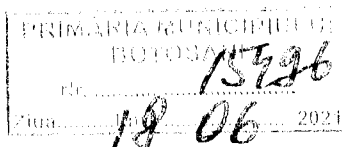




CAMERA DE CONTURI
BOTOȘANI



15332\18.06.2021

Către,

UAT MUNICIPIUL BOTOȘANI
Domnului Primar COSMIN IONUȚ ANDREI

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, pentru a asigura punerea în executare, Decizia nr. 11 din 18.06.2021 emisă pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată la nr. 13023 din 18.05.2021

Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat sau, după caz, de a solicita prelungirea termenului stabilit în decizie, conform prevederilor pct. 235 din același regulament.

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

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

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

DIRECTOR,

Ioan Ivaniciuc



CAMERA DE CONTURI
BOTOȘANI

DECIZIE
nr. 11 / 2021

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 nr. 11/10.174/27.05.2021, înregistrat la entitatea auditată la nr. 13.023/18.05.2021, încheiat în urma acțiunii de verificare cu tema „Audit financiar asupra conturilor de execuție ale bugetului unității administrativ-teritoriale pentru anul 2020”, efectuată la UAT MUNICIPIUL BOTOȘANI, cu precizarea că nu s-au formulat obiecții la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ

1) Abateri referitoare la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, și anume:

1.1) Neevidențierea în contabilitate a unor elemente patrimoniale de natura terenurilor

În fapt, verificările efectuate de către auditorii publici externi au scos în evidență unele deficiențe care au impact asupra acurateței informațiilor prezentate în situațiile financiare încheiate de UATM Botoșani la data de 31.12.2020. Astfel, în urma aplicării procedurilor de audit asupra operațiunilor privind imobilizările corporale a rezultat că nu au fost înregistrate în evidențele tehnico-operativă și contabilă și nici prezentate în situațiile financiare unele active de natura terenurilor dobândite de unitatea administrativ-teritorială pe bază de contracte de donație încheiate de diferite persoane fizice în cursul exercițiului financiar al anului 2020. În consecință, un număr de cinci active corporale, constând în terenuri aflate în intravilanul municipiului, au fost primite prin donație de către municipiul Botoșani (*pe bază de hotărâri ale autorității deliberative*), însă operațiunile economice nu au fost evidențiate în conturile contabile corespunzătoare și nici nu au fost raportate prin situațiile financiare întocmite pentru anul 2020. Valoarea totală a activelor de natura terenurilor dobândite pe bază de contracte de donație în cursul exercițiului financiar al anului 2020, neevidențiate în contabilitate, este de 495.148 lei.

În drept, potrivit art. 286 alin. 1 și 4 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, domeniul public al unității administrativ-teritoriale a municipiului este alcătuit din bunurile prevăzute de art. 136

alin. (3) din Constituție, din cele stabilite în anexa 4 și din *orice alte bunuri care, potrivit legii sau prin natura lor, sunt de uz sau de interes public, și sunt dobândite de unitățile administrativ-teritoriale prin unul dintre modurile prevăzute de lege*, iar conform art. 290 din aceeași lege *evidența financiar-contabilă a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale se ține distinct în contabilitate, potrivit legii, de către titularul dreptului de administrare, concedent sau de instituția de utilitate publică care are în folosință gratuită aceste bunuri.*

Potrivit art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, *înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile.*

Deficiențele constatate s-au datorat funcționării controlului intern/managerial, în mod necorespunzător cu cerințele legale, la nivelul compartimentelor de specialitate din cadrul entității auditate.

(Abateri consemnate la pct. A.1) din Procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr. 13.022/18.05.2021, anexat la raportul de audit financiar).

1.2) Neevidențierea în contabilitate a unor creanțe bugetare rezultate din raporturi juridice civile/contractuale, provenite din hotărâri judecătorești favorabile unității administrativ-teritoriale

În fapt, din verificările efectuate a rezultat că nu au fost înregistrate în evidența contabilă creanțe cuvenite UATM Botoșani, în sumă totală de 2.575.064,28 lei, reprezentând:

a) creanțe bugetare rezultate din nereguli (prejudiciu constând în plăți efectuate de Municipiul Botoșani către partea responsabilă civilmente) în sumă de 1.061.640,28 lei, cu titlul de daune, plus dobânzile calculate conform art. 42 alin. 2 din OUG nr. 66/2011, de la data achitării sumelor de către partea civilă și până la restituirea efectivă a acestora, stabilită în sarcina unor persoane fizice prin Sentința penală nr. 88/15.05.2017 a Tribunalului Botoșani (dosar nr. 2981/40/2015), rămasă definitivă prin Decizia nr. 245/05.03.2019 a Curții de Apel Suceava. Deși Decizia nr. 245/05.03.2019, pronunțată de Curtea de Apel Suceava, comunicată entității și înregistrată sub nr. 7021/11.03.2019, era definitivă din luna martie 2019 și constituie titlu executoriu, entitatea auditată nu a înregistrat în contabilitate creanța și nici accesoriile aferente;

b) creanțe în sumă de 1.288.764 lei, reprezentând prejudiciu cauzat reclamantului ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale (contract de lucrări nr. 23289/02.12.2011), stabilită prin Sentința nr. 342/18.09.2019 a Tribunalului Botoșani, rămasă definitivă prin Hotărârea civilă nr. 789/23.11.2020 a Curții de Apel Suceava (dosar nr. 1429/40/2017).

În timpul auditului conducerea entității auditate a dispus măsuri privind stabilirea accesoriilor potrivit Deciziei nr. 245/05.03.2019 a Curții de Apel Suceava, la nivelul sumei de 224.660 lei (calculate până la data auditului) și înaintarea sentințelor către executori pentru a fi puse în executare.

În drept, potrivit prevederilor art. 2(1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, *contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire*

la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, iar potrivit art. 11 din aceeași lege deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Conform Cap III, lit. A. pct. 3.2 din NM privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, aprobate Ordinul MFP nr. 1917/2005, *înregistrarea în contabilitate a creanțelor se efectuează în momentul constatării drepturilor.*

Această stare de fapt contravine dispozițiilor art. 8(1) și art. 13 din Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, conform căreia *evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit reglementărilor contabile aplicabile, respectiv înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile, precum și principiului contabilității de angajamente, potrivit căruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.*

(Abateri consemnate la pct. A.1.2) din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

2) Existența unor deficiențe privind modul de urmărire a încasării unor venituri cuvenite bugetului unității administrativ-teritoriale, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege

2.1) Menținerea în evidența contabilă și analitică pe plătitor a unor creanțe fiscale provenite din amenzi datorate de persoane fizice decedate, precum și a unor creanțe fiscale datorate de contribuabilii care au fost radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului

În fapt, verificarea modului de respectare a reglementărilor legale cu privire la administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului local a scos în evidență deficiențe privind evidența contabilă a veniturilor bugetului local și evidența analitică pe plătitori, la data de 31.12.2020, astfel:

a) în unele cazuri datele referitoare la starea fiscală a contribuabililor nu sunt puse de acord cu datele din evidența fiscală pe plătitori, întrucât unii contribuabili (14 persoane juridice nominalizate în actul de control) figurează la Oficiul Registrului Comerțului ca fiind radiați potrivit legii, în timp ce în evidența existentă la nivelul organului fiscal local aceștia sunt înregistrați ca fiind contribuabili activi (cu creanțe fiscale de încasat în valoare de 17.118 lei);

b) existau în sold creanțe fiscale de încasat în sumă de 345.825 lei de la 473 debitori persoane fizice decedate în perioada 1998-2020. O parte din aceste creanțe de încasat au o vechime chiar mai mare de 5 ani. Aceste creanțe sunt afectate de riscul prescripției dreptului de a cere executarea silită întrucât *dreptul organului de executare silită de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept* (art. 215 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală).

În cazul decesului persoanei fizice debitoare, organele fiscale au între altele și responsabilitățile prevăzute de art. 90 (radierea înregistrării fiscale), art. 160 (emiterea

certificatului de atestare fiscală pentru persoana fizică pentru care se dezbate succesiunea), art. 266 (anularea creanțelor fiscale când constată că debitorul persoană fizică este dispărut sau decedat fără să fi lăsat venituri ori bunuri urmăribile) etc. din Codul de procedură fiscală, care trebuie îndeplinite în condițiile legii.

În drept, conform prevederilor art. 37 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, *administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului local se realizează prin organul fiscal local (structurile de specialitate din cadrul autorităților administrației publice locale cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale)*, iar potrivit prevederilor art. 18 din Legea nr. 82/1991, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, *contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea drepturilor constatate, veniturilor încasate, ...pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat și normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.*

(Abateri consemnate la pct. A.1.3) din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

2.2 Nerespectarea dispozițiilor legale privind regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare

În fapt, compartimentele de specialitate al autorității administrației publice locale (structurile de specialitate din cadrul autorităților administrației publice locale cu atribuții privind activitatea de urbanism și amenajarea teritoriului, precum și cele cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale) nu și-au îndeplinit obligațiile legale de a efectua verificări în teren privind starea unor imobile pentru care au fost eliberate autorizații de construire și de a stabili și încasa taxa pentru eliberarea autorizației de construire, datorată de contribuabil, pe baza valorii reale a lucrărilor de construcție, în condițiile prevăzute de lege.

În 30 de cazuri cuprinse în eșantionul de autorizații de construire cu termene de expirare în anii 2017-2019, verificate de auditorii publici externi, s-au constatat abateri în care valabilitatea autorizațiilor era expirată și nu au fost întocmite procese verbale de recepție care să ateste stadiul construcțiilor și nici nu a fost depusă declarație în scopul regularizării taxei sau impunerii fiscale a imobilului dobândit prin construire. Cu ocazia inspecției efectuată în timpul auditului de persoane desemnate din cadrul compartimentului de urbanism, au fost identificate 7 cazuri în care contribuabilii au în proprietate construcții finalizate până la data auditului. Pentru acești contribuabili nu a fost stabilit și încasat impozitul pe clădiri convenit bugetului local (59.532 lei). Nici taxele de autorizare aferente nu au fost corect stabilite și încasate la bugetul local, întrucât compartimentele de specialitate ale autorității administrației publice locale nu și-au îndeplinit obligațiile legale privind urmărirea regularizării taxelor de autorizare pe baza valorii reale a lucrărilor de construcție, în condițiile prevăzute de lege.

În drept, potrivit prevederilor art. 474 alin.7, lit. c) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, *în termen de 15 zile de la data finalizării lucrărilor de construcție, dar nu mai târziu de 15 zile de la data la care expiră autorizația respectivă, persoana care a obținut autorizația trebuie să depună o declarație privind valoarea lucrărilor de construcție la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale*, iar potrivit pct. 54 din Normele de aplicare ale Codului

3. Nerespectarea prevederilor legale din domeniul achizițiilor publice

3.1 Nerespectarea obligației legale de a publica notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct

În fapt, UATM Botoșani în calitate de autoritate contractantă a efectuat operațiuni economice, reprezentând achiziții de bunuri și servicii realizate în mod direct (21 cazuri în valoare de 73.184 lei), fără a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau fără a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu/ANAP sau a SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate.

În această situație sunt aplicabile prevederile art. 43(3) și art. 46 din NM de aplicare a Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr 395/2016, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că *în cazul achiziției directe, autoritatea contractantă are obligația de a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau de a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu/ANAP sau a SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate, respectiv autoritatea contractantă are obligația trimestrială de a transmite în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.*

Abateri consemnate la pct. A.1.6) din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

3.2 Neemiterea și nepublicarea în SEAP de către unitatea administrativ-teritorială a documentului constatator pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractantul/executantul unor lucrări de investiții

În fapt, prin adresa nr. 1917/27004/23.10.2018, administratorul judiciar al societății comerciale care a avut calitatea de executant al obiectivului de investiții „*Locuințe sociale Aleea Constantin Iordăchescu, cartier ANL Cișmea, Botoșani*” (cu finanțare prin Programul construcțiilor de locuințe sociale, derulat conform Legii nr. 114/1996 a locuinței), notifică UATM Botoșani faptul potrivit căruia, „*contractul de lucrări nr. 7130/14.03.2016 - Locuințe sociale Aleea Constantin Iordăchescu, cartier ANL Cișmea, Botoșani, este denunțat în temeiul art.123 din Legea nr. 85/2014 (privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență)...*”. Deși obligațiile contractuale nu au fost onorate de către contractant, entitatea auditată nu și-a îndeplinit obligațiile prevăzute de legislația achizițiilor publice (să emită în termen de 14 zile și ulterior să publice în SEAP în termen de 50 de zile de la emitere, documente constatatoare care să conțină informații referitoare la neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractantul lucrărilor).

Această situație contravine prevederilor art. 166(1), lit. e) și (2) din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, potrivit cărora *autoritatea contractantă are obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/contractant asociat și, dacă este cazul, la eventualele prejudicii.*

Conform prevederilor art. 166(5) din același act normativ, *documentele constatatoare emise de către autoritatea contractantă pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/contractant asociat și, dacă este cazul, pentru eventualele prejudicii, se publică în SEAP, în termen de 60 de zile de la data emiterii, dar*

nu mai devreme de data expirării termenului/soluționării contestațiilor, în situația în care acestea au fost depuse.”

(Abateri consemnate la pct. A.1.9) din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

4. Existența unor abateri de la legalitate și regularitate la entități publice din subordinea/în coordonarea/sub autoritatea unității administrativ-teritoriale auditate, care au primit fonduri publice prin bugetul acesteia, dar care nu au fost incluse în programul de activitate al Curții de Conturi, detaliate în cele ce urmează:

4.1) Teatrul „Mihai Eminescu” Botoșani

Abateri privind achizițiile publice

În fapt, la nivelul ordonatorului terțiar de credite verificat auditorii publici externi au constatat că nu au fost respectate prevederile legale referitoare la derularea procesului de achiziții publice, în sensul că:

a) Nu a fost îndeplinită obligația de a asigura funcționalitatea activității de achiziție publică, potrivit prevederilor art. 2 din HG nr. 395/2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile;

b) Nu a fost respectată obligația legală de a elabora programul anual al achizițiilor publice, conform prevederilor art. 3 și art. 12 din HG nr. 395/2016;

c) Nu a fost realizată corect modalitatea de achiziție directă de bunuri, prevăzută de legislația privind achizițiile publice;

d) Nu au fost publicate notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct.

