Pe de altă parte, entitatea nu a nu a procedat la:

1. inventarierea operatorilor/furnizorilor de reţele de comunicaţii electronice;

2. efectuarea unei campanii de sesizare şi informare a furnizorilor de reţele de comunicaţii cu privire la obligaţiile ce le revin din prevederile Legii nr. 154/2012 faţă de administraţia publică locală;

3. stabilirea unui formular de contract cadru pentru accesul pe proprietăţi şi încheierea de astfel de contracte în termen de 2 luni de la data primirii cererii de acces;

4. astfel încât, acestea, să fie:

- justificate şi proporţionale cu afectarea imobilului respectiv;
- să acopere doar prejudiciile directe şi certe cauzate prin efectuarea lucrărilor, precum şi prin existenţa şi funcţionarea elementelor de infrastructură ale reţelelor de comunicaţii electronice care fac obiectul acestor lucrări;
- să aibă în vedere, atunci când este cazul, plusul de valoare adus imobilului respectiv, prin instalarea reţelelor de comunicaţii electronice sau a elementelor de infrastructură necesare susţinerii acestora;

Entitatea auditată, care exercită dreptul de administrare asupra imobilelor proprietate publică a unităţii administrativ-teritoriale, avea obligaţia de a publica, pe pagina proprie de internet, şi prin afişarea în locuri vizibile, la sediul titularului, în termen de 30 de zile de la data primirii primei cereri, respectiv în continuare, în termenul de 60 zile de la data intrării în vigoare a legii, (până la data de 1 ianuarie 2013), dacă s-au primit cereri de acces pe proprietatea publică anterior intrării în vigoare a legii, în vederea exercitării dreptului de acces la un anumit imobil proprietate publică, în care se realizează dreptul de acces la acest imobil, precum şi a condiţiilor şi documentelor pe care furnizorii de reţele de comunicaţii electronice solicitanţi urmează să le prezinte în vederea dovedirii, îndeplinirii acestor condiţii.

După stabilirea condiţiilor de acces autoritatea publică locală avea obligaţia să transmită Autorităţii Naţionale pentru Administrare şi Reglementare în Comunicaţii (ANCOM) o copie a acestor condiţii, având în vedere că dacă un furnizor de reţele de comunicaţii electronice instalează echipamente sau elemente de reţea pe stâlpi, piloni sau pe alte elemente de infrastructură aflate pe imobilele proprietate publică, inclusiv pe drumuri, datorează tarife doar persoanei care deţine ori controlează elementele de infrastructură, în condiţiile stabilite cu aceasta.

Ca excepţie dacă elementele de infrastructură sunt concesionate unei persoane de drept privat, atunci se încheie un contract între furnizor şi această persoană. În acest caz, furnizorul datorează doar tarife pentru accesul la elemente de infrastructură, stabilite conform contractului respectiv, nu şi tarife pentru accesul pe proprietatea publică.

În sensul celor menţionate, informaţiile minime pe care trebuie să le cuprindă condiţiile de acces pe proprietatea publică sunt:

a) entitatea care exercită dreptul de administrare, precum şi modalităţile în care aceasta poate fi contactată în vederea depunerii cererilor de acces pe proprietăţi;

b) caracteristicile imobilului pe care se exercită dreptul de acces şi zonele în care se poate realiza dreptul de acces;

d) orice limitări tehnice cu privire la exercitarea dreptului de acces, care rezultă din caracteristicile de uz său interes public ale imobilului;

e) procedura detaliată ce trebuie îndeplinită de solicitantul dreptului de acces, inclusiv orice condiţii legate de documentele ce trebuie prezentate de acesta.

Procedând astfel, au fost încălcate prevederile ***Legea nr. 154 din 28 septembrie 2012, privind regimul infrastructurii reţelelor de comunicaţii electronice (M.O. nr. 680 din 1 octombrie 2012); Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizata*), privind finanţele publice***

locale (actualizata până la data de 12 noiembrie 2009*)(M.O. nr. 618 din 18 iulie 2006) art. 5, alin. (2) şi art. 20, alin (1), prezentate detaliat la Cap. II.1 pag. 11, art. 23, alin. (2), prezentate detaliat la Cap. IV.1, pag.16-17

Abaterea de la legalitatea şi regularitate este prezentat la punctul V.3, subpct. V.3.1. pag. 100 - 102 din Procesul Verbal de Constatare nr. 2323 din 10.04.2015.

