



CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NASAUD

DECIZIE

Nr. 13/2022

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. 73.309/22.07.2022, încheiat în urma misiunii *„Audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară ale municipiilor”* pentru anul 2021, efectuată la **U.A.T.M. BISTRITA**, precum și obiecțiile formulate la constatările înscrise în actul de control menționat,

SE CONSTATĂ

I. Nereguli în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată

1. Menținerea nejustificată în evidența contabilă în contul 461 „Debitori diverși”, a unor sume pentru care U.A.T.M. Bistrița nu a prezentat documente din care să rezulte dreptul de creanță al entității

În urma analizei realității datelor prezentate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2021, s-a constatat menținerea nejustificată în evidența contabilă - în soldul contului 461 „Debitori diverși”, a unor sume pentru care U.A.T.M. Bistrița nu a prezentat documente din care să rezulte dreptul de creanță al entității.

Au fost încălcate prevederile art. 2, alin. (1), art. 9, alin. (1), art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, actualizată, pct. 3.1.7. din O.M.F.P. 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 și pct. 2.4. lit. c) și lit. d) din Anexa la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, aprobate prin O.M.F.P. nr. 129/2019, aplicabil la 31.12.2021.

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 3-6), anexă la Raportul de audit financiar.

2. Menținerea eronată în contul 462 „Creditori diverși” a unor sume pentru care s-a prescris dreptul contribuabililor de a cere restituirea

În soldul contului 462 „Creditori diverși” din balanța de verificare încheiată la 31.12.2021, au fost menținute eronat datoriile ale U.A.T.M. Bistrița pentru care s-a prescris dreptul creditorilor de a solicita restituirea.

Au fost încălcate prevederile art. 2, alin. (1), art. 9, alin. (1), art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, actualizată și ale pct. 2.4. lit. c) și lit. d) din Anexa la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, aprobate prin O.M.F.P. nr. 129/2019, aplicabil la 31.12.2021.

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 6-8), anexă la Raportul de audit financiar.

3. Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a creanțelor bugetare stabilite în sarcina unor persoane fizice care ulterior au decedat, respectiv persoane juridice radiate din evidența Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud

În anul auditat, U.A.T.M. Bistrița nu a procedat în toate cazurile la scăderea din evidența fiscală și contabilă a amenzilor contravenționale stabilite în sarcina contribuabililor persoane fizice care ulterior au decedat și a creanțelor bugetare stabilite în sarcina persoanelor juridice, radiate din evidențele Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud, pentru care nu s-a atras răspunderea administratorilor acestora.

Au fost încălcate prevederile pct. 2.4. lit. c) din Anexa la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, aprobate prin O.M.F.P. nr. 129/2019, aplicabil la 31.12.2021, art. 27, art. 266 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, alin. (1), art. 9 alin. (1), art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, actualizată și ale pct. 1, Cap. XI din O.M.F.P. 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.

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 11-14), anexă la Raportul de audit financiar.

4. Neactualizarea statutului unității administrativ teritoriale, a Regulamentului de organizare și funcționare și a Regulamentului de ordine interioară, în conformitate cu prevederile legale

În urma evaluării modului de organizare, implementare și menținere a sistemului de control intern managerial s-a constatat că Statutul unității administrativ-teritoriale municipiului Bistrița, Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Primarului municipiului Bistrița și al serviciilor, instituțiilor și întreprinderilor publice de interes local și

CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NASAUD

Regulamentul de ordine interioară nu au fost actualizate și aprobate în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

Au fost încălcate prevederile art. 104, alin. (1), din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului nr. 25 din 14 ianuarie 2021, pentru aprobarea modelului orientativ al statutului unității administrativ-teritoriale, precum și a modelului orientativ al regulamentului de organizare și funcționare a consiliului local și Standardului 2 din Ordinul S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 14-17), anexă la Raportul de audit financiar.

5. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe mijloacele de transport datorat de contribuabili persoane fizice și juridice care nu și-au îndeplinit obligațiile declarative

Prin compararea bazei de date cuprinzând deținătorii (proprietarii) de autovehicule din județul Bistrița-Năsăud solicitată și transmisă Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud de către Direcția Regim Permise și Înmatricularea Vehiculelor București și bazele de date cuprinzând contribuabilii persoane fizice și persoane juridice care au fost impuși în anul 2021 pentru mijloacele de transport aflate în proprietate (matricola auto) puse la dispoziție de entitate, au fost identificate 4 mijloace de transport aparținând persoanelor fizice și 2 mijloace de transport aparținând persoanelor juridice pentru care nu s-au stabilit, înregistrat și încasat venituri din impozitul pe mijloacele de transport.

Au fost încălcate prevederile art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, art. 7 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 5, alin. (2), art. 20, alin.1, lit. b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și ale Hotărârii Consiliului Local nr. 182/23.12.2020, privind stabilirea impozitelor și taxelor locale datorate de persoanele fizice și juridice din Municipiul Bistrița în anul 2021.

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 17-20), anexă la Raportul de audit financiar.

6. Acordarea fără respectarea prevederilor legale a bonificațiilor la plata impozitelor și taxelor locale

Din analiza comparativă a bazelor de date puse la dispoziție de către reprezentanții U.A.T.M. Bistrița respectiv Situația contribuabililor persoane fizice care la data de 31.12.2020 au înregistrat obligații de plată restante la bugetul local constând în amenzi contravenționale și Situația contribuabililor persoane fizice care pentru plata anticipată a impozitelor și taxelor locale datorate pentru anul 2021 au beneficiat de bonificația de 10 % s-a constatat că în cazul a 4 patru contribuabili persoane fizice, Direcția Economică Venituri din cadrul instituției auditate nu a procedat la stingerea obligațiilor datorate bugetului local conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Au fost încălcate prevederile art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, art. 165, alin. (2), (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în vigoare la data

CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NASAUD

producerii abaterii, art. 20, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 20-22), anexă la Raportul de audit financiar.

7. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe terenurile situate în intravilanul localității, înscrise în registrul agricol, nedeclarate în vederea impunerii de contribuabilii persoane fizice, proprietari ai terenurilor

În urma comparării bazei de date cuprinzând suprafețele de teren curți-construcții înscrise în Registrul agricol al U.A.T.M. Bistrița, aflate în proprietate contribuabililor persoane fizice, cu baza de date cuprinzând terenurile persoanelor fizice situate în intravilan, înregistrate în evidența fiscală în anul 2021 în vederea impunerii (matricola terenuri), puse la dispoziție de reprezentanții unității administrativ teritoriale, s-a constatat că entitatea nu a stabilit, înregistrat și încasat în toate cazurile impozitul pe terenurile situate în intravilan, aflate în proprietatea contribuabililor.

Au fost încălcate prevederile art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, art. 20, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală și ale Hotărârii Consiliului Local nr. 182/23.12.2020, privind stabilirea impozitelor și taxelor locale datorate de persoanele fizice și juridice din Municipiul Bistrița în anul 2021.

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 23-25), anexă la Raportul de audit financiar.

8. Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri și impozitului pe teren datorat de contribuabilii persoane fizice pentru clădirile nou construite

În exercițiul financiar auditat organele fiscale locale nu au procedat la impozitarea, în toate cazurile, a construcțiilor noi care întruneau condițiile legale pentru impozitare (expirarea termenului de valabilitate prevăzut în certificatul de urbanism/ autorizația de construire și care aveau elementele structurale de bază ale unei clădiri, respectiv pereți și acoperiș).

Au fost încălcate prevederile art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, art. 5, alin. (2), art. 20, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură și Hotărârea Consiliului Local nr. 182/23.12.2020, privind stabilirea impozitelor și taxelor locale datorate de persoanele fizice și juridice din Municipiul Bistrița în anul 2021.

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 25-27), anexă la Raportul de audit financiar.

9. Neefectuarea tuturor demersurilor legale pentru completarea cuantumului garanțiilor de bună execuție în corelație cu valoarea majorată a unor contracte de execuție lucrări

CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NASAUD

În exercițiul financiar auditat, U.A.T.M Bistrița nu a efectuat toate demersurile legale pentru completarea cuantumului garanțiilor de bună execuție constituite în cazul unor contracte de lucrări a căror valoare a fost majorată/ajustată.