În cazul achizițiilor efectuate în mod direct în cursul exercițiului financiar al anului 2020, potrivit prevederilor art. 14 din HG nr. 395/2016, *autoritatea contractantă, avea obligația de a ține evidența achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări, ca anexă la programul anual al achizițiilor publice.*

Astfel, toate achizițiile de bunuri și servicii realizate în anul 2020, verificate de auditorii publici externi (238.105 lei) s-au efectuat în mod direct, fără a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau fără a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propr.u/ANAP sau a SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate.

Pentru achizițiile efectuate în acest mod, autoritatea contractantă nu a respectat prevederile art. 46 din HG nr. 395/2016, respectiv nu a transmis trimestrial în SEAP notificări cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

Nu au fost respectate prevederile art. 2, art. 3, art. 12, art. 14 și art. 46 din NM de aplicare a Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.

(Abateri consemnate la pct. B.16) din Procesul verbal de constatare și în Nota de constatare anexă la acesta).

4.2. Liceul Teoretic „Grigore Antipa” Botoșani

Nerespectarea dispozițiilor legale privind înregistrarea consumului de materiale

Întocmirea situațiilor financiare pentru anul financiar 2020 și reflectarea în evidența contabilă a unor operațiuni economico-financiare derulate la ordonatorul terțiar de credite verificat (Liceul Teoretic „Grigore Antipa” Botoșani) s-au făcut fără a respecta principiile și regulile stabilite de reglementările contabile aplicabile, întrucât s-au constatat:

a) Conducerea necorespunzătoare a evidenței sintetice și analitice a stocurilor de materiale consumabile prin înregistrarea în contabilitate a achizițiilor (intrărilor) și consumurilor (ieșirilor) de materiale, în cursul anului dar și la începutul/finele anului 2020, cu încălcarea dispozițiilor art. 12(2), art. 17 și art. 18 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, NM aprobate prin Ordinul MFP nr. 1.917/2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și NM aprobate prin Ordinul MFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Potrivit balanței de verificare întocmită de către entitate la data de 31.12.2020, contul „302-materiale consumabile”, prezintă sold zero. Însă, din verificarea operațiunilor reflectate în cursul anului 2020, la „titlul II - bunuri și servicii”, a rezultat faptul că mare parte din materialele aprovizionate și intrate în instituție sunt predate integral pe bază de bon de consum, iar consumul acestora este înregistrat integral în conturile contabile de cheltuieli, deși potrivit reglementărilor contabile *costurile bunurilor de natura stocurilor se recunosc în momentul consumului acestora*.

b) Ne-reflectarea în situațiile financiare întocmite pentru anul 2020 a tuturor operațiunilor privind cheltuielile cu consumul de materiale, cu încălcarea principiului contabilității pe bază de angajamente care se bazează pe independența exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor, contrar dispozițiilor art. 1(2), art. 2(1) și art. 5(1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit Procesului-verbal privind stabilirea rezultatelor inventarierii efectuate la solicitarea auditorilor (întocmit de către comisia de inventariere în data de 20.04.2021), a rezultat existența în stoc a unor materiale (în sumă totală de 28.135 lei), înregistrate ca fiind consumate.

(Abateri consemnate la pct. B.11) din Procesul verbal de constatare și în Nota de constatare anexă la acesta).

4.3. Școala Gimnazială nr. 10 Botoșani

a) Neevidențierea în conturile de active fixe corporale în curs de execuție a unor cheltuieli pentru obiectivele de investiții (documentații tehnico-economice)

Potrivit prevederilor H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, *documentația de avizare a lucrărilor de intervenții (DALI) intră în categoria cheltuielilor pentru obiectivele de investiții*, iar la finalizarea obiectivului de investiții sunt incluse în valoarea activului fix corporal recepționat.

În anul 2020, Școala Gimnazială nr. 10 Botoșani a contractat servicii de *elaborare DALI pentru obiectivul de investiții „Creșterea performanței energetice a Școlii Gimnaziale nr. 10 Botoșani”*, în valoare totală de 75.090 lei, iar verificările auditorilor au scos în evidență faptul că, în mod eronat operațiunile derulate de instituția școlară au fost înregistrate direct în conturile de cheltuieli (cont „681 cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere” și nu în contul contabil „231 active fixe corporale în curs de execuție”.

Această stare de fapt contravine dispozițiilor art. 8(1) și art. 13 din Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, (Abateri consemnate la pct. B.12) din Procesul verbal de constatare și în Nota de constatare anexă la acesta).

b) Nerespectarea dispozițiilor legale privind înregistrarea consumului de materiale

Întocmirea situațiilor financiare pentru anul financiar 2020 și reflectarea în evidența contabilă a unor operațiuni economico-financiare derulate la ordonatorul terțiar de credite s-au făcut fără a respecta principiile și regulile stabilite de reglementările contabile aplicabile, întrucât s-au constatat:

a) conducerea necorespunzătoare a evidenței sintetice și analitice a stocurilor de materiale consumabile, cu încălcarea dispozițiilor art. 12(2), art. 17 și art. 18 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, NM aprobate prin Ordinul MFP nr. 1.917/2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și NM aprobate prin Ordinul MFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Potrivit balanței de verificare întocmită de către entitate la data de 31.12.2020, contul „302-materiale consumabile”, prezintă sold zero. Însă, din verificarea operațiunilor reflectate în cursul anului 2020, la „titlul II - bunuri și servicii”, am constatat faptul că mare parte din materialele aprovizionate și intrate în instituție sunt predate integral pe bază de bon de consum, iar consumul acestora este înregistrat integral în conturile contabile de cheltuieli, deși potrivit reglementărilor contabile *costurile bunurilor de natura stocurilor se recunosc în momentul consumului acestora*.

b) ne-reflectarea în situațiile financiare întocmite pentru anul 2020 a tuturor operațiunilor privind cheltuielile cu consumul de materiale, cu încălcarea principiului contabilității pe bază de angajamente care se bazează pe independența exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și *toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor*, contrar dispozițiilor art. 1(2), art. 2(1) și art. 5(1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit Procesului-verbal privind stabilirea rezultatelor inventarierii efectuate la solicitarea auditorilor (întocmit de către comisia de inventariere în data de 14.04.2021), a rezultat existența în stoc a unor materiale (în sumă totală de 5.448 lei), înregistrate ca fiind consumate.

(Abateri consemnate la pct. B.13) din Procesul verbal de constatare și în Nota de constatare anexă la acesta).

c) Nerespectarea obligației legale de a publica în SEAP notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct

În fapt, la nivelul ordonatorului terțiar de credite nu au fost respectate prevederile legale referitoare la aplicarea procedurilor de achiziții publice, iar auditorii publici externi au constatat:

i) abateri privind realizarea modalității achiziției directe de bunuri, prevăzute de legislația privind achizițiile publice.

S-a constatat că pentru o achiziție directă (servicii de natura *pachet înlocuire arzător gaze naturale*) derulată de către unitatea de învățământ, valoarea achiziției înscrisă în SEAP nu este conformă cu valoarea înscrisă în documentele justificative prezentate. În SEAP achiziția a fost estimată/acceptată valoric la suma de 1.800.002 lei, deși din documentele privind prestarea serviciilor și plata acestora (factura nr. 10099/16.12.2020) valoarea serviciilor fără TVA a fost în realitate de numai 18.002 lei. Conform cadrului legal, autoritatea contractantă calculează valoarea estimată a unei achiziții, având în vedere valoarea totală de plată, fără TVA, estimată de autoritatea contractantă, luând în considerare orice eventuale forme de opțiuni și prelungiri ale contractului menționate în mod explicit în documentele achiziției. Valoarea estimată a achiziției se determină înainte de inițierea procedurii de atribuire și este valabilă la momentul inițierii procedurii de atribuire, potrivit prevederilor art. 9 (1) și 12 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

ii) Nerespectarea obligației legale de a publica notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct.

Instituția școlară, în calitate de autoritate contractantă a efectuat operațiuni economice, reprezentând un număr de 16 achiziții de bunuri/servicii în mod direct (27.007 lei), derulate în baza art. 43(3) din NM de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG 395/2016. Însă, aceste achiziții s-au efectuat fără a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau fără a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu/ANAP sau a SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate.

Pentru achizițiile efectuate în acest mod, autoritatea contractantă nu a respectat prevederile art. 46 d.n HG 395/2016, respectiv nu a transmis trimestrial în SEAP notificări cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

(Abateri consemnate la pct. B.14) din Procesul verbal de constatare și în Nota de constatare anexă la acesta).

4.4 Spitalul de Pneumoftiziologie Botoșani

Abateri privind modul de derulare a investițiilor finanțate din bugetul local al municipiului Botoșani

În fapt, în anul 2020, Spitalul de Pneumoftiziologie Botoșani a efectuat plăți în sumă de totală 222.581 lei de la Titlul XII – Active nefinanciare, 71.01-Active fixe, având ca sursă de finanțare fondurile repartizate de la bugetul local al municipiului Botoșani. Fondurile bănești au fost alocate pentru finanțarea unor obiective de investiții noi („Sistem de monitorizare video și sistem antiefracție - Spitalul de Pneumoftiziologie”) și a unor cheltuieli asimilate investițiilor („Implementare de soluții de securitate privind protecția bazelor de date și a informațiilor stocate la Spitalul de Pneumoftiziologie

privind datele cu caracter personal și „Mașină de spălat rufe cu barieră septică”), în conformitate cu prevederile art. 67(b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale pe baza Hotărârii Consiliului Local nr. 379 din 14.12.2020 privind rectificarea bugetului local al municipiului Botoșani și a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii pe anul 2020.

Verificările auditorilor au scos în evidență următoarele abateri:

a) În cazul obiectivului de investiții „Sistem de monitorizare video și sistem antiefracție - Spitalul de Pneumoftiziologie”, comisia de inventariere constituită în timpul auditului a constatat (Procesul verbal de inventariere cu nr. 2.865/14.04.2021) existența faptică în teren a unor lucrări în cantități mai mici față de cantitățile acceptate la plată de către beneficiar, respectiv o diferență în valoare de **1.932 lei**.

Totodată, comisia de inventariere a constatat că nu a fost întocmit procesul verbal de punere în funcțiune și nici procesul verbal de recepție a lucrărilor/serviciilor.

b) În cazul cheltuielilor de investiții „Implementarea de soluții de securitate privind protecția bazelor de date și a informațiilor stocate la Spitalul de Pneumoftiziologie privind datele cu caracter personal”, comisia de inventariere a constatat existența faptică în teren a unor lucrări în cantități mai mici față de cantitățile acceptate la plată de către beneficiar, respectiv o diferență în valoare de **649 lei**.

Conform constatărilor comisiei de inventariere, serviciile nu sunt prestate integral și nu este întocmit proces verbal de recepție/punere în funcțiune, deși comanda a fost emisă de către beneficiar în data de 17.12.2020 și avea termen de realizare de 30 de zile, până la data de 18.01.2021 (conform art. 9(2) din contract). În acest mod plata s-a efectuat cu încălcarea clauzelor contractuale de la art. 10(2), iar pentru perioada de întârziere față de termenul asumat prin contract pentru furnizarea produselor/serviciilor IT, sunt aplicabile prevederile art. 11.1 din contract care stabilește că *în cazul în care, din vina sa exclusivă, furnizorul nu reușește să își execute obligațiile asumate atunci achizitorul are dreptul de a impune ca penalități ...respectiv de 0,1% pe fiecare zi de întârziere până la îndeplinirea efectivă a obligațiilor...*.

În timpul misiunii de audit, entitatea a calculat penalități de întârziere pentru nerespectarea obligațiilor contractuale de către prestatorul serviciilor informatice în valoare de **3.749 lei**, așa cum rezultă din Acordul cu nr. 3591 din 14.05.2021 încheiat între beneficiar și prestatorul serviciilor.

c) În cazul dotărilor constând în „Mașină de spălat rufe cu bariera septică” (Contract de vânzare-cumpărare utilaje profesionale de spălătorie nr. A141 din 25.11.2020, în valoare de 84.979 lei), comisia de inventariere nu a constatat diferențe, însă a constatat că la data inventarierii utilajul nu era instalat și nu era pus în funcțiune.

Din analiza documentelor prezentate, echipa de audit constată că entitatea auditată a stabilit suma de **1.603 lei**, reprezentând majorări de întârziere datorate bugetului local, întrucât furnizorul nu a justificat la termenele stabilite sumele primite în anul 2020 (53.430 lei plătită în data de 30.12.2020 și justificată în data de 08.02.2021) conform prevederilor art. 7(1) și (2) din HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice.

Din Referatul nr. 1.586 din 02.03.2021 (aprobat de către ordonatorul de credite) se constată că suma de 1.603 lei, reprezentând majorări de întârziere au fost achitate la

bugetul local și suportate nelegal din bugetul instituției (OP nr. 406/05.03.2021) și nu au fost recuperate și încasate de la furnizor/persoanele răspunzătoare.

În acest mod, plățile nelegale sus-menționate, aprobate de ordonatorul de credite al Spitalului au fost efectuate cu încălcarea dispozițiilor art. 51, alin. 3 și art. 54, alin. 5 și alin 6 din Legea nr. 273/2002.

(Abateri consemnate la pct. B.18) din Procesul verbal de constatare și în Nota de constatare anexă la acesta).

Conform dispozițiilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu completările și modificările ulterioare, *recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, se face cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.*

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul camerei de conturi, potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

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. În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 1.1) din partea de constatare a deciziei ordonatorul principal de credite al bugetului unității administrativ-teritoriale va dispune măsurile necesare pentru:

a) verificarea operațiunilor privind evidențierea în contabilitate a bunurilor de natura terenurilor primite prin donații, în vederea identificării și corectării tuturor erorilor similare cu cele constatate în actul de control și prezentarea în notele explicative la situațiile financiare a informațiilor suplimentare cu privire la erorile constatate, precum și a informațiilor comparative referitoare la poziția financiară și performanța financiară, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile;

b) inventarierea bunurilor proprietate publică și privată a unității administrativ-teritoriale, actualizarea, aprobarea și însușirea prin hotărâre a autorității deliberative a inventarului bunurilor proprietatea UATM Botoșani, ca urmare a modificărilor intervenite, potrivit competențelor stabilite de lege.

Termen de implementare: 10.09.2021

2. În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 1.2) din partea de constatare a deciziei ordonatorului principal de credite al bugetului unității administrativ-teritoriale va dispune măsurile necesare pentru:

a) verificarea tuturor sentințelor judecătorești definitive pronunțate în favoarea unității administrativ-teritoriale pentru identificarea tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate similare cu cele consemnate în actul de control și dispunerea măsurilor privind înlăturarea acestora, potrivit legii;

b) stabilirea creanțelor bugetare (inclusiv a accesoriilor aferente) cuvenite unității administrativ-teritoriale provenite din sentințe judecătorești definitive și executorii, pronunțate în favoarea municipiului și reflectarea acestor creanțe în contabilitate, conform reglementărilor legale și contabile aplicabile, precum și urmărirea și încasarea acestora, potrivit legii.