23. Cu privire la nestabilirea, neevidenţierea, neurmărirea veniturilor din concesiuni datorate de CS NUOVA MAMA MIA

Entitatea auditată nu a procedat la stabilirea, evidenţierea şi urmărirea veniturilor din concesiuni datorate de CS Nuova Mama Mia în condiţiile în care entitatea auditată a încheiat contractul de concesiune nr. 1239/05.03.2004, în calitate de concedent, cu CS Nuova Mama Mia Becicherecu Mic în calitate de concesionar având ca obiect cedarea şi preluarea în concesiune a terenului de sport situat în Becicherecu Mic, înscris în CF nr. 3829, nr. top CTS 780 având suprafaţa de 2.970 mp. Durata concesiunii a fost de 49 ani iar preţul concesiunii a fost stabilit la nivelul sumei de 23.500.000 lei/an (2.350 RON), în rate semestriale adică 16.750.000 lei/sem.

La art. 8 din contract a fost stipulat faptul că "întârzierea la plata ratelor semestriale se vor penaliza cu 0,30 % din suma datorată, urmând ca dacă întârzierile depăşesc 15 zile să se procedeze la retragerea concesiunii".

Din actele şi documentele puse la dispoziţie auditorii publici externi au reţinut următoarele:

Din inventarul domeniului public al comunei Becicherecu Mic şi din extrasul CF nr. 3829 din data de 24.05.2004 rezultă faptul că terenul înscris în CF nr. 3829, nr. top CTS 780, concesionat CS Nuova Mama Mia are în fapt, suprafaţa de 29.700 mp, respectiv cu 26.730 mp în plus faţă de suprafaţa din contractul de concesiune.

Se observă că a fost stabilită prin contract redevenţa aferentă suprafeţei de 2.970 mp la nivelul sumei de 23.500.000 lei/an (2.350 RON), în condiţiile în care suprafaţa concesionată în fapt este de 29.700 mp pentru care s-ar fi impus stabilirea unei redevenţe de 23.500 RON pe an.

Procedând astfel, au fost încălcate prevederile ***Legii nr. 215 din 23 aprilie 2001 (*republicată*) administraţiei publice locale publicat în M. Of. nr. 123 din 20 februarie 2007, art. 122, art. 123 (1),(2),(3),(4), art. 124; Legii nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanţele publice locale, publicat în M. Of. nr. 618 din 18 iulie 2006, art. 5 (1),(2); Contractul de concesiune nr. 1239 din 05.03.2004, art.1***

Abaterea de la legalitatea şi regularitate este prezentat la punctul V.3, subpct. V.3.2. pag. 102 - 105 din Procesul Verbal de Constatare nr. 2323 din 10.04.2015.

24. Referitor la înregistrarea şi raportarea datoriei publice locale - Neîntocmirea Registrului de evidenţă a datoriei publice locale şi a Registrului garanţiei locale şi nedesemnarea unei persoane împuternicite să facă înregistrări în registrul datoriei publice locale şi în registrul de evidenţă a garanţiei locale

Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că ordonatorul principal de credite nu a solicitat Consiliului Local desemnarea prin hotărâre, a persoanei care are atribuţii potrivit prevederilor legale în vigoare de a înregistra şi conduce evidenţa datoriei publice locale, respectiv a garanţiilor locale a unităţii administrativ-teritoriale.

Astfel, entitatea auditată nu a stabilit prin hotărâre a consiliului local desemnarea unei persoane pentru completarea Registrului de Evidenţă a Datoriei Publice Locale, în conformitate cu art. 62, alin. 5 din Legea 273/2006 privind Finanţele Publice Locale şi pct. 9 din HG 1059/2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea şi raportarea datoriei publice, care prevede: *"Persoana care va ţine Registrul de evidenţă a datoriei publice locale a unităţii administrativ-teritoriale şi Registrul de evidenţă a garanţiilor locale a unităţii administrativ-teritoriale se numeşte şi se înlocuieşte, după caz, prin hotărâre a consiliului local al comunei, ..., după caz."*

De asemenea, referitor la Registrul de evidenţă a datoriei publice locale ce include informaţii care să specifice suma totală a datoriilor autorităţilor administraţiei publice locale, precum şi detalierea datoriilor şi alte informaţii stabilite prin norme metodologice privind registrul de evidenţă a datoriei publice locale, emise de Ministerul Finanţelor Publice, auditorii publici externi au constatat faptul că la nivelul UATC Becicherecu Mic datoria contractată de către autoritatea publică locală, nu a fost evidenţiată în Registrul de evidenţă a datoriei publice locale şi de asemenea, entitatea nu deţine un registrul de evidenţă a garanţiilor locale.