Au fost încălcate prevederile art. 39, alin. (5), art. 40, alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016, aprobate prin H.G nr. 395/2016, Capitolului VII din O.M.F.P. nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, art. 13 din Actul adițional nr. 7/30.09.2021 la Contractul de lucrări nr. 204/L/28.12.2018 și art. 13 din Actul adițional nr. 5/30.09.2021 la contractul de lucrări nr. 126/L/01.08.2018:-

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 32-36), anexă la Raportul de audit financiar.

10. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la inventarierea patrimoniului unității administrativ teritoriale

În anul 2021, inventarierea patrimoniului U.A.T.M. Bistrița nu a fost efectuată cu respectarea întocmai a prevederilor legale în vigoare, respectiv comisia a inventariat formal „Gestiunea I.T.” „conturile de decontare” și „conturile de disponibil”.

Au fost încălcate prevederile art. 7 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată și pct. 1, alin. (2), pct. 28, pct. 32 din Normele metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 2861/2009.

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 36-39), anexă la Raportul de audit financiar.

11. Înregistrarea în evidența contabilă a Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” a unor facturi emise de prestatori de servicii fără respectarea principiului prevalenței economicului asupra juridicului

În exercițiul financiar auditat, Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” a înregistrat în evidența contabilă facturi emise de prestatorii de servicii și a efectuat plăți în avans în baza acestora, cu încălcarea principiului prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței).

Au fost încălcate prevederile art. 2, alin. (1), art. 6, art. 16, art. 17, alin. (1), art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, actualizată, pct. 2.7.1.1, Cap. IV din O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, art. 1, alin. (1), art. 6, alin. (1) din H.G. nr. 264/2003 (**republicată**) privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice și pct. 2, 3, 4 din Anexa 1 la O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea,

CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NASAUD

ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 40-42), anexă la Raportul de audit financiar.

12. Neevidențierea în patrimoniul Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” a unui monument de for public realizat în anul 2021

Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” a înregistrat eronat în evidența contabilă, în conturi de cheltuieli, achizițiile efectuate pentru realizarea monumentului de for public „Bust de bronz reprezentându-l pe Regele Mihai I al României”.

Au fost încălcate prevederile art. 2, alin. 1, art. 9, alin. 1 și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, art. 7, alin. (1) din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și H.G. nr. 72/2014 privind stabilirea valorii de intrare a activelor fixe la instituțiile publice.

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 42-44), anexă la Raportul de audit financiar.

13. Înregistrarea eronată în conturi de cheltuieli a unor bunuri de natura stocurilor

Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița a înregistrat eronat în evidența contabilă în conturi de cheltuieli, bunuri de natura stocurilor (CD-uri) achiziționate în anul 2021.

Au fost încălcate prevederile art. 2, alin. 1, art. 9, alin. 1, art. 12, art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991 și pct. 2.1, subpct. 2.1.2, 2.1.6.2 din cap. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, Cap. VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor din O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 44-45), anexă la Raportul de audit financiar.

14. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a Liceului de Arte „Corneliu Baba” a achizițiilor de mijloace fixe

În anul 2021, Liceul de Arte „Corneliu Baba” a înregistrat eronat în evidența contabilă achiziția unor bunuri de natura mijloacelor fixe în conturile utilizate pentru evidența materialelor de natura obiectelor de inventar/alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare.

Au fost încălcate prevederile art. 2, art. 8, alin. (1), art. 9, alin. 1, art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, actualizată, art. 7, alin. (1) din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, H.G. nr. 72/2014 privind stabilirea valorii de intrare a activelor fixe la instituțiile publice, Pct. 2.1.2.3, cap I-V și prevederile Cap. VII referitoare la funcțiunea contului 303 din Anexa la Ordinul nr.

CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NASAUD

1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Abateră este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 51-52), anexă la Raportul de audit financiar.

II. Abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea unor prejudicii

15. Prejudicierea patrimoniului U.A.T.M. Bistrița prin plata și nerecuperarea cheltuielilor de executare silită determinate de nepunerea în aplicare în termenele legale a unei hotărâri judecătorești

Din verificările efectuate asupra eșantionului selectat la categoria „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, pentru anul 2021, s-a constatat că urmare a nepunerii în aplicare a unei sentințe judecătorești au fost plătite cheltuieli de executare silită, fără ca unitatea administrativ teritorială să dispună măsurile legale în vederea recuperării acestora de la persoanele responsabile.