Termen de implementare: 10.09.2021

3. În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.1) din partea de constatare a deciziei ordonatorului principal de credite al bugetului unității administrativ-teritoriale va dispune măsurile necesare pentru:

a) efectuarea unei analize interne în vederea identificării cauzelor care determină existența și menținerea soldului creanțelor de încasat la 31.12.2020, provenite de la debitori persoane fizice decedate;

b) analiza situației creanțelor de încasat la 31.12.2020, mai vechi de 5 ani, provenite de la debitori persoane fizice decedate în perioada 1998-2020, în ce privește riscul prescripției dreptului organelor fiscale de a cere executarea silită;

c) punerea în aplicare a procedurilor în vederea colectării creanțelor de încasat aflate în sold la 31.12.2020, provenite de la debitori persoane fizice decedate, potrivit legii;

d) punerea de acord a datelor din evidența fiscală pe plătitori, pentru contribuabilii radiati din evidențele Oficiului Registrului Comerțului în ce privește starea fiscală și alte informații aferente contribuabililor nominalizați în actul de control;

e) exercitarea competențelor de administrare a creanțelor fiscale și a altor creanțe cuvenite bugetului local de către organul fiscal local, potrivit legii;

f) analiza cauzelor abaterilor constatate și stabilirea măsurilor menite să prevină reapariția acestora în viitor.

Termen de implementare: 10.09.2021

4. În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.2) din partea de constatare a deciziei ordonatorului principal de credite al bugetului unității administrativ-teritoriale va dispune măsurile necesare pentru:

a) stabilirea creanțelor cuvenite municipiului (impozit pe clădiri, diferențe de taxă pentru eliberarea autorizațiilor de construire, stabilite pe baza valorii reale a lucrărilor de construcție), prin extinderea verificărilor asupra tuturor cazurilor, inclusiv a celor necuprinse în eșantioanele verificate de auditorii publici externi;

b) înregistrarea în contabilitate a drepturilor de creanță ale municipiului, pe baza titlurilor de creanță/executorii obținute și exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea acestor creanțe fiscale, după caz.

Termen de implementare: 10.09.2021

5. În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2.3) din partea de constatare a deciziei ordonatorului principal de credite al bugetului unității administrativ-teritoriale va dispune măsurile necesare pentru aplicarea și/sau continuarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală în vederea stingerii integrale a creanțelor fiscale ale bugetului municipiului.

Termen de implementare: 10.09.2021

6. În scopul înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 3.1) și pct. 3.2) din partea de constatare a deciziei ordonatorului principal de credite al bugetului unității administrativ-teritoriale va dispune măsurile necesare pentru:

a) actualizarea procedurilor operaționale existente, cu privire la activitățile specifice achizițiilor publice de bunuri, lucrări și servicii, inclusiv prelucrarea cadrului legal cu privire la aceste activități cu întreg personalul angajat și înscrierea tuturor responsabilităților în fișa postului;

b) revizuirea cadrului organizatoric și funcțional privind realizarea procesului de achiziție publică și asigurarea conformității acestui cadru cu dispozițiile legale care reglementează modul de realizare a achizițiilor de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență și economicitate în utilizarea fondurilor publice, în condițiile legii.

Termen de implementare: 10.09.2021

7. Ordonatorul principal de credite al UATM Botoșani va lua măsuri pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial asupra entităților publice organizate în subordine/în coordonare/sub autoritate (la care s-au constatat deficiențele reținute la pct. 4) din decizie, consemnate în notele/procesul verbal de constatare sus-precizate), astfel încât să se asigure o monitorizare performantă asupra fundamentării necesarului de fonduri publice, cât și asupra utilizării fondurilor publice alocate și efectuării operațiunilor economice raportate prin situațiile financiare centralizate la nivelul municipiului, în condiții de legalitate și regularitate, respectiv:

a) Revizuirea cadrului organizatoric și funcțional privind realizarea procesului de achiziție publică și asigurarea conformității acestui cadru cu dispozițiile legale care reglementează modul de realizare a achizițiilor de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență și economicitate în utilizarea fondurilor publice, în condițiile legii.

(Teatrul Mihai Eminescu Botoșani - deficiențe reținute la pct. 4.1 din partea de constatare a deciziei)

Termen de implementare: 10.09.2021

b) Luarea de către ordonatorul terțiar de credite a măsurilor pentru organizarea și conducerea contabilității generale, precum și reflectarea în contabilitate a tuturor operațiunilor economico-financiare efectuate privind activele curente de natura stocurilor

de materiale consumabile pentru anul financiar 2020 și până la zi, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

(Liceul Teoretic „Grigore Antipa” Botoșani - deficiențe reținute la pct. 4.2 din partea de constatare a deciziei)

Termen de implementare: 10.09.2021

c) Stabilirea cadrului organizatoric intern care să asigure:

- conducerea contabilității generale bazate pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor, precum și reflectarea în contabilitate a tuturor operațiunilor economico-financiare efectuate de instituția școlară, pentru anul 2020 și până la zi, cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile;

- identificarea și corectarea erorilor privind activele fixe în curs de execuție cu respectarea prevederilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice.

(Școala Gimnazială nr. 10 Botoșani - deficiențe reținute la pct. 4.3.a din partea de constatare a deciziei).

Termen de implementare: 10.09.2021

d) Luarea de către ordonatorul terțiar de credite a măsurilor pentru organizarea și conducerea contabilității generale, precum și reflectarea în contabilitate a tuturor operațiunilor economico-financiare efectuate privind activele curente de natura stocurilor de materiale consumabile pentru anul financiar 2020 și până la zi, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile.

(Școala Gimnazială nr. 10 Botoșani - deficiențe reținute la pct. 4.3.b din partea de constatare a deciziei).

Termen de implementare: 10.09.2021

e) Revizuirea cadrului organizatoric și funcțional privind realizarea procesului de achiziție publică și asigurarea conformității acestui cadru cu dispozițiile legale care reglementează modul de realizare a achizițiilor de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență și economicitate în utilizarea fondurilor publice, în condițiile legii.

(Școala gimnazială nr. 10 Botoșani - deficiențe reținute la pct. 4.3.c din partea de constatare a deciziei).

Termen de implementare: 10.09.2021

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. Ordonatorul principal de credite al UAT Municipiul Botoșani va lua măsuri de remediere a deficiențelor constatate la Spitalul de Pneumoftiziologie Botoșani (entitate neinclusă în programul de activitate, dar la care s-au constatat deficiențele reținute la pct. 4.4 din decizie, consemnate în nota/procesul verbal de constatare sus-precizate) privind:

a) Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat Spitalului prin nerespectarea dispozițiilor legale care reglementează efectuarea cheltuielilor bugetare privind obiectivele de investiții „Sistem de monitorizare video și sistem antiefracție-Spitalul de Pneumoftiziologie” și „Implementarea de soluții de securitate privind protecția bazelor

de date si a informațiilor stocate la Spitalul de Pneumoftiziologie privind datele cu caracter personal" și dispunerea măsurilor pentru recuperarea integrală a prejudiciului, potrivit legii;

b) Dispunerea de măsuri pentru recuperarea integrală a sumelor, potrivit legii, reprezentând majorări de întârziere achitate nelegal din bugetul spitalului ca urmare a abaterilor constatate în derularea contractului privind achiziția bunului „Mașină de spălat rufe cu bariera septică”.

Termen de implementare: 10.09.2021

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 Botoșani, Str. Unirii nr. 10A, Mun. Botoșani, Cod 710233.

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

(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmării 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.

(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.

Director,

Ioan Ivaniciuc



Data emiterii

18.06.2021



CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Nr. de înregistrare: 13023/18.05.2021

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Botoșani, 18.05.2021

Subsemnații Arpinte Ioan și Manta Marius Constantin, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camera de Conturi a județului Botoșani, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 76 și 77 din data de 05.03.2021, al legitimației de serviciu nr. 635/2010 și nr. 3.102/2016, am efectuat în perioada 08.03.2021 - 18.05.2021 acțiunea Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetara ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului la U.A.T.M. BOTOȘANI, cod unic de identificare 3372882 având sediul în PIATA Revoluției, nr. 1, Municipiul Botoșani pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

Conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

- domnul Flutur Cătălin Mugurel – primar, până la data de 26.10.2020;
- domnul Andrei Cosmin Ionuț – primar, începând cu data de 27.10.2020;
- doamna Zăiceanu Adriana – administrator public, până la data de 26.10.2020;
- domnul Magdalena Mircea-Andrei – administrator public, începând cu data de 27.10.2020;
- doamna Gheorghită Mirela Elena – director executiv la Direcția Economică.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Situațiile financiare auditate

- bilanțul;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
- contul de execuție bugetară.

Situațiile financiare auditate au fost transmise la MFP prin sistemul de raportare FOREXEBUG.

2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și că execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) obiective în baza prevederilor pct. 260 din Regulament;

i) obiective stabilite de Departamentele de specialitate, respectiv:

- obiectivele stabilite în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuție a bugetului de stat și stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice;

- obiectivele specifice rezultate din tematica referitoare la datoria publică;

- obiective rezultate din tematica privind controlul fondurilor alocate prin bugetul MDRAP pentru obiectivele de investiții finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Locală conform OUG nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1. Contextul instituțional

Exercitarea autonomiei locale se realizează prin autoritățile publice locale care sunt: Consiliul local ca autoritate deliberativă și primarul, ca autoritate executivă, autorități care dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată ale Municipiului Botoșani.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:

Obiectivele de bază ale entității auditate constau în asigurarea și gestionarea resurselor financiare, materiale și umane în scopul prevăzut de lege și în principal gospodărirea localității, distribuirea și utilizarea fondurilor destinate asistenței și protecției sociale, finanțarea activităților de învățământ preuniversitar sau cele de interes cultural.

Obiectivul general al UATM Botoșani este stabilit prin Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, actualizată prin OG nr. 57/2019 privind Codul administrativ .

Administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale, deconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Obiectivul unităților școlare finanțate de la bugetul local este cel stabilit de prevederile Legii educației naționale nr. 1/2011 și HG nr. 26/2017 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației Naționale.

Atribuțiile Consiliului Local al Unității Administrative constau în principal în:

- aprobarea bugetului local;
- stabilirea impozitelor și taxelor locale;
- participarea la programe de dezvoltare județeană, regională, zonală sau de cooperare transfrontalieră;
- organizarea și dezvoltarea urbanistică a localităților și amenajarea teritoriului;
- asocierea sau cooperarea cu alte autorități publice, cu persoane juridice române sau străine.
- majorarea sau diminuarea patrimoniului entității.
- aprobarea altor hotărâri care privesc activitatea entității.

Primarul, viceprimarii și secretarul, împreună cu aparatul propriu al Consiliului Local constituie Primăria Municipiului Botoșani.

Activitatea Primăriei este orientată pentru asigurarea de servicii cetățenilor, agenților economici, instituțiilor publice și altor factori interesați în domeniile următoare:

- a) constatare, impunere, urmărire și încasare impozite și taxe locale;
- b) urbanism și amenajarea teritoriului;
- c) stare civilă și autoritate tutelară;
- d) asistență socială;
- e) cadastru și evidență agricolă;
- f) prevenire și stingere a incendiilor;
- g) protecția civilă;
- h) cultură, sport, religie;
- i) administrarea domeniului public și privat al municipiului, protecția mediului;
- j) servicii publice și dezvoltare locuințe, etc.

3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale;
- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Legea nr. 207/2015 Codul de procedură fiscală.

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

UATM Botoșani funcționează și îndeplinește atribuțiile prevăzute de lege.

Regulamentul de organizare și funcționare creează cadrul intern necesar realizării atribuțiilor și obligațiilor prevăzute de lege și stabilește modul de organizare și funcționare a entității.

Numărul de angajați este cel stabilit prin organigramă și statul de funcții aprobate prin HCL nr. 258/30.10.2018 și HCL nr. 286/26.09.2019.

Structura legală și structura organizațională sunt cele stabilite conform prevederilor Regulamentului Cadru de Organizare și Funcționare. Compartimentele de specialitate din cadrul Primăriei sunt: Direcția Economică, Direcția Impozite și Taxe, Direcția Edilitare, Direcția Dezvoltare Locală, Direcția Urbanism, Serviciul Juridic, contencios, registrul agricol, alte compartimente (management proiecte, informații cetățeni, audit public intern, situații de urgență).

În anul 2020, numărul de angajați a fost cel stabilit prin organigramă și statul de funcții aprobate prin hotărâre a consiliului local.

În afara Primăriei municipiului Botoșani în subordinea Consiliului Local mai sunt 30 de centre financiar-contabile organizate pentru activitatea de învățământ, finanțate, în principal, de la bugetul local, din bugetul de stat, din fonduri rezultate din derularea unor proiecte de finanțare (fonduri externe nerambursabile postaderare) și din alte surse.

Din bugetul local se alocă transferuri, în completarea veniturilor proprii următoarele instituții: Teatrul „M. Eminescu” Botoșani, Teatrul pentru Copii și Tineret ”Vasilache” Botoșani și Filarmonica de Stat Botoșani, Direcția de Servicii Publice, Sport și Agrement, Poliția Locală Botoșani, Spitalul de Pneumoftiziologie și Spitalul de Recuperare "Sf. Gheorghe".