În acelaşi timp, echipa de auditori a reţinut faptul că nu s-a procedat la publicarea, pe pagina de internet a unităţii administrativ-teritoriale, a următoarelor informaţii:

a) hotărârea Comisiei, precum şi orice modificări şi/sau completări ale acesteia;

b) valoarea finanţării rambursabile contractate şi/sau garantate, în valuta de contract;

c) gradul de îndatorare a unităţii administrativ-teritoriale;

d) durata serviciului datoriei publice locale a fiecărei finanţări rambursabile, cu precizarea perioadei de graţie şi a perioadei de rambursare, exprimată în luni;

e) dobânzile, comisioanele şi orice alte costuri aferente fiecărei finanţări rambursabile;

f) plăţile efectuate din fiecare finanţare rambursabilă.

Cauzele şi împrejurările care au condus la apariţia acestor deficienţe sunt:

- necunoaşterea prevederilor legale pe fondul exercitării unui control intern cu limite;
- lipsa unei proceduri formalizate de lucru şi nestabilirea de atribuţii specifice prin fişa postului privind înregistrarea şi raportarea datoriei publice locale.

Procedând astfel, au fost încălcate prevederile ***O.M.F.P. nr. 1.059/2008 (*actualizat*) privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea şi raportarea datoriei publice, pct. 9; Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanţele publice locale, MO nr. 618 din 18 iulie 2006, art.62 (5), (6), (7), (8).***

Abaterea de la legalitatea şi regularitate este prezentat la punctul V.4, subpct. 4.1., pag. 105 - 106 din Procesul Verbal de Constatare nr. 2323 din 10.04.2015.

25. Referitor la plata unei amenzi în sumă de 10.000 lei din credite bugetare pentru neob□inerea avizului prealabil al Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale

Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Timişoara a sancţionat contravenţional Comuna Becicherecu Mic, cu amendă în valoare de 10.000 lei, pentru neobţinerea avizului prealabil al Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale în conformitate cu prevederile art. 61, coroborat cu art. 62 alin. (2), din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, pentru finanţarea rambursabilă contractată de comuna Becicherecu Mic, ca urmare a încheierii contractului de leasing financiar nr. 141286/25.11.2011 cu RCI Leasing ROMANIA IFN S.A., în scopul achiziţionării unui autovehicul marca Dacia Duster Ambiance.

Ca urmare Comuna Becicherecu Mic a achitat amenda de 10.000 lei cu ordinul de plată nr. 988 din 14.11.2013.

Urmare auditului efectuat auditorii publici externi au constatat faptul că entitatea auditată a efectuat plata amenzii în sumă de 10.000 lei, în mod nelegal pe seama creditelor bugetare, în sensul că nu s-a procedat la efectuarea unei cercetări administrative privind stabilirea răspunderii în sarcina persoanelor cu atribuţii în aplicarea prevederilor legale aferente celor consemnate în procesul verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor Seria A/2009 nr. 00054922, încheiat în data de 12 noiembrie 2013.

Apreciem faptul că, întrucât amenda în discuţie a fost aplicată pentru nerespectarea unei atribuţii ce ar fi trebuit să intre în sarcina personalului din cadrul UATC Becicherecu Mic, plăţile efectuate din bugetul local cu această destinaţie nu pot fi considerate ca fiind strict legate de activitatea instituţiei şi nici că ar putea fi încadrate în categoria cheltuielilor efectuate în scopul realizării atribuţiilor instituţiei pentru funcţionarea acesteia sau în interesul colectivităţii locale.

Prin urmare se impune luarea măsurilor de recuperare a creditelor bugetare astfel utilizate de la persoanele care nu au asigurat respectarea întocmai a reglementărilor legale privind obţinerea avizului prealabil al Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale.

În concluzie, fără a se proceda la efectuarea unei anchete administrative privind stabilirea răspunderii în sarcina persoanelor cu atribuţii în aplicarea prevederilor legale mai sus menţionate, UATC Becicherecu Mic a efectuat plata amenzii în sumă de 10.000 lei în condiţiile în care această cheltuială nu este strict legată de activitatea instituţiei.

Procedând astfel, au fost încălcate prevederile ***Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanţele publice locale, publicată în M.O. nr. 618 din 18 iulie 2006, art.4, art.5 (3), art.14 (2), (3), (4), art.22, art. 23 (1), art.26 (3), (7) lit. a), (8), art. 51; O.M.F.P. nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, publicat în M. Of. nr. 1186 din 29 decembrie 2005, pct 1.4.1; OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale, MO nr. 37 din 23 ianuarie 2003, punctul 3. "Ordonanţarea cheltuielilor"; OG nr. 119 din 31 august 1999 (*republicata*) privind controlul intern si controlul financiar preventiv, MO nr. 799 din 12 noiembrie 2003, art.10 (1)-(5).***

Abaterea de la legalitatea şi regularitate este prezentat la punctul V.4, subpct. 4.2., pag. 106 - 108 din Procesul Verbal de Constatare nr. 2323 din 10.04.2015.