Au fost încălcate prevederile art. 4, art. 6 din Ordonanța nr. 22/2002 privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, art. 23, alin. 1 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1) din O.G nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată, art. 499, art. 500, alin. (1) din Codul Administrativ aprobat prin O.U.G. nr. 57/2019 și ale art. 253, alin. (3), art. 254, alin. (1) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată.

Abateră este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 27-32), anexă la Raportul de audit financiar.

16. Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii fără legătură cu atribuțiile instituției

În anul 2021, Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița a efectuat plata unor servicii de cazare, masă și transport fără legătură cu atribuțiile acestuia ca instituție publică de cultură de interes local.

Astfel, între Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița în calitate de organizator/beneficiar și Muzeul Național „George Enescu” București în calitate de prestator, a fost încheiat contractul nr. 1698 din 20.07.2021/638 din 22.07.2021 în valoare de 11.880 lei, având ca obiect asigurarea cazării și mesei pentru 8 participanți la tabăra de creație artistică (pictură) Tescani, județul Bacău, în perioada 26 iulie – 4 august 2021.

Din datele și informațiile înscrise în contractul încheiat, facturile emise de beneficiar și documentele justificative prezentate de reprezentanții instituției verificate, au rezultat următoarele:

CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NASAUD

- tabăra de creație s-a desfășurat într-un alt județ decât cel al organizatorului/beneficiarului;

- nici unul din participanții pentru care Centrul Cultural Municipal "George Coșbuc" Bistrița a achitat serviciile de cazare și masă nu sunt angajați ai instituției sau cetățeni ai Municipiului Bistrița;

- în contractul încheiat între Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița și Muzeul Național „George Enescu” București nu a fost prevăzută decontarea transportului participanților.

- a fost decontat transport pe ruta București – Tescani (județul Bacău) și retur pentru doi participanți al căror domiciliu, potrivit actelor de identitate, era orașul Bacău.

Potrivit art. 139 din Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului propriu al Primarului municipiului Bistrița și al serviciilor, instituțiilor și întreprinderilor de interes local aprobat prin H.C.L. nr. 87 din 29.06.2017 „*Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița este instituție publică de cultură, spectacole, unitate muzical-teatrală de interes local, cu personalitate juridică, finanțată din alocații de la bugetul local și din venituri proprii, în subordinea Primarului Municipiului Bistrița*” și își desfășoară activitățile urmărind „*dezvoltarea socio-culturală a municipiului*”.

În baza contractului încheiat, a facturilor emise de Muzeul Național George Coșbuc și a deconturilor de transport, prin plățile efectuate, patrimoniul *Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița* a fost păgubit cu suma de 11.730 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 4 din O.U.G. nr. 118 /2006 privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale, art. 14, alin. (3), art. 22, alin (3), art. 23, alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale actualizată, pct. 1 din Normele Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobat prin O.M.F.P. nr. 1792/2002 și art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv (republicată).

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 45-48), anexă la Raportul de audit financiar.

17. Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin plata și nerecuperarea penalităților și costurilor suplimentare facturate de un furnizor de servicii

În exercițiul financiar auditat, Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița a efectuat plata unor penalități și costuri suplimentare facturate de un furnizor de servicii de telefonie, fără a dispune măsurile legale în vederea recuperării acestora.

Au fost încălcate prevederile art. 500, alin. (1) din O.U.G. nr. 57 din 2019 privind Codul administrativ și art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, (republicată).

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag.48-49), anexă la Raportul de audit financiar.

18. Prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” prin plata drepturilor salariale unui angajat al instituției pe perioada suspendării contractului individual de muncă

Centrul Cultural Municipal ”George Coșbuc” Bistrița a acordat nelegal în anul 2021 drepturi salariale pentru un angajat, în perioada în care contractul individual de muncă al acestuia era suspendat.