Instituțiile subordonate sunt 30 instituții de învățământ, 2 spitale, 3 instituții de cultură, 2 servicii publice și poliția locală, și anume:

1. COLEGIUL ECONOMIC OCTAV ONICESCU BOTOSANI
2. COLEGIUL NATIONAL A.T.LAURIAN BOTOSANI
3. COLEGIUL NATIONAL MIHAI EMINESCU BOTOSANI
4. COLEGIUL TEHNIC GHEORGHE ASACHI BOTOSANI
5. GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT NR.23 BOTOSANI
6. GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT NR.6 BOTOSANI
7. GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT SOTRON BOTOSANI
8. GRADINITA PP. NR. 19 BOTOSANI
9. GRADINITA PP. NR.22 BOTOSANI
10. LICEUL ALEXANDRU CEL BUN BOTOȘANI
11. LICEUL CU PROGRAM SPORTIV BOTOSANI
12. LICEUL DE ARTA STEFAN LUCHIAN BOTOSANI
13. LICEUL DIMITRIE NEGREANU BOTOSANI
14. LICEUL TEHNOLOGIC ELIE RADU BOTOSANI
15. LICEUL TEHNOLOGIC PETRU RARES BOTOSANI
16. LICEUL TEORETIC GRIGORE ANTIPA BOTOȘANI
17. LICEUL TEORETIC NICOLAE IOARGA BOTOȘANI
18. SCOALA GIMNAZIALA NR 2 BOTOȘANI
19. SCOALA GIMNAZIALA ELENA RARES BOTOȘANI
20. SCOALA GIMNAZIALA GRIGORE ANTIPA BOTOSANI
21. SCOALA GIMNAZIALA NR. 11 BOTOȘANI
22. SCOALA GIMNAZIALA NR.10 BOTOSANI
23. SCOALA GIMNAZIALA NR.12 BOTOSANI
24. SCOALA GIMNAZIALA NR.13 BOTOSANI
25. SCOALA GIMNAZIALA NR.17 BOTOSANI
26. SCOALA GIMNAZIALA NR.7 BOTOȘANI
27. SCOALA GIMNAZIALA SFANTA MARIA BOTOSANI
28. SCOALA GIMNAZIALA SFANTUL NICOLAE BOTOȘANI
29. SCOALA GIMNAZIALA STEFAN CEL MARE BOTOSANI

30. SEMINARUL TEOLOGIC LICEAL ORTODOX SF. GHEORGHE BOTOSANI
31. SPITALUL DE PNEUMOFTIZIOLOGIE BOTOSANI
32. SPITALUL DE RECUPERARE SF. GHEORGHE BOTOSANI
33. TEATRUL MIHAI EMINESCU BOTOSANI
34. TEATRUL PENTRU COPII SI TINERET VASILACHE
35. FILARMONICA DE STAT BOTOSANI
36. POLITIA LOCALA A MUNICIPIULUI BOTOSANI
37. DIRECȚIA DE SERVICII PUBLICE, SPORT ȘI AGREMENT BOTOȘANI
38. DIRECȚIA DE ASISTENTA SOCIALA BOTOȘANI

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

UATM Botoșani este membru fondator sau a participat ca partener la constituirea de asociații de dezvoltare comunitară sau asociații nonprofit după cum urmează:

Denumirea entității	Contribuția/suma datorată/achitată în anul 2020 (lei)
Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Ecoproces” Botoșani	69.593
Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „AQUA BOTOȘANI”	98.000
Asociația Municipiilor din România	60.080
Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Zona Metropolitană	918.000
Asociația Grup acțiune locală "Botoșani pentru viitor" G.A.L.	36.050
Total	1.181.723

UATM Botoșani deține acțiuni în valoare de **15.058.748** lei la un număr de 6 societăți comerciale, astfel:

Denumirea entității	Capitalul social(lei)	Aport la capitalul social (lei)	Ponderea acțiunilor
SC TERMICA SA	204.363	204.363	100%
SC LOCATIVA SA	343.590	343.590	100%
SC ELTRANS SA	1.200.000	1.200.000	100%
SC URBAN SERV SA	9.070.820	9.070.820	100%
SC NOVA APA SERV SA	17701780	200000	1%
SC MODERN CALOR SA	4039975	4039975	100%
Total	32.560.528	15.058.748	

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:
Activitatea anului 2020 s-a încheiat cu un excedent de 14.477.662 lei.

Indicator	Prevederi/credite bugetare inițiale	Prevederi/credite bugetare definitive	Drepturi constatate totale	Drepturi constatate rămase de încasat	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Încasări realizate/plăți efectuate
Venituri	186.531.130	2.5328.330	307.021.848	88.896.074			213.135.302
Cheltuieli (plăți)	197.331.130	226.128.330			202.010.147	201.372.145	198.657.640

<i>Excedent/ Deficit</i>	<i>-10.800.000</i>	<i>-10.800.000</i>					<i>14.477.662</i>
------------------------------	--------------------	--------------------	--	--	--	--	-------------------

Bugetul total al UATM Botoșani pentru anul 2020 însumează venituri realizate (încasate) de **213.135.302** lei și cheltuieli (plăți efectuate) în valoare de **198.657.648** lei, după cum urmează:

-lei-

Indicatori	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
A. VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	186.531.130	215.328.330	213.135.302	114,3	99,0
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	54.073.000	54.821.950	51.582.462	95,4	94,1
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	79.119.000	80.504.300	85.870.509	108,5	106,7
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	45.728.000	58.243.000	54.748.093	119,7	94,0
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	7.611.130	17.343.700	15.985.190	210,0	92,2
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		4.415.380	4.949.048		112,1
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	197.331.130	226.128.330	198.657.648	100,7	87,9
1. Cheltuieli de personal	49.016.870	46.210.870	44.015.213	89,8	95,2
2. Cheltuieli bunuri și servicii	51.615.190	61.228.600	56.170.971	108,8	91,7
3. Dobânzi	3.094.460	3.094.460	2.424.170	78,3	78,3
4. Subvenții	15.150.050	21.350.050	20.883.736	137,8	97,8
5. Fonduri de rezervă		1.000			
6. Transferuri între unități ale administrației publice	32.311.710	36.782.340	33.830.944	104,7	92,0
7. Alte transferuri	4.117.000	5.133.000	3.314.045	80,5	64,6
8. Asistență socială	7.247.200	14.906.200	12.307.043	169,8	82,6
9. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	268.000	7.483.530	3.629.946	1354,5	48,5
10. Alte cheltuieli	5.509.050	5.914.880	4.229.181	76,8	71,5
11. Cheltuieli de capital	18.624.640	20.811.680	15.822.559	85,0	76,0
12. Rambursări de credite	10.376.960	3.405.920	2.594.238	25,0	76,2
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent		-194.200	-564.398		290,6
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-10.800.000	-10.800.000	14.477.654	-134,1	-134,1

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020 de entitatea auditată

Încasările totale în anul 2020 au fost influențate de modificările legislative privind cota defalcată din impozitul de venit care se alocă lunar unităților administrativ- teritoriale (65% în anul 2020), de modificările legislative cu privire la stabilirea și încasarea taxei speciale de salubritate precum și a facilităților fiscale acordate în anul 2020 prin hotărâri ale consiliului local, astfel:

- veniturile din prelevările de la bugetul de stat (cote și sume defalcate din impozitul pe venit și sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată și subvenții) au crescut cu 37.974 mii lei față de anul 2019 (creștere cu 32%) și cu 56.450 mii lei față de anul 2018 (cu 56%);

- încasările din veniturile pentru care UATM Botoșani are competență de stabilire au scăzut în anul 2020 cu 1.365 mii lei față de anul 2019 lei (creștere cu 3%) și au crescut cu 4.320 mii lei față de anul 2018 (creșterea fiind de 8%);

- drepturile constatate de încasat la finele anului 2020 au fost în sumă de 88.896.074 lei, în creștere cu 4.841 mii lei față de cele de la finele anului 2019 de 84.054.733 lei (creștere de 5%) și cu 3.931 mii lei față de cele de la finele anului 2018 (creștere cu 4%).

Din analiza cheltuielilor efectuate, au rezultat următoarele:

- în totalul cheltuielilor, ponderea cheltuielilor de personal s-a menținut la 21% în anul 2018 și la 22% în anul 2020 urmare a modificărilor legislative privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, în valoare absolută cheltuielile de personal au crescut în perioada analizată cu 10.573 mii lei, ponderea acestora în total cheltuieli nu s-a majorat semnificativ datorită creșterii volumului cheltuielilor totale cu 30% în perioada 2018-2020.

- plățile pentru cheltuielile cu bunurile și servicii din anul 2020 dețin ponderea cea mai mare în buget respectiv de 28% din total plăți, în creștere cu 4% față de anul 2019 cu 2% față de anul 2018.

- plățile pentru cheltuielile de capital (15.822 mii lei) din anul 2020 au crescut față de cele din anii 2019 cu 5.103 mii lei și față de plățile din anul 2018 cu 2.151 mii lei.

- cheltuielile totale au crescut în anul 2020 cu 18.389 mii lei față de cele din anul 2019 și cu 45.746 mii lei față de cele din anul 2018.

Din analiza indicatorilor înscrși în bilanțurile contabile, rezultă următoarele:

- valoarea activelor a scăzut de la 2.891.960 mii lei la sfârșitul anului 2019 la 2.863.439 mii lei la finele anului 2020, respectiv cu 1%.

- valoarea datoriilor entității s-a menținut la un nivel similar cu cel din perioada precedentă, respectiv 137.410 mii lei în anul 2019 și 137.270 mii lei la final de an 2020.

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

Sistemul contabil este organizat la nivelul cerințelor și funcționează în practică în mod corespunzător și în conformitate cu prevederile legale stabilite prin acte normative.

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Evaluarea componentei „mediul de control”:

Mediu – este organizat, eficient.

Evaluarea componentei „performanța și managementul riscului”:

Mediu – este organizat, eficient.

Evaluarea componentei „activitățile de control”:

Mediu – este organizat, eficient.

Evaluarea componentei „informare și comunicare”:

Mediu – este organizat, eficient.

3.6. Evaluarea riscurilor

Apreciem riscul inerent ca fiind **MEDIU** datorită volumului plăților, a complexității entității dar și datorită faptului că entitatea este auditată anual de către Curtea de Conturi.

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Baza pragului de semnificație: **134.345.268 lei**

Procentul pragului de semnificație: 2%

Valoarea pragului de semnificație: 2.686.905 lei.

4.2. Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

- sistemul de management, contabil și de control intern.
- volumul operațiunilor economico-financiare derulate: în perioada auditată, entitatea a derulat un volum important de operațiuni economico-financiare. Verificarea acestor operațiuni au dus la un consum important de fond de timp.
- rapoartele auditului public intern: activitatea de audit public intern nu este desfășurată corespunzător deoarece personalul este subdimensionat. Nu au fost incluse în planurile de audit toate activitățile auditabile.
- deciziile conducerii entității în legătură cu organizarea sistemului de control intern,
- sistemul informatic și gradul de utilizare a acestuia: majoritatea informațiilor privind stabilirea și încasarea veniturilor se obțin cu ajutorul programelor informatice.
- modificările legislative din domeniu: schimbări legislative care au avut loc în exercițiul auditat privind stabilirea drepturilor salariale convenite personalului.

4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

În timpul aplicării procedurilor pentru obținerea probelor necesare formulării opiniei, nu ne-am confruntat cu lipsa de colaborare din partea conducerii sau altor persoane din cadrul entității auditate.

Însă ne-am confruntat cu dificultăți tehnice ori procedurale determinate de restricțiile de distanțare socială impuse de starea de urgență, aspect ce a îngreunat colaborarea cu entitatea auditată și a generat un consum suplimentar de timp: în general informațiile și documentele solicitate au fost primite electronic pe adresele de email, iar inspecția și examinarea documentelor justificative privind operațiunile financiar-contabile efectuate în perioada corespunzătoare exercițiului s-a efectuat pe documente scanate, solicitate și primite în timpul auditului.

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Pentru a realiza auditul am procedat la divizarea situațiilor financiare în categorii de operațiuni. Auditorii publici externi au ales în vederea auditării 9 **categorii de operațiuni economice** din situațiile financiare (cont de execuție și bilanț contabil) întocmite de ordonatorul principal de credite al UATM Botoșani, pentru exercițiul bugetar al anului 2019: „Venituri”, „Cheltuieli de personal”, „Bunuri și servicii”, „Dobânzi și rambursare împrumuturi”, „Subvenții”, „Transferuri”, „Alte cheltuieli”, „Capital”, „Asistență socială”.

S-au utilizat testele de detaliu pentru a obține probele necesare atingerii obiectivelor principale și atestării aserțiunilor pentru **veniturile și cheltuielile** cuprinse în contul de execuție (aparitia, exhaustivitatea, exactitatea, data de închidere, clasificarea), a aserțiunilor pentru **soldurile conturilor cuprinse în bilanțul contabil** (existența, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, evaluarea și alocarea), cât și a aserțiunilor pentru **descrierea și prezentarea informațiilor pentru celelalte componente care alcătuiesc situațiile financiare** (aparitia, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, clasificarea și gradul de înțelegere, exactitatea și evaluarea).

Am optat ca în etapa de execuție, abordarea auditului să fie una bazată pe teste de detaliu, având în vedere abaterile constatate la misiunile de audit financiar precedente, rezultatele

testelor de control, și raționamentul profesional, ceea ce determină aplicarea unui număr mai ridicat de teste de detaliu în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar.

Procedurile de audit au fost aplicate asupra elementelor selectate să facă parte din eșantion, iar după testarea acestora, concluziile să fie extinse asupra întregii populații din categoria de operațiuni economice selectate.

Au fost supuse auditului obligatoriu toate elementele care depășesc pragul de semnificație general, precum și pragurile de semnificație funcționale stabilite la nivelul categoriilor de operațiuni.

Unele elemente specifice care comportă un risc special au fost selectate pe baza raționamentului profesional al auditorilor. Totodată unele probe de audit au fost obținute prin selectarea eșantionului prin metode statistice.

La stabilirea eșantionului selectat în cazul fiecărei categorii de operațiuni economice auditate, am avut în vedere următoarele:

- numărul de tranzacții selectate să fie reprezentativ peste nivelul materialității, caracteristicile elementelor testate fiind aproximativ identice caracteristicilor specifice tuturor elementelor din categoriile de operațiuni economice verificate,

- mărimea valorii elementelor pentru a formula concluzii realiste despre întreaga categorie de operațiuni auditate.

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Au fost obținute, examinate și evaluate probele de audit ce susțin constatările și concluziile auditului.

În realizarea obiectivelor de audit financiar privind contul de execuție au fost cuprinse și testate următoarele aserțiuni: exhaustivitatea, acuratețea, existența, regularitatea și prezentarea.

De aceea, în testarea aserțiunilor au fost avute în vedere următoarele aspecte:

- colectarea probelor de audit suficiente, relevante și de încredere care să susțină o opinie asupra situațiilor financiare;

- evaluarea acurateței și a integralității contului de execuție al entității auditate;

- obținerea asigurării că situațiile financiare au fost întocmite și prezentate corect;

- obținerea asigurării că operațiunile care susțin situația financiară sunt legale și respectă prevederile legilor și reglementărilor.

În afara aserțiunilor ce privesc contul de execuție, au fost avute în vedere aserțiunile conducerii privind: exhaustivitatea, existența, evaluarea, proprietatea, prezentarea, descrierea și evidențierea informațiilor pentru soldurile conturilor reflectate în bilanțul contabil și celelalte situații financiare încheiate la data de 31.12.2020 de către entitate.