26. Referitor la acordarea şi utilizarea conform destinaţiilor stabilite a virărilor de credite bugetare/transferurilor din partea unităţilor administrativ-teritoriale - Şcoala "Dimitrie ?ichindeal" Becicherecu Mic

În conformitate cu prevederile punctului 260 din Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 155/29.05.2014, cu ocazia auditului financiar asupra conturilor anuale de execuţie bugetară ale Unităţii Administrativ Teritoriale Comuna Becicherecu Mic aferente exerciţiului bugetar al anului 2014, au fost supuse auditării - prin sondaj şi virările de credite bugetare/transferurile către **Şcoala Gimnazială "Dimitrie Ţichindeal" Becicherecu Mic**, entitate care se află în subordinea UATC Becicherecu Mic, sub aspectul fundamentării şi justificării sumelor

solicitate, al monitorizării şi controlului utilizării acestor fonduri în condiţii de legalitate, regularitate.

Abaterile de la legalitate şi regularitate constatate au fost consemnate **în Nota de Constatare** înregistrată la Şcoala Gimnazială "Dimitrie Ţichindeal" Becicherecu Mic sub nr.360/10.04.2015 pe care le prezentăm în sinteză după cum urmează:

26.1. Evidenţa contabilă nu s-a condus şi organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi si instructiunilor de aplicare a acestuia

Există cazuri în care înregistrările în conturile contabile nu sunt conforme cu normele de reglementare privind organizarea şi conducerea contabilităţii, respectiv s-a constatat faptul că instituţia de învăţământ a procedat la înregistrarea eronată în contabilitate a consumurilor de alimente achiziţionate pentru gradiniţa cu program prelungit, nu a procedat la evidenţierea în contabilitate în contul 1511 "*Provizioane pentru litigii*", a provizioanelor pentru drepturi salariale cuvenite salariaţilor, câştigate în instanţă şi nu s-a procedat la evidenţierea în contul în afara bilanţului 8030 "Active fixe şi obiecte de inventar primite în folosinţă", terenurile şi clădirile primite în administrare/folosinţă, aflate în proprietatea UATC Becicherecu Mic.

Procedând astfel, au fost încălcate prevederile ***Legii nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**)(*actualizată*) contabilităţii, MO nr. 454 din 18 iunie 2008, Art.6, (1) (2), Art. 9 (1); O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţii publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia pct. 1.4.1, cap. VII. Instrucţiunile de utilizare a conturilor, pct. B. DATORII - 3.3; O.M.F.P. nr. 3.512 din 27 noiembrie 2008 (*actualizat*) privind documentele financiar-contabile, MO nr. 870 din 23 decembrie 2008.***

Abaterea de la legalitatea şi regularitate este prezentat la punctul VI., subpct. 6.1., pag. 109 din Procesul Verbal de Constatare nr. 2323 din 10.04.2015.

26.2. Inexistenţa unei monitorizări şi a unei evaluări sistematice a riscurilor

Nu s-a procedat la identificarea riscurilor şi nu a fost completat un registru al riscurilor în vederea stabilirii formelor de control intern corespunzătoare.

Procedând astfel, au fost încălcate prevederile ***O.M.F.P. nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entităţile publice şi pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, M.O. 675 din 28 iulie 2005, art. 3, alin. (1), Standardul 11.***

Abaterea de la legalitatea şi regularitate este prezentat la punctul VI., subpct. 6.2., pag. 109 din Procesul Verbal de Constatare nr. 2323 din 10.04.2015.

26.3 Inventarierea a fost realizată în mod formal şi nu prin compararea datelor constatate faptic şi înscrise în listele de inventariere cu cele din contabilitate, potrivit prevederilor legale, în condiţiile în care nu au fost inventariate faptic toate bunurile

Inventarierea a fost realizată în mod formal şi nu prin compararea datelor constatate faptic şi înscrise în listele de inventariere cu cele din contabilitate, potrivit prevederilor legale, în condiţiile în care nu au fost inventariate faptic toate bunurile.

