teren, recalcularea, evidențierea și încasarea diferențelor de impozit pe teren.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

6. Organizarea și efectuarea activității de inspecție fiscală în cadrul entității, elaborarea unor programe anuale, trimestriale și lunare aprobate prin acte ale autorităților administrației publice locale, și desfășurarea activităților de inspecție fiscală.

Luarea de către conducerea entității a tuturor măsurilor prevăzute de normele legale privind executarea silită a creanțelor bugetare și preîntâmpinarea prescrierii acestora, respectiv înființarea de popriri pe disponibilitățile bancare, pe veniturile de la terți, sechestre asupra bunurilor mobile și imobile ale persoanelor fizice și juridice.

Întreprinderea măsurilor în vederea stabilirii răspunderii și recuperării sumelor neîncasate ca urmare a prescrierii termenului de încasare.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

7. Organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii în conformitate cu prevederile legale, înregistrarea în contabilitate a elementelor patrimoniale care aparțin entității la valoarea justă, și completarea Registrului - inventar cu rezultatele inventarierii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

8. Întocmirea documentelor justificative privind consumul de combustibil cu respectarea prevederilor legale, determinarea consumului de combustibil pentru fiecare autovehicul în parte în funcție de kilometri echivalenți.

Termen de realizare: 30 septembrie 2017.

La ordonatorul terțiar de credite – Școala Gimnazială Gârbău

9. Conducerea UATC Gârbău va dispune ordonatorului terțiar de credite, Școala Gimnazială Gârbău, luarea măsurilor pentru întocmirea situațiilor financiare, inclusiv a bilanțului contabil, a contului de execuție bugetară și a notelor explicative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

10. Conducerea UATC Gârbău va dispune ordonatorului terțiar de credite, Școala Gimnazială Gârbău, luarea măsurilor prevăzute de legislația în vigoare pentru asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de control financiar preventiv propriu.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

11. Conducerea UATC Gîrbău va dispune ordonatorului terțiar de credite, Școala Gimnazială Gărbău, luarea măsurilor care se impun pentru organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului în conformitate cu prevederile legale, înregistrarea în contabilitate a elementelor patrimoniale care aparțin entității la valoarea justă, și completarea Registrului - inventar cu rezultatele inventarierii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

12. Conducerea UATC Gîrbău va dispune ordonatorului terțiar de credite, Școala Gimnazială Gărbău, luarea măsurilor pentru întocmirea documentelor justificative privind consumul de combustibil cu respectarea prevederilor legale.

Termen de realizare: 30 septembrie 2017.

13. Închirierea bunurilor din domeniul public aflate în administrarea unității școlare se va realiza cu respectarea prevederilor legale. Școala Gimnazială Gărbău va proceda la stabilirea veniturilor nerealizate din închirierea în perioada 01.12.2011 – 01.12.2016 a bunurilor din domeniul public al UATC Gîrbău aflate în administrarea unității școlare, înregistrarea în contabilitate a acestora și luarea măsurilor legale pentru încasarea creanțelor..

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Conducerea UATC Gîrbău va stabili – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile nelegale efectuate către SC APL Softtronic SRL Câmpia Turzii, inclusiv în perioada anterioară și/sau următoare anului 2016 și a foloaselor nerealizate aferente și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

2. Conducerea UATC Gîrbău va stabili – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile nelegale efectuate către SC Softtronic Solutions SRL Câmpia Turzii inclusiv în perioada anterioară și/sau următoare anului 2016 și a foloaselor nerealizate aferente, și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

3. Conducerea UATC Gîrbău va stabili – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile nelegale efectuate către SC HM INFCOM SRL inclusiv în perioada anterioară și/sau următoare anului 2016 și a foloaselor nerealizate aferente și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

4. Conducerea UATC Gîrbău va stabili – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile nelegale efectuate către SC Orange România SA București, inclusiv în perioada anterioară și/sau următoare anului 2016 și a foloaselor nerealizate aferente și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

5. Conducerea UATC Gîrbău va stabili – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile nelegale efectuate către Asociația Județeană de Fotbal Cluj-Napoca, inclusiv în perioada anterioară și/sau următoare anului 2016 și a foloaselor nerealizate aferente și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

6. Conducerea UATC Gîrbău va analiza dacă fapta sancționată contravențional a fost determinată de neîndeplinirea sarcinilor și atribuțiilor de serviciu de către salariații UATC Gîrbău și dacă este cazul va lua măsuri pentru stabilirea – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plata amenzii din bugetul local și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

7. Conducerea UATC Gîrbău va stabili – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile nelegale efectuate către SC EURONET ADVERTISING SERVICE SRL Satu Mare, inclusiv a foloaselor nerealizate aferente și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

8. Conducerea UATC Gîrbău va stabili – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile nelegale efectuate către SC CROWELL SOLUTIONS SRL Cluj-Napoca, inclusiv în perioada anterioară și/sau următoare anului 2016 și a foloaselor nerealizate aferente și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

9. Conducerea UATC Gîrbău va stabili – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile nelegale efectuate către SC ALERKTOUR SRL VIȘTEA Com. Gîrbău, inclusiv foloasele nerealizate aferente și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii. **Termen de realizare: 31.12.2017**

10. Conducerea UATC Gîrbău va proceda la analizarea plăților efectuate către Filiala Județeană Cluj a Asociației Comunelor din România, la stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile nelegale efectuate către Filiala Județeană Cluj a Asociației Comunelor din România, inclusiv în perioada anterioară și/sau următoare anului 2016 și a foloaselor nerealizate aferente și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

11. Conducerea UATC Gîrbău va proceda la stabilirea – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată –întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile nelegale efectuate către SC CARAVANA FOOD SRL Baciou și a foloaselor nerealizate aferente. De asemenea, va lua măsurile legale pentru recuperarea prejudiciului și foloasele nerealizate, stabilite până la data recuperării integrale a prejudiciului.

Termen de realizare: 31 martie 2018.

La ordonatorul terțiar de credite al UATC Gîrbău – Școala Gimnazială Gîrbău.

12. Conducerea UATC Gîrbău va dispune ordonatorului terțiar de credite, Școala Gimnazială Gîrbău, stabilirea – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile pentru servicii de transport efectuate fără respectarea prevederilor legale și va dispune măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

13. Conducerea UATC Gîrbău va dispune ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Gîrbău, stabilirea – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile aferente consumului de apă efectuate fără respectarea prevederilor legale și va dispune măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2017.

14. Conducerea UATC Gîrbău va dispune ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Gîrbău, stabilirea – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile aferente convorbirilor telefonice efectuate fără respectarea prevederilor legale și va dispune măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii

Termen de realizare: 31 decembrie 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 Camera de Conturi Cluj.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri. La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi Cluj poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă. .

”(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 obligația de a prezenta Consiliului Local al Comunei Trittenii de Jos o copie de pe Raportul de audit financiar nr. 1917/4797 din data de 31 iulie 2017 și o copie de pe prezenta decizie. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

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 Cluj, Str. Moșilor, nr. 18, Cluj-Napoca.

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 Camerei de Conturi Cluj în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

**DIRECTOR ADJUNCT,
Elena COSTEA**



Data emiterii, 30 august 2017