În timpul desfășurării acțiunii de audit, au fost utilizate următoarele *tehnici de obținere a probelor de audit*: examinarea rulajelor și totalurilor din conturile debitoare și creditoare, inspecția și examinarea documentelor justificative privind operațiunile financiar-contabile efectuate în perioada corespunzătoare exercițiului bugetar, chestionarea conducerii, verificarea preluării corecte a soldurilor din bilanța sintetică precedentă, verificarea încadrării operațiunilor în clasificarea bugetară aprobată și planul general de conturi.

S-a luat în considerare faptul că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei de audit.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

A. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat:

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

1. Neevidențierea în contabilitate a unor imobilizări corporale de natura terenurilor. Neactualizarea inventarului domeniului public al UATM Botoșani

2. Neevidențierea în contabilitatea entității a sumei totale de 2.575.064 lei reprezentând debitori proveniți din existența unor titluri executorii (2 sentințe judecătorești definitive)

Obiectiv:

Modul de stabilire, evidentiere și urmărirea încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantum și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Sinteza:

3. Menținerea în evidența contabilă și analitică pe plătitor a unor creanțe fiscale provenite din amenzi datorate de persoane fizice decedate, precum și a unor creanțe fiscale datorate de contribuabili care au fost radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului

4. Nerespectarea dispozițiilor legale privind regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare

5. Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, până la încasarea efectivă a creanțelor cuvenite bugetului local

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

6. Nerespectarea obligației legale de a publica notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct

7. Achitarea unor drepturi salariale personalului entității cu încălcarea cadrului legal aplicabil

8. Efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de 27.266 lei reprezentând lucrări decontate și neexecutate în cazul a 2 obiective de investiții

9. Neemiterea și nepublicarea în SEAP de către entitate a documentului constatator pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractantul/executantul unor lucrări de investiții

10. Aplicarea neunitară a prevederilor legale în ceea ce privește taxa de salubritate datorată/achitată de unitățile de învățământ către Direcția Impozite și Taxe Locale Botoșani

B. Constatări efectuate la entitățile din subordine/sub autoritate

Entitate:

LICEUL TEORETIC GRIGORE ANTIPA BOTOSANI

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

11. Nerespectarea dispozițiilor legale privind consumurile de materiale

Entitate:

SCOALA GIMNAZIALA NR. 10 BOTOSANI

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

12. Neevidențierea în conturile de active fixe corporale în curs de execuție a unor documentații tehnico-economice

13. Nerespectarea dispozițiilor legale privind înregistrarea consumului de materiale

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

14. Nerespectarea obligației legale de a publica în SEAP notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct

Entitate:

COLEGIUL ECONOMIC OCTAV ONICESCU BOTOSANI

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

15. Neefectuarea la termenul legal a operațiunii de reevaluare a activelor fixe de natura clădirilor

Entitate:

TEATRUL MIHAI EMINESCU BOTOSANI

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

16. Abateri privind activitatea de achiziții publice

Entitate:

POLITIA LOCALA BOTOSANI

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

17. Neefectuarea la termenul legal a operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale

Entitate:

SPITALUL DE PNEUMOFTIZIOLOGIE BOTOSANI

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

18. Abateri privind modul de derulare a investițiilor finanțate din bugetul local al municipiului Botoșani în anul 2020

6. Prezentarea rezultatelor în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat

Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

1. Neevidențierea în contabilitate a unor imobilizări corporale de natura terenurilor. Neactualizarea inventarului domeniului public al UATM Botoșani

Descriere:

În urma aplicării procedurilor de audit cu privire la modul de evidențiere în contabilitate a imobilizărilor corporale de către UATM Botoșani în anul 2020, s-a constatat că nu au fost înregistrate în evidența tehnico-operativă și contabilă active de natura terenurilor ce au fost dobândite pe bază de contracte de donație încheiate de diferite persoane fizice cursul exercițiului financiar al anului 2020.

Valoarea totală a act. velor de natura terenurilor dobândite pe bază de contracte de donație în cursul exercițiului financiar al anului 2020 și care nu au fost evidențiate în contabilitatea primăriei este de 495.148 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile prezentate sunt legate de nerespectarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea în evidența tehnico-operativă și contabilă a imobilizărilor corporale.

Valoarea abaterii constatate:

495.148 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: Situațiile financiare întocmite la 31.12.2020 nu reflectă realitatea, activele bilanțiere fiind diminuate cu suma de 495.148 lei.

Sinteza:

2. Neevidențierea în contabilitatea entității a sumei totale de 2.575.064 lei reprezentând debitori proveniți din existența unor titluri executorii (2 sentințe judecătorești definitive)

Descriere:

i) Urmare controlului efectuat am constatat faptul că prin Sentința penală nr. 88/15.05.2017 a Tribunalului Botoșani (dosar nr. 2981/40/2015), rămasă definitivă prin Decizia nr. 245/05.03.2019 a Curții de Apel Suceava - „.....obligă pe inculpații..... să plătească părții civile Municipiul Botoșani – prin primar suma de 1.061.640 lei, cu titlul de daune, plus dobânzile calculate conform art. 42 alin. 2 din OUG nr. 66/2011, de la data achitării sumelor de către partea civilă și până la restituirea efectivă a acestora...” De menționat este faptul că această Decizie nr. 245/05.03.2019 a Curții de Apel Suceava a fost comunicată entității încă din luna martie 2019, aceasta fiind înregistrată la registratura Primăriei municipiului Botoșani, la nr. 7021/11.03.2019.

Însă, având în vedere această sentință dată care a devenit definitivă încă din luna martie 2019 și care potrivit legislației în vigoare constituie titlu executoriu, am constatat faptul că entitatea nu avea evidențiat în contabilitate debitul sus-menționat și nici calculate și evidențiate accesoriile aferente.

Or potrivit pct. 3.1 și 3.2 din Ordinul MFP nr. 1917/2005 „contabilitatea terților asigură evidența datoriilor și creanțelor instituției în relațiile acesteia cu furnizorii, clienții, personalul, bugetul statului, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat,, cu debitorii și creditorii diverși” și „înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datoriilor se efectuează în momentul constatării drepturilor și obligațiilor.”

Având în vedere cele prezentate în timpul auditului s-a solicitat conducerii entității stabilirea/calcularea accesoriilor potrivit Deciziei nr. 245/05.03.2019 a Curții de Apel Suceava, quantumul acestora fiind stabilit la nivelul sumei de 224.660 lei.

ii) O situație similară de neevidențiere în contabilitatea entității a unui titlu executoriu s-a constatat în cazul unui alt dosar (nr. 1429/40/2017), care prin Sentința nr. 342/18.09.2019 a Tribunalului Botoșani, rămasă definitivă prin Hotărârea civilă nr. 789/23.11.2020 a Curții de Apel Suceava - „.....admite acțiunea formulată de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Botoșani prin reprezentant legal...” și „obligă pârâta să plătească reclamantului suma de 1.288.764 lei reprezentând prejudiciu cauzat reclamantului ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale....”

De menționat este și faptul că în timpul acțiunii de audit ambele sentințe au fost înaintate către executori judecătorești pentru a fi puse în executare.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Producerea abaterilor prezentate s-au datorat nerespectării prevederilor legale menționate mai sus.

Valoarea abaterii constatate:

2.575.064.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neluarea măsurilor prevăzute de lege de evidențiere în contabilitate a sumei de 2.575.064 lei reprezentând debitori, a condus la necunoașterea situației reale a patrimoniului unității, care să ofere o imagine clară, fidelă și completă a acestuia.

Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

3. Menținerea în evidența contabilă și analitică pe plătitor a unor creanțe fiscale provenite din amenzi datorate de persoane fizice decedate, precum și a unor creanțe fiscale datorate de contribuabilii care au fost radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului

Descriere:

Aplicarea testelor de audit asupra unui eșantion de operațiuni economice din categoria de „Venituri și încasări” în legătură cu modul de evidențiere a drepturilor constatate de încasat, a scos în evidență faptul că organul fiscal local nu a aplicat prevederile codului de procedură fiscală referitoare la înregistrarea în evidența tehnic-operativă pe plătitor și în evidența contabilă analitică, respectiv au fost menținute în soldul contului contabil 464 „Creanțe ale bugetului local” la data de 31.12.2020 debite fiscale în mod nejustificat.

Verificările cu ajutorul softului IDEA, prin intersectarea bazei de date privind persoanele care figurează decedate cu datele din evidența fiscală a municipiului puse la dispoziție de compartimentul de specialitate al entității, au identificat un număr de 4 (patru) persoane fizice decedate în anul 2020, dar care figurau înregistrate în evidența tehnic-operativă pe plătitor și în evidența contabilă, respectiv în soldul contului contabil 464 „Creanțe ale bugetului local” cu amenzi neachitate în valoare totală de **2.774 lei**.

Potrivit prevederilor legale (art. 27 din Codul de procedură fiscală), în cazul debitelor din amenzi a căror titulari au decedat, nu se deschide procedură succesorală pentru moștenitorii acestora, acestea se scad din evidența operativă și contabilă.

Prin minuta nr. 4 înregistrată la entitate la nr. 10.393/09.04.2021, echipa pe audit a pus la dispoziția compartimentului de specialitate o situație ce conține un număr de 473 de cazuri de persoane fizice decedate în perioada 1998-2020 și care figurează cu amenzi în evidența fiscală în valoare de 345.825 lei, urmând ca în perioada să se verifice punctual fiecare caz.

De asemenea, din analiza soldului contului 464 „Creanțe ale bugetului local” la data de 31.12.2020 s-a constatat că în evidența contabilă și fiscală sunt cuprinse sume reprezentând impozite și taxe datorate de persoane juridice, pentru care urmare a verificărilor s-a constatat că au fost radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului Botoșani.

Potrivit art. 266 alin. 4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, anularea creanțelor fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiați din registrele în care au fost înregistrați potrivit legii, se anulează după radiere dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.

Urmare a minutei nr. 4 (înregistrată la entitate la nr. 10.393/09.04.2021) și a verificărilor efectuate, compartimentul de specialitate a identificat un număr de 14 asemenea cazuri. Conform situației întocmite valoarea debitelor fiscale în cazul agenților economici ce figurează ca fiind radiați este în sumă de **17.118 lei**.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea a fost generată de neutilizarea de către direcția de specialitate a tuturor surselor de informații necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. Nu au fost aplicate prevederile art. 494 (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, care menționează că *“în vederea clarificării și stabilirii reale a situației fiscale a contribuabililor, compartimentele de specialitate ale autorităților*

administrației publice locale au competența de a solicita informații și documente cu relevanță fiscală sau pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, după caz, ...”.

Valoarea abaterii constatate:

19.892 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Menținerea în evidența contabilă a obligațiilor datorate bugetului local, provenite din amenzi de la contribuabili persoane fizice ce au decedat, precum și a unor debite fiscale ale unor agenți economici radiați, determină majorarea soldul creanțelor raportate la finele anului 2020 cu suma totală de **19.892 lei**, iar datele raportate prin bilanțul contabil încheiat nu sunt reale întrucât soldul total al activelor curente a fost supraevaluat.

Sinteza:

4. Nerespectarea dispozițiilor legale privind regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare

Descriere:

Din evidența unui eșantion format din autorizații de construire emise de către Serviciul urbanism din cadrul UATM Botoșani în perioada 2017-2019, s-au constatat situații în care valabilitatea autorizațiilor era expirată și nu au fost întocmite procese verbale de recepție care să ateste stadiul construcțiilor și nici nu a fost depusă declarație în scopul regularizării taxei sau impunerii fiscale a imobilului dobândit prin construire.

Potrivit prevederilor Art. 474 alin.7, lit. c) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, *în termen de 15 zile de la data finalizării lucrărilor de construcție, dar nu mai târziu de 15 zile de la data la care expiră autorizația respectivă, persoana care a obținut autorizația trebuie să depună o declarație privind valoarea lucrărilor de construcție la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale*”.

Potrivit prevederilor art.27 alin.(1) din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, *„primarii și organele de control din cadrul autorităților administrației publice locale, au obligația să urmărească respectarea disciplinei în domeniul autorizării executării lucrărilor în construcții în cadrul unităților lor administrativ-teritoriale și, în funcție de încălcarea prevederilor legale, să aplice sancțiuni sau să se adreseze instanțelor judecătorești și organelor de urmărire penală, după caz.*”

Totodată, precizăm că, în conformitate pct. 54 din Normele de aplicare ale Codului fiscal aprobate prin HG nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, *„Structurile de specialitate cu atribuții în domeniul urbanismului, amenajării teritoriului și autorizării executării lucrărilor de construcții din aparatul de specialitate al autorităților administrației publice locale, denumite în continuare structuri de specialitate, întocmesc procesele-verbale prevăzute la art. 461 alin. (3) din Codul fiscal, care servesc la înregistrarea în evidențele fiscale, în registrele agricole sau în orice alte evidente cadastrale, după caz, precum și la determinarea impozitului pe clădiri.*”

Astfel, potrivit actelor normative menționate mai sus personalul de specialitate din cadrul Serviciului Urbanism avea obligația să efectueze verificări în teren, privind starea de fapt a unor imobile pentru care au fost emise autorizații de construcție dar pentru care perioada de valabilitate a acestora a expirat în scopul regularizării taxei stabilită și plătită inițial, în vederea depunerii declarației privind valoarea lucrărilor de construcție de către proprietar și a întocmirii procesului verbal de recepție prevăzut de art. 461 din Codul fiscal, care servește la înregistrarea în evidențele fiscale, în registrele agricole sau în orice alte evidente cadastrale, după caz, precum și la determinarea impozitului pe clădiri.

Aspectele prezentate anterior, au condus la *nestabilirea, neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea impozitului pentru clădirile deținute de persoanele fizice / juridice* pentru care

autorizațiile de construire au expirat. Conform art. 461 (2) și (3) data dobândirii imobilului în cazul construirii unei clădiri, în cazul în care au fost finalizate la termenul prevăzut în autorizația de construire și pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilității autorizației, este data expirării autorizației și numai pentru suprafața construită desfășurată care are elementele structurale de bază ale unei clădiri, în speță pereți și acoperiș. Procesul-verbal de recepție se întocmește la data expirării termenului prevăzut în autorizația de construire, consemnându-se stadiul lucrărilor, precum și suprafața construită desfășurată în raport cu care se stabilește impozitul pe clădiri.