Procedând astfel, au fost încălcate prevederile ***Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicata, a contabilităţii, M.O.nr. 454 din 18 iunie 2008, art. 7 (1); O.M.F.P. nr. 2.861 din 9 octombrie 2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, M.O. nr. 704 din 20 octombrie 2009, art. 1 şi 2, pct. 6 (1), pct.8, pct 15, pct.16, pct.33, pct. 35, pct. 46; Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, M. O. nr. 618 din 18 iulie 2006, art. 23 (2), lit. h).***

Abaterea de la legalitatea şi regularitate este prezentat la punctul VI., subpct. 6.3., pag. 109 - 110 din Procesul Verbal de Constatare nr. 2323 din 10.04.2015.

26.4. Lipsa documentelor justificative, şi/sau întocmirea acestora cu informaţii incomplete, astfel încât exactitatea şi realitatea sumelor datorate să nu poată fi considerate certe

Din auditul efectuat la operaţiunile economice din categoria "Plăţi pentru bunuri şi servicii" s-a constatat faptul că au fost achiziţionate şi achitate diverse servicii pentru care entitatea nu a fost în măsură să prezinte documentele care să justifice prestarea efectivă a serviciilor în cauză.

Procedând astfel, au fost încălcate ***H.G. nr. 1.425 din 11 octombrie 2006 (*actualizată*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii securităţii şi sănătăţii în muncă nr. 319/2006, art. 34(1), (2); H.G. nr. 925 din 19 iulie 2006 (*actualizată*)pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziţie publica din Ordonanţa de urgenta a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziţie publica, a contractelor de concesiune de lucrări publice şi a contractelor de concesiune de servicii, publicat în M. Of. nr. 625 din 20 iulie 2006, art.6 (3); Legii nr. 82 din 24 decembrie 1991 contabilităţii nr. 82/1991, art. 6(1), (2); Legii nr. 273 din 29 iunie 2006 (actualizată) privind finanţele publice locale, M.O. nr. 618 din 18 iulie 2006, art. 14 (2), (3) şi art. 23, alin. (1), (2) lit. c); O.M.F.P. nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, pct. 2.***

Abaterea de la legalitatea şi regularitate este prezentat la punctul VI., subpct. 6.4., pag. 110 din Procesul Verbal de Constatare nr. 2323 din 10.04.2015.

Pentru înlăturarea deficienţelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, şi ale Regulamentului privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum, şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, aprobat prin Hotărârea plenului Curţii de Conturi nr. 155/2014, directorul din cadrul departamentului/directorul camerei de conturi/directorul adjunct al camerei de conturi, după caz,

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

1. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 1.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

Elaborarea unei proceduri formalizate de lucru privind elaborarea şi fundamentarea proiectului de buget propriu, precum şi autorizarea, legalitatea şi necesitatea modificărilor aduse prevederilor iniţiale ale bugetului local în concordanţă cu obiectivele şi prioritătile stabilite în strictă corelare cu posibilitatile reale de încasare a veniturilor bugetelor locale, estimate a se realiza, adaptată la specificul activităţii entităţii.

2. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 2.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Identificarea şi corectarea evidenţei contabile a tuturor operaţiunilor efectuate în perioada 2012-2014, de natura celor mai sus consemnate, concomitent cu reflectarea corectă a acestora în registrele de contabilitate obligatorii;*
- *Stabilirea de atribuţii şi responsabilităţi prin fişele posturilor cu privire la monitorizarea modului în care sunt respectate prevederile legale referitoare la întocmirea situaţiilor financiare de către ordonatorul principal de credite, în structura prevăzută de lege şi depunerea acestora în termenul legal, precum şi elaborarea unei proceduri operaţionale formalizate, în acest sens.*

3. *În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 3.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:*

- *Elaborarea unui registru al riscurilor şi a unei proceduri operaţionale formalizate privind evaluarea controlului intern la nivelul UATC Becicherecu Mic;*
- *Aprobarea Regulamentului de organizare şi funcţionare a comisiei de monitorizare, coordonare şi îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial, întocmirea programului de dezvoltare a sistemului de control intern pe fiecare compartiment din entitate ţinând cont de particularităţile cadrului legislativ, organizaţional şi de personal, precum şi de standardele de control intern; stabilirea indicatorilor de performanţă pentru activităţile desfăşurate în entitate şi a obiectivelor generale şi specifice ale controlului intern/managerial.*

4. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 4.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Declanşarea şi aplicarea procedurilor de executare silită în cazul contribuabililor răi platnici care înregistrează restanţe de plată în cazul tuturor impozitelor şi taxelor datorate bugetului local al Comunei Becicherecu Mic, respectiv luarea măsurilor care se impun în cazul obligaţiilor de plată neâncasate rezultate din prevederile contractuale;*
- *Evaluarea faptică a materiei impozabile în condiţiile Legii nr.273/2006 privind finanţele publice locale;*
- *Efectuarea de controale privind verificarea realităţii şi sincerităţii declaraţiilor depuse de contribuabilii persoane fizice şi juridice şi a modului de îndeplinire a acestor obligaţii fiscale datorate de aceştia bugetului local.*

5. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 5) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entității va dispune măsuri privind:

- *Clarificarea cazurilor în care mijloacele de transport nu au fost declarate sau a celor declarate care dețin caracteristici tehnice diferite față de cele cuprinse în baza de date față de care s-a realizat compararea furnizată de Ministerul Administrației și Internelor – Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor, reanalizarea și actualizarea materiei impozabile pe secțiunea mijloace de transport precum și solicitarea anuală, cu ocazia operațiunii de inventariere a materiei impozabile, de la Ministerul Administrației și Internelor – Direcția de Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor de date de informații care să cuprindă vehiculele înmatriculate pe teritoriul administrativ și de competență fiscală a comunei Becicherecu Mic, precum și compararea acestora cu evidența fiscală și financiar – contabilă a comunei.*

6. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 6.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entității va dispune măsuri privind:-

- *Corelarea materiei impozabile inventariate cu evidența fiscală și stabilirea, evidențierea și urmărirea spre încasare a diferențelor determinate de constatările auditorilor publici externi.*

7. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 7.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entității va dispune măsuri privind:

- *Intrarea în legalitate prin stabilirea, evidențierea și emiterea deciziilor de impunere privind impozitul pe clădiri persoane fizice, în vederea declanșării procedurilor de executare silită pentru realizarea veniturilor din impozitul pe clădiri datorat de contribuabilii persoane fizice, stabilit și evidențiat de entitate potrivit legii.*

8. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 8.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entității va dispune măsuri privind: Luarea măsurilor de intrare în legalitate privind:

- *Stabilirea și evidențierea, veniturilor din taxa pe afișaj respectiv a veniturilor din taxa PSI datorate bugetului local, prin emiterea de decizii de impunere în acest sens, precum și aplicarea prevederilor legale în vederea stabilirii, urmăririi și aplicarea procedurilor de executare silită pentru încasarea acestora.*

9. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 9.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entității va dispune măsuri privind:

- *Luarea măsurilor referitoare la realizarea veniturilor aferente taxelor de regularizare a autorizațiilor de construire în conformitate cu prevederile legale în sensul stabilirii și transmiterii acestora serviciului de impozite și taxe în vederea evidențierii și urmăririi spre încasare;*
- *Elaborarea și implementarea unor proceduri de stabilire și comunicare a taxelor de regularizare a autorizațiilor de construire care și-au pierdut valabilitatea către serviciul de impozite și taxe în vederea preluării în evidența fiscală a acestora.*

10. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 10.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entității va dispune măsuri privind:

- *Crearea cadrului organizatoric necesar pentru realizarea și valorificarea corespunzătoare a inventarierii generale a tuturor elementelor de natura activelor,*

datoriilor şi capitalurilor proprii ale entităţii, precum şi a bunurilor şi valorilor deţinute cu orice titlu, potrivit legii;

- *Inventarierea imobilizărilor corporale, aflate în curs de execuţie, cu menţionarea pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la faţa locului a denumirii obiectului şi a valoarii determinate potrivit stadiului de execuţie, pe baza valorii din documentaţia existentă (devize, precum şi în funcţie de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii, precum şi înscrierea în liste de inventariere distincte a investiţiile puse în funcţiune total sau parţial, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale.*

11. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 17.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Documentarea şi justificarea cheltuielilor efectuate pentru CS NOUVA MAMA MIA Becicherecu Mic angajate la plată fără documente justificative şi /sau pe baza unor documente care nu îndeplinesc calitatea de documente justificative estimate în valoare de **36.952 lei,** precum şi luarea de măsuri de recuperare a valorii (inclusiv a beneficiilor nerealizate) de la cei ce se fac răspunzători, în cazul nejustificării acestora;*
- *Elaborarea unei proceduri operaţionale formalizate cu privire la decontarea pe bază de documente justificative a plăţilor efectuate din fondurile alocate din bugetul local pentru serviciile prestate, lucrările executate şi produsele achiziţionate de CS NOUVA MAMA MIA Becicherecu Mic.*

12. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 18.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Intocmirea documentelor justificative (caietelor de masuratori) din care să rezulte cantităţile de lucrări executate şi anexarea acestora la situaţiile de plată.*
- *Procesele verbale de recepţie a lucrărilor de reabilitare trotuare, reparaţii curente să cuprindă toate elementele necesare identificării prestaţiei realizate precum şi cantităţile de lucrări efectuate.*

13. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 19.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Efectuarea demersurilor legale nesesare în vederea finanţării şi efectuării plăţilor aferente programului "Şcoală după şcoală" cu respectarea reglementărilor legale în vigoare, inclusiv a Metodologiei care reglementează organizarea Programului "Şcoala după şcoală", precum şi elaborarea unei proceduri operaţionale formalizate (instrucţiuni de lucru) referitoare la organizarea, derularea, finanţarea şi plata programului "Şcoală după şcoală" la nivelul UATC Becicherecu Mic .*

14. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 22.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Inventarierea operatorilor/furnizorilor de reţele de comunicaţii electronice;*
- *Inventarierea bunurilor publice ce fac obiectul Legii nr. 154/2012;*
- *Efectuarea de campanii de sesizare şi informare a furnizorilor de reţele de comunicaţii cu privire la obligaţiile ce le revin conform prevederile Legii nr. 154/2012 faţă de administraţia publică locală;*
- *Stabilirea şi publicarea condiţiilor de acces pe proprietatea publică a infrastructurilor de comunicaţii;*

- *Stabilirea unui formular de contract cadru pentru accesul pe proprietăţile publice a reţelelor furnizorilor privaţi de comunicaţii electronice;*
- *Stabilirea de tarife pentru accesul pe proprietatea publică a acestor tipuri de reţele;*
- *Sesizarea autorităţii de specialitate, respectiv ANCOM, cu privire la asigurarea asistenţei tehnice necesare.*

15. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 23.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Luarea măsurilor legale care se impun privind stabilirea şi evidenţierea veniturilor din concesiuni datorate de CS Nuova Mama Mia precum şi intrarea în legalitate în ce priveşte declanşarea procedurii de executare silită asupra creanţelor înregistrate la nivelul UATC Becicherecu Mic.*

16. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 24.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Luarea măsurilor legale care se impun privind ţinerea la zi a evidenţei datoriei publice înregistrate la nivelul UATC Becicherecu Mic, respectiv a garanţiilor emise de autoritatea administraţiei publice locale şi detalierea acestora prin completarea Registrului de evidenţă a datoriei publice locale şi a Registrului garanţiei locale.*

17. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 26.1.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Elaborarea proiectului de buget cu detalierea cheltuielilor pe părţi, capitole, subcapitole, titluri, articole, precum şi alineate şi paragrafe, supunerea acestuia spre aprobare consiliului de administraţie al Şcolii Gimnaziale "Dimitrie Ţichindeal" Becicherecu Mic şi ordonatorului principal de credite al UATC Becicherecu Mic;*
- *Elaborarea unei proceduri operaţionale formalizate privind întocmirea şi aprobarea proiectului de buget la nivelul ordonatorului terţiar de credite şi aducerea acesteia la cunoştinţa personalului implicat.*

18. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 26.2.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Elaborarea unui registru al riscurilor şi a unei proceduri operaţionale formalizate privind evaluarea controlului intern;*
- *Monitorizarea şi evaluarea sistemică, cel puţin o dată pe an, a riscurilor şi a gradului de adecvare a controalelor interne la gestionarea riscurilor.*

19. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 26.3.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *crearea cadrului organizatoric necesar pentru realizarea şi valorificarea corespunzătoare a inventarierii generale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale entităţii, precum şi a bunurilor şi valorilor deţinute cu orice titlu, potrivit legii;*
- *completarea registrului inventar pe baza datelor înscrise în listele de inventariere întocmite de către comisia de inventariere pe baza inventarierii faptice a fiecărui cont de activ şi de pasiv.*

20. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 26.4.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entității va dispune măsuri privind: Luarea măsurilor de intrare în legalitate privind:

- *Documentarea și justificarea cheltuielilor angajate la plată fără documente justificative precum și luarea de măsuri de recuperare a valorii (inclusiv a beneficiilor nerealizate) de la cei ce se fac răspunzători, în cazul nejustificării acestora;*
- *Elaborarea unei proceduri operaționale formalizate privind decontarea pe bază de documente justificative a plăților efectuate pentru serviciile prestate, lucrările executate și produsele achiziționate la nivelul Școlii Gimnaziale "Dimitrie Țichindeal" Becicherecu Mic și aducerea acesteia la cunoștința personalului implicat.*

Termen de realizare și de raportare a tuturor măsurilor: 15.12.2015

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor şi recuperarea acestora:

1. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 11.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entității va dispune măsuri privind:

- *Stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor de recuperare integrală a acestuia reprezentând drepturi salariale necuvenite de natura sporului de dispozitiv acordat în mod nelegal personalului contractual, funcționarilor publici și persoanelor cu funcții de demnitate publică din cadrul UATC Becicherecu Mic în perioada martie 2012 - aprilie 2013, ca urmare a introducerii acestuia, fără bază legală în salariul de bază.*

2. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 12.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entității va dispune măsuri privind:

- *Stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor de recuperare integrală a acestuia reprezentând drepturi salariale necuvenite de natura sporului de fidelitate și loialitate și a sporului de calculator acordate în mod nelegal personalului din cadrul UATC Becicherecu Mic în perioada martie 2012 – aprilie 2013, ca urmare a introducerii acestora, fără bază legală în salariul de bază.*

3. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 13.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entității va dispune măsuri privind:

- *Stabilirea întinderii prejudiciului (pagubă+beneficii nerealizate) și luarea măsurilor de recuperare integrală a acestuia reprezentând plăți nelegale efectuate ca urmare a stabilirii eronate a salariilor de bază acordate funcționarilor publici și personalului contractual pe baza coeficienților de ierarhizare potrivit anexei nr. VIII la Legea-cadru nr. 284/2010 Legea-cadru nr. 284/2010, în perioada mai 2013 – februarie 2015.*

4. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 14.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entității va dispune măsuri privind:

- *Stabilirea întinderii prejudiciului şi luarea măsurilor de recuperare integrală a acestuia reprezentând plăţi nelegale de natura indemnizaţiei de conducere inclusă în mod necuvenit în salariul de bază lunar al unor persoane angajate în funcţii de execuţie în cadrul UATC Becicherecu Mic, efectuate în perioada martie 2012-februarie 2015.*

5. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 15.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Stabilirea întinderii prejudiciului şi luarea măsurilor de recuperare integrală a acestuia reprezentând plăţi pentru drepturi speciale pentru menţinerea sănătăţii şi pentru securitatea muncii acordate angajaţilor U.A.T.C. Becicherecu Mic (funcţionari publici, personal contractual şi persoane cu funcţii de demnitate publică), fără temei legal, în perioada aprilie 2012-martie 2013.*

6. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 16.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Stabilirea întinderii prejudiciului şi luarea măsurilor de recuperare integrală a acestuia reprezentând drepturi salariale necuvenite de natura sumelor pentru cadouri de sărbători acordate în mod nelegal personalului din cadrul UATC Becicherecu Mic în perioada decembrie 2012 - mai 2013.*

7. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 20.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Stabilirea întinderii prejudiciului şi recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere calculate de la data achitării sumelor şi până la data recuperării prejudiciului constând în depăşirea consumului de combustibil peste baremurile legale aprobate.*

8. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 21.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Stabilirea întinderii prejudiciului şi recuperarea acestuia, în baza unei unei expertize tehnice realizate cu experţi tehnici atestaţi datorită siguranţei în exploatare pusă la îndoială a reţelei de apă a comunei Becicherecu Mic şi a elaborării proiectelor de alimentare cu apă.*

9. În vederea înlăturării abaterii prezentate la punctul 25.) din partea constatativă a Deciziei, conducerea entităţii va dispune măsuri privind:

- *Stabilirea întinderii prejudiciului (paguba +beneficii nerealizate) şi luarea măsurilor de recuperare a creditelor bugetare utilizate pentru plata unor cheltuieli care nu au fost efectuate în scopul realizării atribuţiilor entităţii, funcţionării acesteia şi nici în interesul colectivităţii locale.*

Termen de realizare şi de raportare a tuturor măsurilor: 15.12.2015

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneţi şi orice alte măsuri pe care le consideraţi necesare pentru remedierea deficienţelor constatate de Curtea de Conturi în urma acţiunii 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 şi rezultatele obţinute ne veţi 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 entităţii verificate poate depune/transmite contestaţie împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi a judeţului Timiş, B-dul Republicii, nr. 8.

Analiza eventualei contestaţii se face de către Comisia de soluţionare a contestaţiilor constituită la nivelul Curţii de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menţionat mai sus.

(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii şi a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracţiune şi se pedepseşte cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârşită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor **art. 64 din Legea nr. 94/1992** privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată."

Referitor la verificarea efectuată la Şcola Gimnazială **Becicherecul Mic** în termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveţi obligativitatea de a prezenta consiliului local, o copie de pe raportul de audit şi o copie de pe prezenta decizie.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveţi obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al comunei Becicherecul Mic o copie de pe raportul de audit şi o copie de pe prezenta decizie.

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

Red.: P.F.C.
Ex.: 3

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEŢULUI TIMIŞ

Directorul Adjunct al Camerei de Conturi Timiş,

Florin - Cornel Popovici

Data emiterii
30.04.2015