Au fost încălcate prevederile art. 14, alin. (3), art. 23, alin (1), art. 51, alin. (3) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale actualizată, pct. 1 din Normele Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobat prin O.M.F.P. nr. 1792/2002 și art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, (republicată).

Abaterea este prezentată în Procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr. 73304/22.07.2022 (pag. 4951), anexă la Raportul de audit financiar.

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 Camerei de Conturi Bistrița-Năsăud,

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

DECIDE:

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. Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor creanțelor comerciale menținute la finele anului 2021 în soldul contului 461 „Debitori diverși”, fără existența documentelor justificative care să ateste dreptul de creanță al U.A.T.M. Bistrița;

Disponerea tuturor măsurilor legale pentru clarificarea acestor sume și asigurarea înregistrării exacte și reflectării fidele a creanțelor comerciale ale entității în evidența contabilă și situațiile financiare.

Termen de implementare: 30.12.2022

2. Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor obligațiilor U.A.T.M. Bistrița menținute în soldul contului 462 „Creditori diverși” la 31.12.2021 pentru care s-a prescris dreptul creditorilor de a solicita restituirea;

CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NASAUD

Disponerea tuturor măsurilor legale pentru clarificarea și valorificarea acestor sume și pentru înregistrarea și reflectarea exactă a obligațiilor entității în evidența contabilă și situațiile financiare.

Termen de implementare: 30.12.2022

3. Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor creanțelor bugetului local menținute eronat la finele anului auditat în sarcina unor contribuabili decedați și/sau agenți economici radiați din evidența Oficiului Registrului Comerțului Bistrița Năsăud și dispunerea măsurilor legale care să asigure reflectarea corectă a acestora în evidența contabilă și situațiile financiare.

Termen de implementare: 30.12.2022

4. Actualizarea și aprobarea Statutului Municipiului Bistrița, cuprinderea în anexa acestuia a inventarului bunurilor unității administrative teritoriale, aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare și a Regulamentului de ordine interioară, conform prevederilor legale în vigoare.

Termen de implementare: 30.12.2022

5. Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor mijloacelor de transport nedeclarate de contribuabili la organele fiscale locale în vederea impozitării, stabilirea în cadrul termenului de prescripție a impozitului pe mijloacele de transport și a accesoriilor aferente, înregistrarea creanțelor bugetului local în evidențele fiscale și contabile și aplicarea măsurilor legale în vederea încasării acestora.

Termen de implementare: 30.12.2022

6. Extinderea verificărilor, în cadrul termenului legal de prescripție, în vederea identificării tuturor situațiilor în care organele fiscale din cadrul U.A.T.M. Bistrița, nu au respectat ordinea de stingere a creanțelor bugetului local conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

Stabilirea, evidențierea și încasarea tuturor creanțelor bugetului local (debite, majorări de întârziere, amenzi contravenționale, anulări de bonificații la plată) rezultate în urma aplicării prevederilor legale în vigoare.

Termen de implementare: 30.12.2022

7. Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor terenurilor situate în intravilanul localității, înregistrate în registrul agricol, pentru care în anul 2021 nu a fost stabilit, evidențiat și încasat impozitul datorat bugetului local și stabilirea impozitului pe teren și a accesoriilor aferente;



CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NASAUD

Înregistrarea creanțelor în evidența fiscală și contabilă și dispunerea măsurilor legale în vederea încasării acestora.

Termen de implementare: 30.12.2022

8. Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor contribuabililor de pe raza U.A.T.M. Bistrița care în exercițiul financiar auditat nu au declarat în vederea impunerii clădirile de domiciliu sau nerezidențiale deținute în proprietate și/sau folosință și stabilirea în cadrul termenului de prescripție a impozitului pe clădiri și impozitului pe teren precum și accesoriile aferente;

Înregistrarea creanțelor bugetului local în evidențele fiscale și contabile și aplicarea măsurilor legale în vederea încasării acestora.

Termen de implementare: 30.12.2022

9. Efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat neefectuarea tuturor demersurilor care să asigure respectarea de către executanți/asigurați a clauzelor înscrise în contractele de lucrări, actele adiționale și în polițele de asigurare încheiate privind completarea garanțiilor de bună execuție;

În baza rezultatelor analizei se vor dispune măsurile legale care să asigure completarea cuantumului garanțiilor de bună execuție în conformitate cu prevederile legale și contractuale.