Urmare a verificărilor asupra unui eșantion de autorizații emise în perioada 2017-2019, s-au constatat 30 de cazuri în care valabilitatea autorizațiilor de construire era expirată și pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilității autorizației, pentru care nu s-au întocmit procese verbale de recepție care să ateste finalizarea construcțiilor, respectiv nu se cunoaște stadiul real al lucrărilor precum și suprafața construită desfășurată în raport cu care se stabilește impozitul pe clădiri.

Compartimentul de specialitate a întocmit situația din care rezultă că pentru un număr de 7 (șapte) cazuri a fost întocmit proces verbal de recepție care atestă finalizarea lucrărilor de construire. Pentru cazurile identificate au fost transmise notificări în vederea impunerii la plata a impozitului pe clădiri. Valoarea impozitului nestabilit pentru cazurile identificate este de 89.532 lei conform situației întocmite de compartimentul de impozite și taxe.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței respective constau în lipsa unei proceduri interne care să stabilească detaliat circuitul informațional din momentul eliberării autorizațiilor, până la înregistrarea construcțiilor în evidența fiscală, precum și funcționarea ineficientă a sistemului de control intern, care trebuie să prevină și să corecteze apariția de situații care conduc la nerespectarea prevederilor legale și la diminuarea gradului de colectare a veniturilor proprii din taxe și impozite.

Valoarea abaterii constatate:

89.532 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nerealizarea în cuantumul real și legal a veniturilor cuvenite bugetului local, fapt ce a determinat diminuarea volumului fondurilor posibil de utilizat pentru finanțarea cheltuielilor de funcționare și dezvoltare ale entității auditate.

Sinteza:

5. Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, până la încasarea efectivă a creanțelor cuvenite bugetului local

Descriere:

În anul 2020, Direcția de specialitate din cadrul primăriei nu a aplicat gradual (succesiv și/sau concomitent), procedurile de executare silită prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, până la încasarea efectivă a creanțelor cuvenite bugetului local a căror scadență (termen de plată) a expirat.

Conform Listei de rămășiță la 31.12.2020 pusă la dispoziție de entitatea auditată, a rezultat că la finele anului 2020, municipiul avea de încasat creanțe restante din impozite și taxe în sumă de 60.803.951 lei de la persoane fizice, înregistrate la un număr de 35.323 poziții de rol și 28.206.874 lei de la persoane juridice înregistrate la un număr de 2.103 poziții de rol.

Din verificarea activității de urmărire, încasare și executare silită în anul 2020 a bunurilor și veniturilor persoanelor fizice, pentru un eșantion de contribuabili înregistrați cu debite neîncasate în lista de rămășiță s-a constatat faptul că organele fiscale din cadrul Primăriei Municipiului Botoșani nu au aplicat măsurile de executare silită în totalitate, gradual, la

termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, până la încasarea efectivă a creanțelor cuvenite bugetului local.

În acest sens, au fost coroborate datele din evidența fiscală cu informațiile obținute de la ANAF referitoare la Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate depusă de angajatori, și s-a constatat că unele persoane fizice au realizat în anul 2020 venituri de natură salarială dar, organele fiscale din cadrul Municipiului Botoșani, nu au urmărit instituirea de popririi în vederea încasării debitelor.

Pentru exemplificare, s-a selectat și constituit un fișier cuprinzând un număr de 838 de contribuabili PF cu datorii mai mari de 300 lei, fără încasări în anul 2020, dar care realizează în anul 2020 venituri brute din salarii mai mari de 30.000 lei. Valoarea datoriilor acestui eșantion de contribuabili însumează 1.126.956 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate, sunt neîndeplinirea în mod corespunzător a atribuțiilor de serviciu de către persoanele cu funcții de execuție și de conducere de la direcția de specialitate în ceea ce privește activitatea de urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale.

Valoarea abaterii constatate:

25.510 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prin neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală respectiv prin neînstituirea popririilor pe veniturile din salarii nu s-au urmărit și încasat venituri ale bugetului local.

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

6. Nerespectarea obligației legale de a publica notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct

Descriere:

Din auditul efectuat asupra unui eșantion de operațiuni economice (*procurări de bunuri și de servicii*), au rezultat abateri referitoare la activitatea de achiziții publice, în sensul că *UATM Botoșani* nu a respectat obligația de a publica notificări în cazul achizițiilor efectuate în mod direct în cursul exercițiului financiar al anului 2020.

Municipiul în calitate de *autoritate contractantă* a efectuat operațiuni economice reprezentând achiziții de bunuri/servicii în mod direct în baza art. 43 (3) din NM de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG 395/2016.

Din verificările prin sondaj, s-a constatat că au fost achiziționate în mod direct produse/servicii în valoare de 73.184 lei fără a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau fără a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu/ANAP sau a SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate.

Pentru achizițiile efectuate în acest mod, autoritatea contractantă nu a respectat prevederile art. 46 din hotărârea menționată anterior, respectiv nu a transmis trimestrial în SEAP notificări cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au generat abaterea o constituie neaplicarea în totalitate a prevederilor legale pe linia achizițiilor publice.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea este de natură organizatorică.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Este reprezentată de neasigurarea principiului transparenței urmare a neaplicării prevederilor Legii nr. 98/2016, privind achizițiile publice.

Sinteza:

7. Achitarea unor drepturi salariale personalului entității cu încălcarea cadrului legal aplicabil

Descriere:

Potrivit prevederilor art. 171(1) din Legea nr. 53/2003 – Codul Muncii „dreptul la acțiune cu privire la drepturile salariale, precum și cu privire la daunele rezultate din neexecutarea în totalitate sau în parte a obligațiilor privind plata salariilor se prescrie în termen de 3 ani de la data la care drepturile respective erau datorate.”

Din verificarea plăților efectuate cu cheltuielile de personal din anul 2020 acordate salariaților din aparatul de specialitate al primarului de la cap. 51.02 „Autorități publice și acțiuni externe” art. 10.01.30 „alte drepturi salariale în bani”, am constatat faptul că în mod nelegal s-a achitat fostului primar și a unui viceprimar al municipiului, compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat, în sensul că aceasta a fost acordat și pentru o perioadă ce excede termenului de prescripție de 3 ani, menționat mai sus.

Astfel, s-a constatat că în luna octombrie 2020 s-a achitat fostului primar al municipiului suma de 36.589 lei brut reprezentând compensarea în bani la terminarea mandatului a concediului de odihnă neefectuat, aferent perioadei 2016-2020 (deci pentru ultimii 5 ni), o situație similară fiind constatată și în cazul unui fost viceprimar.

Cu referire la acest aspect s-au mai constatat deficiențe privind planificarea, aprobarea și efectuarea concediului de odihnă, în sensul că:

- - nu s-a întocmit planificarea concediului de odihnă a primarului și viceprimarului în luna decembrie din anul anterior, contrar prevederilor art. 3 din OG nr. 80/2003 privind concediul de odihnă anual și alte concedii ale președinților și vicepreședinților consiliilor județene, precum și ale primarilor și viceprimarilor;

- - nu s-a supus aprobării în consiliul local ca organ deliberativ perioada de efectuare a concediilor de odihnă, contrar art. 4 din Ordonanță;

- nu a fost respectat art. 8(1) și (2) din Ordonanță potrivit căruia „..... primarii și viceprimarii efectuează concediul de odihnă anual în fiecare an” și (2) „în cazuri excepționale, cu aprobarea consiliului local, persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) pot efectua concediul de odihnă anual și în anul următor.”

Având în vedere cele prezentate s-a solicitat personalului cu atribuții în acest sens din cadrul entității de luare a măsurilor prevăzute de lege de stabilire a acestor drepturi cuvenite. Potrivit calculelor efectuate și anexate la fila -- rezultă că au fost efectuate plăți nelegale în sumă totală de 17.683 lei, din care:

- 17.294 lei, sume brut achitate nelegal, din care:
 - 10.118 lei, sume nete de recuperat;
 - 4.323 lei, CAS angajat reținut și virat în plus la buget;
 - 1.729 lei, CASS angajat reținut și virat în plus la buget;
 - 1.124 lei, impozit pe venit reținut și virat în plus la buget;
- 389 lei, contribuția asiguratorie pentru muncă achitată de angajator.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterile menționate s-au produs pe fondul nerespectării de către persoanele cu atribuții în acest sens a prevederilor legale menționate mai sus precum și neexercitarea controlului intern/managerial astfel încât să fie protejate fondurile publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei, contrar prevederilor art. 3 din OG nr. 119/1999.

Valoarea abaterii constatate:

17.683 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Abaterile de la legalitate prezentate au determinat prejudicierea municipiului Botoșani cu suma de 17.683 lei (17.294 lei brut, sume achitate nelegal personalului entității și 389 lei, contribuția asiguratorie pentru muncă achitată de angajator) precum și raportarea unor date eronate în situațiile financiare (au fost majorate plățile efectuate precum și datele înscrise în bilanț).

Sinteza:

8. Efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de 27.266 lei reprezentând lucrări decontate și neexecutate în cazul a 2 obiective de investiții

Descriere:

Din auditarea unor operațiuni efectuate în exercițiul bugetar 2020 la cap. 70.0241ea documenteleocurile E3 din beton B 100, de 10 cm grosime, 4,8 m,transportul rutier al betonului-mortarului cu autobeto, titlul XIII - active nefinanciare, rezultă că au fost angajate și efectuate plăți nelegale în sumă totală de 27.266 lei reprezentând lucrări decontate și neexecutate în cazul a 2 obiective de investiții.

În urma verificării în teren a realității cantităților de lucrări înscrise în situațiile de lucrări privind obiectivul de investiții „*Lucrări de modernizare pentru autorizarea la incendiu Grădinița nr. 19, Botoșani*”, respectiv obiectivul „*Lucrări de modernizare pentru autorizarea la incendiu Școala gimnazială Ștefan cel Mare, Botoșani*”, am constatat că entitatea publică auditată a efectuat plăți către constructor în baza unor documente justificative neconforme cu realitatea, în sensul că în situațiile de lucrări atașate la facturile fiscale au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări mai mari față de cele real executate în fapt.

Astfel, în data de 05.04.2021, în prezența șef serviciului investiții din cadrul UATM Botoșani, au fost efectuate observări și verificări în teren cu privire la concordanța și realitatea lucrărilor executate cu cele înscrise în situațiile de lucrări acceptate la plată, privind obiectivele de investiții sus-menționate.

Din verificarea efectuată am constatat neconcordanțe între cantitățile de lucrări real executate în teren și cele înscrise în documentele financiar-contabile (facturi și situații de lucrări) acceptate la decontare, în sensul că nu sunt executate/nu se regăsesc în teren anumite categorii de lucrări. Constatările au fost consemnate în Minuta nr. 3, înregistrată la Primăria municipiului Botoșani sub nr. 10.046/05.04.2021.

În vederea stabilirii situației reale privind lucrările executate la obiectivele de investiții în cauză, prin Minuta menționată mai sus s-a solicitat ordonatorului principal de credite dispunerea măsurilor pentru inventarierea lucrărilor de investiții decontate constructorului. Comisia de inventariere numită, asistată de un reprezentant al executantului lucrării, confirmă neregulile constatate de echipa de audit, rezultatele inventarierii fiind consemnate în Procesele verbale privind stabilirea rezultatelor inventarierii, înregistrate la entitatea auditată la nr. 10602/FM/13.04.2021, respectiv nr. 10601/FM/13.04.2021.

Din Procesele verbale privind stabilirea rezultatelor inventarierii, menționate mai sus rezultă faptul că, nu s-au regăsit în teren lucrări în sumă totală de **27.266 lei** (17.500 lei la obiectivul de investiții „*Lucrări de modernizare pentru autorizarea la incendiu Grădinița nr. 19, Botoșani*” și 9.766 lei la obiectivul „*Lucrări de modernizare pentru autorizarea la incendiu Școala gimnazială Ștefan cel Mare, Botoșani*”), deși acestea au fost înscrise în situațiile de lucrări și facturile emise de constructor, și decontate acestuia.

Plățile în sumă totală de 27.266 lei efectuate de către UATM Botoșani în condițiile descrise mai sus (fără ca lucrările să fie executate în cantitățile înscrise în situația de lucrări și

contractul de lucrări), contravine dispozițiilor art. 54 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată au fost nesocotite și dispozițiile pct. 2 *Lichidarea cheltuielilor* din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1.792/2002.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea constatată sunt:

- neîndeplinirea de către personalul cu atribuții în acest sens de verificare a realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări anexate la facturile emise de executantul lucrării conform cu documentele prezentate de constructor și cu realitatea faptică din teren,
- neexercitarea controlului intern/managerial astfel încât să fie protejate fondurile publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei, contrar prevederilor art. 3 din OG nr. 119/1999.

Valoarea abaterii constatate:

27.266 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Abaterile de la legalitate prezentate au determinat prejudicierea entității cu suma de 27.266 lei precum și raportarea unor date eronate în situațiile financiare (au fost majorate plățile efectuate și soldul contului 231 „active fixe corporale în curs de execuție” și prin aceasta a fost denaturată execuția bugetară precum și datele înscrise în bilanț).

Sinteza:

9. Neemiterea și nepublicarea în SEAP de către entitate a documentului constatator pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractantul/executantul unor lucrări de investiții

Descriere:

Pentru realizarea obiectivului de investiții „*Locuințe sociale Aleea Constantin Iordăchescu, cartier ANL Cișmea, Botoșani*”, între Municipiul Botoșani în calitate de achizitor și SC „Victor Construct” SRL, în calitate de executant, s-a încheiat contractul de lucrări nr. 7130/14.03.2016, cu o valoare de 5.897.918 lei (exclusiv TVA) și o durată de execuție a lucrărilor de 12 luni. Ulterior, prin actele adiționale nr. 1/6366/14.03.2017 și nr. 2/30103/28.12.2017 durata contractului a fost prelungită până la data de 31.12.2017, respectiv 31.12.2018. Finanțarea obiectivului de investiții a fost asigurată prin Programul construcțiilor de locuințe sociale derulat conform Legii nr. 114/1996 a locuinței, în acest sens fiind încheiate între MDRAP și UATM Botoșani, Contractele de finanțare nr. 57782/09.07.2015/17638/20.07.2015, nr. 24907/08.03.2016/7793/18.03.2016 și nr. 52051/13.06.2017/10343/28.04.2017, sumele fiind evidențiate în bugetul local ca „venituri din capital – depozite speciale pentru construcții de locuințe”.

Însă urmare controlului efectuat am constatat faptul că, prin adresa nr. 1917/27004/23.10.2018 (semnată de către administratorul judiciar al societății sus-menționate), Primăria Municipiului Botoșani a fost notificată de faptul că, „*contractul de lucrări nr. 7130/14.03.2016 - Locuințe sociale Aleea Constantin Iordăchescu, cartier ANL Cișmea, Botoșani, este denunțat în temeiul art.123 din Legea nr. 85/2014 (privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență).....*” dar fără ca însă entitatea auditată să emită în termen de 14 zile și ulterior să publice în SEAP în termen de 50 de zile de la emitere, documente constatatoare care să conțină informații referitoare la neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractantul lucrărilor.

Menționăm faptul că, potrivit reprezentanților entității cu atribuții în domeniul investițiilor, stadiul lucrărilor realizate la acest obiectiv de investiții este de aproximativ 50%,

cu consecințe în viitor în ceea ce privește conservarea acestor lucrări precum și a costului celor rămase de realizat, dovadă fiind faptul că, actualmente lucrarea se află în același stadiu de execuție ca la momentul denunțării contractului de către executantul lucrărilor.

Cele prezentate contravin prevederilor art. 166(1), lit. e) și (2) din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, potrivit căruia „Autoritatea contractantă are obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/contractant asociat și, dacă este cazul, la eventualele prejudicii, după cum urmează:

e) pentru contractele de lucrări atribuite printr-o procedură de atribuire: în termen de 14 zile de la data încheierii procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor și, suplimentar, în termen de 14 zile de la data încheierii procesului-verbal de recepție finală a lucrărilor, întocmit la expirarea perioadei de garanție a lucrărilor în cauză” și „În situația prevăzută la art. 144 alin (1), documentul constatator se emite în termen de 14 zile de la data la care ar fi trebuit încheiat contractul de achiziție public/acordul-cadru, dacă ofertantul nu ar fi refuzat semnarea acestuia, sau de la data de la care a fost reziliat acesta, în cazul în care există contract semnat.” De asemenea, potrivit prevederilor art. 166(5) din același act normativ „documentele constatatoare emise de către autoritatea contractantă pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/contractant asociat și, dacă este cazul, pentru eventualele prejudicii, se publică în SEAP, în termen de 60 de zile de la data emiterii, dar nu mai devreme de data expirării termenului/soluționării contestațiilor, în situația în care acestea au fost depuse.”

Se constată astfel, că autoritatea contractantă UATM Botoșani nu a monitorizat în etapa de post-atribuire a contractului de achiziții publice îndeplinirea de către furnizor a obiectului contractului, fapt care a avut drept consecință nerespectarea următoarelor principii care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, prevăzute la art. 2(2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice:

- transparența: nu a emis și publicat în SEAP documentele constatatoare pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant;

- tratamentul egal. Cu referire la acest aspect, *exemplificăm* în acest sens o situație similară în cadrul entității, de refuz de semnare a contractului de atribuire de către un operator economic (având ca obiect furnizare de servicii IT către Direcția Impozite și Taxe Locale Botoșani) și pentru care entitatea a emis documentele constatatoare privind neîndeplinirea obligațiilor contractuale, acesta urmând a fi publicat în SEAP după expirarea perioadei de contestare prevăzută de lege.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările producerii abaterilor prezentate se datorează în principal, nerespectării prevederilor actelor normative aplicabile în domeniul achizițiilor publice și neaplicării cerințelor generale și specifice de control intern.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea constatată este de natură organizatorică.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Este reprezentată de neasigurarea principiului transparenței urmare a neaplicării prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Sinteza:

10. Aplicarea neunitară a prevederilor legale în ceea ce privește taxa de salubritate datorată/achitată de unitățile de învățământ către Direcția Impozite și Taxe Locale Botoșani

Descriere:

În urma verificărilor efectuate la ordonatorii terțiari de credite din domeniul învățământului am constatat aplicarea neunitară a prevederilor legale în ceea ce privește taxa de salubritate datorată/achitată către Direcția Impozite și Taxe Locale Botoșani, pentru anul 2020, în sensul că:

- sunt entități care au solicitat recalcularea taxei datorate pentru anul 2020 în sensul diminuării sumelor de plată având în vedere sistarea cursurilor datorate pandemiei de COVID 19. Exemplificăm în acest sens, CN Mihai Eminescu și CN A.T. Laurian cărora urmare cererilor făcute, le-au fost diminuate/recalculate obligațiile de plată pentru anul 2020 cu perioada aferentă stării de urgență (2 luni);

- în cazul altor entități (CN Octav Onicescu și Școala Gimnazială nr. 10 Botoșani) am constatat că acestea nu au solicitat și nici nu au beneficiat de vreo diminuare a sumelor datorate.

Având în vedere cele prezentate, prin Minuta nr. 10755/14.04.2021 s-a solicitat conducerii entității aplicarea unui mod unitar de lucru în ceea ce privește taxa de salubritate datorată de către unitățile de învățământ. Urmare Minutei transmise au fost recalculate (diminuate) obligațiile de plată de către persoanele cu atribuții în acest sens din cadrul DITL Botoșani, pentru suma totală de 30.796 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările producerii abaterilor prezentate se datorează în principal, nerespectării prevederilor actelor normative aplicabile privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României și neaplicării cerințelor generale și specifice de control intern.

Valoarea abaterii constatate:

30.796 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Situațiile financiare întocmite pentru perioada anul 2020 nu reflectă fidel drepturile constatate de încasat și creanțele bugetare la taxa specială de salubritate, acestea fiind supraevaluate cu valoarea creanțelor stabilite în cazul unităților de învățământ.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pct. 260 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. 155/2010 (regulament), prezentându-se sintetic următoarele informații:

- entitățile verificate;
- volumul fondurilor bugetare de care au beneficiat;
- aspecte reținute în urma verificărilor efectuate conform pct. 260 din regulament, indiferent dacă s-au constatat sau nu deficiențe.

Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Entitate:

LICEUL TEORETIC GRIGORE ANTIPA BOTOSANI

Sinteza:

11. Nerespectarea dispozițiilor legale privind consumurile de materiale

Descriere:

Potrivit prevederilor art. 2(1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, „contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art. 1. În acest scop, contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția

financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori” iar potrivit art. 6(1) și art. 11 din aceeași lege „orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”, și „deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.”

De asemenea, potrivit cap. IV, pct. 2.1.3 din Ordinul MFP 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 „costurile bunurilor de natura stocurilor se recunosc în momentul consumului acestora”, iar potrivit pct. 2.7.1.1 din același act normativ, „principiul contabilității pe baza de angajamente - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidentele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.”

Potrivit bilanței de verificare întocmită de către entitate la data de 31.12.2020, contul 302 – materiale consumabile, prezintă sold zero. Însă din verificarea efectuată asupra operațiunilor reflectate în cursul anului 2020 la titlul II - bunuri și servicii, am constatat faptul că mare parte din aprovizionările cu materiale efectuate sunt predate integral pe bază de bon de consum (și implicit înregistrate pe conturile de cheltuieli din clasa 6), de regulă unei singure persoane deși aceste consumuri sunt uneori semnificative ca și cantitate ori valoare.

Exemplificăm:

- o în una și aceeași zi (26.11.2020) se predă uneia și aceleiași persoane (Surdu Lucian) și se dau în consum în baza a 2 bonuri de consum (nr. 39/26.11.2020 și nr. 40/26.11.2020) materiale consumabile în sumă totală de 8.546 lei, reprezentând:

- 6 buc. unitate cilindru Brother, cu o valoare totală de 3.251 lei (bon de consum nr. 39/26.11.2020);

- 4 buc. cartuș toner, 2 buc. unitate cilindru Brother și 4 buc. unitate de imagine Xerox, cu o valoare totală de 5.295 lei (bon de consum nr. 40/26.11.2020).

- o la numai o zi distanță, respectiv în data de 27.11.2020 se predă aceleiași persoane de mai sus și se dau în consum tot cu 2 bonuri de consum (nr. 42/27.11.2020 și nr. 43/27.11.2020), materiale consumabile în sumă totală de 7.264 lei, reprezentând:

- 10 buc. cartuș Brother de diverse specificații, cu o valoare totală de 4.546 lei (bon de consum nr. 42/27.11.2020);

- 8 buc. cartuș toner de diverse specificații, cu o valoare totală de 2.718 lei (bon de consum nr. 43/27.11.2020).

Exemplele pot continua cu darea în consum către o singură persoană și printr-un singur bon de consum, a nu mai puțin de 2.880 buc. marker (3 lei/buc - bon de consum nr. 34/09.11.2020), precum și a altor materiale (tastaturi, mouse, etc.).

Având în vedere cele prezentate precum și existența/depozitarea în diverse spații ale entității a unor astfel de cantități de materiale, s-a solicitat conducerii entității să dispună efectuarea inventarierii faptice a materialelor consumabile. Potrivit Procesului-verbal privind stabilirea rezultatelor inventarierii întocmit de către comisia de inventariere în data de 20.04.2021, a rezultat existența în stoc a unor astfel de materiale în sumă totală de 28.135 lei, din care 27.695 lei, plus de inventar și 440 lei, materiale regăsite în teren, aferente unei facturi (nr. 5930/2020) ce nu a fost transmisă în timp util compartimentului contabilitate.

De menționat este faptul că aceste cantități de materiale nu au fost constatate plus de inventar la inventarierea anuală efectuată la finele anului 2020, motivația actualei comisii de

inventariere fiind aceea că, „*comisia de inventariere anuală nu a considerat necesar să înregistreze stocurile consumabile deoarece au fost considerate date spre consum*”, aspect care însă contravine prevederilor legale de mai sus precum și pct. 1(1) și (2) din **Ordinul MFP nr. 2.861/2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, potrivit căruia, (1) „*Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează*” și, (2) „*Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.*”

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterile prezentate s-au produs pe fondul nerespectării de către persoanele cu atribuții în acest sens a prevederilor legale menționate mai sus precum și neexercitarea potrivit legii a controlului intern/managerial privind modul în care sunt date în consum materialele consumabile.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Abaterea prezentată a determinat necunoașterea situației reale a patrimoniului entității, care să ofere o imagine clară, fidelă și completă a acestuia, nerespectându-se astfel prevederile art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată.

Valoarea abaterii constatate:

28.135 lei.

Entitate:

SCOALA GIMNAZIALA NR. 10 BOTOSANI

Sinteza:

12. Neevidențierea în conturile de active fixe corporale în curs de execuție a unor documentații tehnico-economice

Descriere:

Potrivit prevederilor art. 2(1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, „*contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art. 1. În acest scop, contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori*” iar potrivit art. 11 din aceeași lege „*deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.*”

De asemenea, potrivit prevederilor H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, *documentația de avizare a lucrărilor de intervenții (DALI) intră în categoria cheltuielilor pentru obiectivele de investiții.*

Școala Gimnazială nr. 10 Botoșani a contractat în anul 2020 servicii de *elaborare DALI pentru obiectivul de investiții „Creșterea performanței energetice a Școlii Gimnaziale nr. 10 Botoșani”* în valoare totală de 75.090 lei, însă verificările privind înregistrarea în contabilitate a acestei documentații tehnico-economice, au evidențiat faptul că acestea au fost înregistrate

direct în conturile de cheltuieli (cont 681 - „cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere” și nu în contul contabil 231 – „active fixe corporale în curs de execuție”.

Ordinul 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, cu modificările și completările ulterioare, menționează la cap. IV pct. 1.2. „Momentul recunoașterii cheltuielilor. Cheltuielile efectuate cu activele fixe în curs nu reprezintă un cost al perioadei. Costul acestora va fi recunoscut după finalizarea și punerea în funcțiune a activelor fixe (...) și „contul 231 - active fixe corporale în curs de execuție - cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei.”

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au determinat neregulile constatate sunt reprezentate de aplicarea eronată a reglementărilor contabile de către persoanele cu atribuții în domeniu.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Abaterea prezentată a determinat necunoașterea situației reale a patrimoniului entității, care să ofere o imagine clară, fidelă și completă a acestuia, nerespectându-se astfel prevederile art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată.

Valoarea abaterii constatate:

75.090 lei.

Sinteza:

13. Nerespectarea dispozițiilor legale privind înregistrarea consumului de materiale

Descriere:

Potrivit prevederilor: art. 2(1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, „contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art. 1. În acest scop, contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori” iar potrivit art. 6(1) și art. 11 din aceeași lege „orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”, și „deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.”

De asemenea, potrivit cap. IV, pct. 2.1.3 din Ordinul MFP 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 „costurile bunurilor de natura stocurilor se recunosc în momentul consumului acestora”, iar potrivit pct. 2.7.1.1 din același act normativ, „principiul contabilității pe baza de angajamente - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidentele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.”

Potrivit bilanței de verificare întocmită de către entitate la data de 31.12.2020, contul 302 – materiale consumabile (afereant activității finanțate de la bugetul local), prezintă sold zero. Însă din verificarea efectuată asupra operațiunilor reflectate în cursul anului 2020 la titlul

II - bunuri și servicii, am constatat faptul că în cazul rechizitelor de birou deși acestea sunt înregistrate la momentul procurării direct pe conturile de cheltuieli (din clasa 6), în fapt nu în toate cazurile existau bonuri de consum din care să rezulte beneficiarul acestor materiale. Cele prezentate contravin prevederilor pct. 2.1.3, al cap. IV din Ordinul MFP nr. 1917/2005, citat mai sus, care prevăd că *materialele consumabile se înregistrează pe cheltuieli în momentul consumului și nu în momentul achiziției.*

Având în vedere cele prezentate precum și existența/depozitarea în diverse spații ale entității a unor astfel de materiale, s-a solicitat conducerii entității să dispună efectuarea inventarierii faptice a acestora. Potrivit Procesului-verbal privind stabilirea rezultatelor inventarierii întocmit de către comisia de inventariere în data de 14.04.2021, a rezultat existența în stoc a unor astfel de materiale în sumă totală de 5.448 lei.

De menționat este faptul că aceste cantități de materiale nu au fost constatate plus de inventar la inventarierea anuală efectuată la finele anului 2020, or potrivit prevederilor pct. 1(1) și (2) din **Ordinul MFP nr. 2.861/2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, potrivit căruia, (1) „*Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează*” și, (2) „*Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.*”

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterile prezentate s-au produs pe fondul nerespectării de către persoanele cu atribuții în acest sens a prevederilor legale menționate mai sus precum și neexercitarea potrivit legii a controlului intern/managerial privind modul în care sunt date în consum materialele consumabile.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Abateria prezentată a determinat necunoașterea situației reale a patrimoniului entității, care să ofere o imagine clară, fidelă și completă a acestuia, nerespectându-se astfel prevederile art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată.

Valoarea abaterii constatate:

5.448 lei.