Termen de implementare: 30.12.2022

10. Inventarierea patrimoniului U.A.T.M. Bistrița conform prevederilor legale în vigoare și urmărirea modului de valorificare a rezultatelor acestei activități.

Termen de implementare: 30.12.2022

11. Elaborarea unei proceduri interne privind fluxul documentelor financiar-contabile, înregistrarea în evidența contabilă, termenele și responsabilitățile personalului pentru manifestările cultural-artistice organizate de Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc”.

Termen de implementare: 30.12.2022

12. Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor activelor fixe corporale înregistrate eronat în evidența contabilă a Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița și dispunerea măsurilor legale în vederea asigurării reflectării corecte a acestora în patrimoniul entității, evidența contabilă și situațiile financiare.

Termen de implementare: 30.12.2022



CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NASAUD

13. Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor bunurilor de natura stocurilor înregistrate eronat în evidența contabilă a Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița la 31.12.2021 și reflectarea corectă a acestora în evidența contabilă și situațiile financiare.

În cazul bunurilor nelivrate conform clauzelor stabilite prin contractele încheiate cu furnizorii de bunuri și servicii, analiza cauzelor care au determinat decontarea acestora din bugetul instituției și/sau stabilirea după caz a prejudiciului cauzat patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița prin plățile efectuate, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia conform normelor legale în vigoare.

Termen de implementare: 30.12.2022

14. Extinderea verificărilor, în vederea identificării tuturor bunurilor de natura mijloacelor fixe reflectate eronat în evidența contabilă și situațiile financiare întocmite la 31.12.2021 de Liceul de Arte „Corneliu Baba” și dispunerea măsurilor legale în vederea asigurării reflectării corecte a valorii acestora.

Termen de implementare: 30.12.2022

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Extinderea verificărilor în vederea identificării tuturor cheltuielilor de executare silită achitate din bugetul U.A.T.M. Bistrița, în anul 2021, pentru care nu s-au dispus măsuri de recuperare.

Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat patrimoniului unității administrativ-teritoriale, înregistrarea în evidența contabilă a instituției și recuperarea acestuia.

Termen de implementare: 30.12.2022

2. Efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de către Centrul Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița a unor servicii care nu au legătura cu dezvoltarea socio-culturală a municipiului Bistrița;

În baza rezultatelor analizei se va proceda la extinderea verificărilor, în cadrul termenului de prescripție, în vederea identificării tuturor plăților efectuate din bugetul instituției culturale, fără legătură cu atribuțiile acesteia, stabilirea întinderii prejudiciului



CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NASAUD

cauzat patrimoniului entității, înregistrarea în evidența contabilă a Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița și recuperarea acestuia.

Termen de implementare: 30.12.2022

3. Efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care au determinat prejudicierea patrimoniului Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” Bistrița prin plata și nerecuperarea penalităților de întârziere și costurilor suplimentare facturate de un furnizor de servicii;

În baza rezultatelor analizei se va proceda la extinderea verificărilor, în cadrul termenului de prescripție, în vederea identificării tuturor penalităților/costurilor suplimentare achitate din bugetul Centrului Cultural Municipal, pentru care nu s-au dispus măsuri de recuperare de la persoanele responsabile, stabilirea întinderii prejudiciului cauzat patrimoniului entității, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia.

Termen de implementare: 30.12.2022

4. Extinderea verificărilor, în cadrul termenului de prescripție, în vederea identificării tuturor angajaților Centrului Cultural Municipal „George Coșbuc” care au avut contractul de muncă suspendat și au beneficiat în aceeași perioadă de plata drepturilor salariale;

Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat patrimoniului entității, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia.

Termen de implementare: 30.12.2022

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

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

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 a județului Bistrița-Năsăud, Str. Gh. Șincai nr. 22, Mun. Bistrița, Cod 420041.

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 nedispunerii și a neurmăririi de către conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an, sau cu amendă.



CAMERA DE CONTURI BISTRITA-NASAUD

(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 și o copie de pe prezenta decizie. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

p. Director,

Grigore Ioan

Data emiterii: 22.08.2022
Exemplarul 1