Sinteza:

14. Nerespectarea obligației legale de a publica în SEAP notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct

Descriere:

Din auditul efectuat asupra unui eșantion de operațiuni economice (procurări de bunuri și de servicii), au rezultat abateri referitoare la derularea achizițiilor publice, în sensul că, Școala gimnazială nr. 10 Botoșani nu a respectat obligația de a publica notificări în cazul achizițiilor efectuate în mod direct în cursul exercițiului financiar al anului 2020.

Unitatea de învățământ în calitate de autoritate contractantă a efectuat operațiuni economice reprezentând achiziții de bunuri/servicii în mod direct în valoare totală de 27.007 lei (TVA inclus), respectiv un număr de 16 achiziții derulate în baza art. 43(3) din NM de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din <LLNK 12016 98 10 201 0 17>Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG 395/2016. Aceste achiziții s-au efectuat fără a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau fără a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului

propriu/ANAP sau a SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate.

Pentru achizițiile efectuate în acest mod, autoritatea contractantă nu a respectat prevederile art. 46 din hotărârea menționată anterior, respectiv nu a transmis trimestrial în SEAP notificări cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

Alte abateri privind activitatea de achiziții publice

S-a constatat că pentru o achiziție directă derulată de către unitatea de învățământ valoarea achiziției înscrisă în SEAP nu este conformă cu valoarea înscrisă în documentele justificative prezentate. Astfel, au fost achiziționate de la agentul economic SC El-San-Termo SRL servicii de natura *pachet înlocuire arzător gaze naturale* în luna noiembrie 2020 pe baza achiziției directe DA2682:5743. Din verificarea datelor, a rezultat că în SEAP achiziția a fost estimată/acceptată valoric la suma de 1.800.002 lei, deși din documentele privind prestarea serviciilor și plata acestora (factura nr. 10099/16.12.2020) valoarea serviciilor fără TVA a fost în realitate de numai 18.002 lei. Conform cadrului legal, autoritatea contractantă calculează valoarea estimată a unei achiziții având în vedere valoarea totală de plată, fără TVA, estimată de autoritatea contractantă, luând în considerare orice eventuale forme de opțiuni și prelungiri ale contractului menționate în mod explicit în documentele achiziției. Valoarea estimată a achiziției se determină înainte de inițierea procedurii de atribuire și este valabilă la momentul inițierii procedurii de atribuire. (art. 9 (1) și 12 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice)

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele care au generat abaterea o constituie neaplicarea în totalitate a prevederilor legale pe linia achizițiilor publice.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Este reprezentată de neasigurarea principiului transparenței urmare a neaplicării prevederilor Legii nr. 98/2016, privind achizițiile publice.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea este de natură organizatorică.

Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Entitate:

COLEGIUL ECONOMIC OCTAV ONICESCU BOTOSANI

Sinteza:

15. Neefectuarea la termenele legale a operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale

Descriere:

Din analiza documentelor puse la dispoziție de conducerea entității s-a constatat că la data de 31 decembrie 2020 nu s-a procedat la reevaluarea activelor fixe potrivit prevederilor Ordinului MFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, în sensul stabilirii valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

Potrivit prevederilor art. 2¹ și 2² din OG nr. 81/2003, cu modificările și completările ulterioare, entitatea avea obligația să efectueze o dată la 3 ani la reevaluarea activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor, aflate în patrimoniul acesteia.

Din analiza bilanțelor de verificare (anexate în format electronic) aferente anilor 2018, 2019 și 2020 dar și în prezent, s-a constatat faptul că nu există rulaj aferent contului contabil

105 - Rezerve din reevaluare, ceea ce excede termenului de trei ani prevăzut de actele normative în domeniu.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată sunt neaplicarea de către personalul de conducere și de execuție, din cadrul entității, a prevederilor legale în ceea ce privește reevaluarea patrimoniului entității.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Întrucât nu au fost supuse reevaluării activele fixe corporale cel puțin o dată la 3 ani, nu a fost determinată valoarea justă a acestora, astfel încât situațiile financiare încheiate la finele anului 2020 să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Valoarea abaterii constatate:

160.833 lei.

Entitate:

TEATRUL MIHAI EMINESCU BOTOSANI

Sinteza:

16. Abateri privind activitatea de achiziții publice

Descriere:

i) Nerespectarea obligației de a asigura funcționalitatea activității de achiziții publice în condițiile legii

Teatrul Mihai Eminescu Botoșani în calitate de autoritate contractantă nu a respectat prevederile HG nr. 395/2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice referitoare la asigurarea funcționalității activității de achiziții publice.

Autoritatea contractantă are obligația conform art. 2(2) din Hotărâre să emită act administrativ prin care principalele atribuții legate de activitatea de achiziții publice să fie duse la îndeplinire de una sau mai multe persoane din cadrul entității. Art. 3 din Hotărâre menționează principalele atribuții ce trebuiau să fie delegate personalului din cadrul aparatului de specialitate, respectiv:

-întreprinde demersurile necesare pentru înregistrarea/reînnoirea/recuperarea înregistrării autorității contractante în SEAP sau recuperarea certificatului digital, dacă este cazul;

- elaborează și, după caz, actualizează, pe baza necesităților transmise de celelalte compartimente ale autorității contractante, programul anual al achizițiilor publice și, dacă este cazul, strategia anuală de achiziții;

- elaborează sau, după caz, coordonează activitatea de elaborare a documentației de atribuire și a strategiei de contractare, în cazul organizării unui concurs de soluții, a documentației de concurs și a strategiei de contractare, pe baza necesităților transmise de compartimentele de specialitate;

- îndeplinește obligațiile referitoare la publicitate, astfel cum sunt acestea prevăzute de Lege;

- aplică și finalizează procedurile de atribuire;

- realizează achizițiile directe;

- constituie și păstrează dosarul achiziției publice.

Urmare a verificărilor s-a constatat că Teatrul Mihai Eminescu Botoșani în anul 2020 nu a organizat și derulat activitatea de achiziții publice.

Atribuțiile privind activitatea de achiziții publice nu au fost delegate prin acte administrative interne sau nu au fost înscrise în fișele de post. Ordonatorul de credite trebuia

să asigure derularea activității de achiziții publice prin organizarea unui cadru funcțional la nivelul entității pe bază de acte administrative interne, fie prin crearea unui compartiment intern specializat sau prin intermediul unor persoane însărcinate cu atribuții în acest sens.

Ca urmare a neorganizării activității de achiziții publice în anul 2020 s-a constatat că *Teatrul Mihai Eminescu Botoșani în calitate de autoritate contractantă* nu a derulat achiziții publice prin SEAP. Toate achizițiile de bunuri și servicii din anul 2020 (în valoare de 238.105 lei) s-au efectuat în mod direct, fără a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau fără a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu/ANAP sau a SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate.

ii) Nerespectarea obligației legale de a elabora programul anual al achizițiilor publice

Ordonatorul de credite al *Teatrului Mihai Eminescu Botoșani* nu a dispus măsuri privind implementarea dispozițiilor legale pentru a asigura întocmirea și aprobarea *Programului anual al achizițiilor publice pentru anul 2020* conform prevederilor HG nr. 395/2016 și Ordinului ANAP nr. 281/22.06.2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice.

Art. 12 din HG nr. 395/2016 prevede că, *Autoritatea contractantă are obligația de a elabora programul anual al achizițiilor publice, ca instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivel de autoritate contractantă, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor din strategia locală/regională/națională de dezvoltare, acolo unde este aplicabil.*

De asemenea, art. 3 din Hotărâre menționează *principale atribuții* ce trebuiau să fie delegate personalului din cadrul aparatului de specialitate, respectiv *elaborează și, după caz, actualizează, pe baza necesităților transmise de celelalte compartimente ale autorității contractante, programul anual al achizițiilor publice și, dacă este cazul, strategia anuală de achiziții;*

În cazul achizițiilor efectuate în mod direct în cursul exercițiului financiar al anului 2020 în valoare totală de 238.105 lei (fără TVA), potrivit prevederilor art. 14 din Hotărâre *autoritatea contractantă, avea obligația de a ține evidența achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări, ca anexă la programul anual al achizițiilor publice.*

Verificările au relevat faptul că nici pentru anul 2021, ordonatorul de credite nu a dispus măsuri privind întocmirea și aprobarea *Programului anual al achizițiilor publice.*

iii) Nerespectarea obligației legale de a publica notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct

Teatrul Mihai Eminescu Botoșani în calitate de autoritate contractantă nu a respectat obligația de a publica notificări în cazul achizițiilor efectuate în mod direct în cursul exercițiului financiar al anului 2020.

Entitatea a efectuat operațiuni economice reprezentând achiziții de bunuri/servicii în mod direct în valoare totală de 238.105 lei (fără TVA) în baza art. 43(3) din NM de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG 395/2016. Aceste achiziții s-au efectuat fără a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau fără a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu/ANAP sau a SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate.

Pentru achizițiile efectuate în acest mod, autoritatea contractantă nu a respectat prevederile art. 46 din hotărârea menționată anterior, respectiv nu a transmis trimestrial în SEAP notificări cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neaplicarea în totalitate a prevederilor legale pe linia achizițiilor publice.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Este reprezentată de neasigurarea principiului transparenței urmare a neaplicării prevederilor Legii nr. 98/2016, privind achizițiile publice.

Valoarea abaterii constatate:

Abaterea este de natură organizatorică.

Entitate:

POLITIA LOCALA BOTOSANI

Sinteza:

17. Neefectuarea la termenele legale a operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale

Descriere:

Din analiza documentelor puse la dispoziție de conducerea entității s-a constatat că la data de 31 decembrie 2020 nu s-a procedat la reevaluarea activelor fixe potrivit prevederilor Ordinului MFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, în sensul stabilirii valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

Potrivit prevederilor: art. 2¹ și 2² din OG nr. 81/2003, cu modificările și completările ulterioare, entitatea avea obligația să efectueze o dată la 3 ani la reevaluarea activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor, aflate în patrimoniul acesteia.

Din analiza balanțelor de verificare (anexate în format electronic) aferente anilor 2018, 2019 și 2020 dar și în prezent, s-a constatat faptul că nu există rulaj aferent contului contabil 105 - *Rezerve din reevaluare*, ceea ce excede termenului de trei ani prevăzut de actele normative în domeniu.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată sunt neaplicarea de către personalul de conducere și de execuție, din cadrul entității, a prevederilor legale în ceea ce privește reevaluarea patrimoniului entității.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Întrucât nu au fost supuse reevaluării activele fixe corporale cel puțin o dată la 3 ani, nu a fost determinată valoarea justă a acestora, astfel încât situațiile financiare încheiate la finele anului 2020 să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Valoarea abaterii constatate:

102.424 lei.

Entitate:

SPITALUL DE PNEUMOFTIZIOLOGIE BOTOSANI

Sinteza:

18. Abateri privind modul de derulare a investițiilor finanțate din bugetul local al municipiului Botoșani în anul 2020

Descriere:

Din verificarea situațiilor financiare întocmite la finalul exercițiului financiar al anului 2020, s-a constatat că *Spitalul de Pneumoftiziologie Botoșani* a efectuat plăți totale în sumă de 222.581 lei de la Titlul XII – Active nefinanciare, 71.01 - Active fixe, având ca sursă bugetul local al municipiului Botoșani.

Fondurile bănești au fost alocate pentru finanțarea unor obiective de investiții noi și unor cheltuieli asimilate investițiilor, în conformitate cu prevederile art. 67 (b) din Legea nr.

273/2006 privind finanțele publice locale pe baza Hotărârii Consiliului Local nr. 379 din 14.12.2020 privind rectificarea bugetului local al municipiului Botoșani și a bugetului instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii pe anul 2020.

Echipa de audit a efectuat inspecția fizică în teren în cazul obiectivelor de investiții/dotărilor finanțate din bugetul local, ocazie cu care au fost identificate unele neconformități în sensul că informațiile privind realitatea faptică nu concordă cu datele înscrise în documentele care au stat la baza plăților efectuate.

Prin *Minuta* cu nr. 2603/06.04.2021, s-a solicitat conducerii unității spitalicești efectuarea inventarierii lucrărilor executate/dotărilor procurate.

Comisia de inventariere desemnată de către ordonatorul de credite prin Decizia nr. 53/31.03.2021 și 59/06.04.2021 a întocmit Procesul verbal de inventariere cu nr. 2.865 din 14.04.2021, din care rezultă următoarele:

- În cazul obiectivului de investiții *Sistem de monitorizare video si sistem antiefracție - Spitalul de Pneumoftiziologie*, comisia de inventariere a constatat existența faptică în teren a unor lucrări în cantități mai mici față de cantitățile acceptate la plată de către beneficiar în valoare de **1.932 lei**. De asemenea, comisia a constatat că nu există proces verbal de punere în funcțiune și nici proces verbal de recepție a lucrărilor/serviciilor.

- În cazul cheltuielilor de investiții având obiect *Implementarea de soluții de securitate privind protecția bazelor de date si a informațiilor stocate la Spitalul de Pneumoftiziologie privind datele cu caracter personal*, comisia a constatat existența faptică în teren a unor lucrări în cantități mai mici față de cantitățile acceptate la plată de către beneficiar în valoare de **649 lei**.

- În cazul dotărilor de natura *Mașină de spălat rufe cu bariera septică*, comisia de inventariere nu a constatat diferențe, însă a constata că la data inventarierii utilajul nu era instalat și nu era pus în funcțiune.

Având în vedere aspectele constatate de către comisia de inventariere și documentele puse la dispoziția echipei de audit se constată următoarele :

i) Prejudicii în sumă totală de 2.581 lei constatate de către comisia de inventariere aferente obiectivelor de investiții *Sistem de monitorizare video si sistem antiefracție - Spitalul de Pneumoftiziologie și Implementarea de soluții de securitate privind protecția bazelor de date si a informațiilor stocate la Spitalul de Pneumoftiziologie privind datele cu caracter personal*, pentru care ordonatorul de credite trebuie să dispună măsuri de stabilire și recuperare de la persoanele cu atribuții în domeniu ca urmare a nerespectării de către acestea a cadrului legal.

ii) Prejudicii în sumă de 1.603 lei reprezentând majorări de întârziere achitate din bugetul spitalului către Municipiul Botoșani stabilite de către entitate urmare a derulării cu întârziere a contractului de achiziție publică pentru procurarea dotărilor de natura *Mașină de spălat rufe cu bariera septică*.

Din documentele prezentate, echipa de audit constată că *entitatea* a stabilit suma de **1.603 lei** reprezentând majorări de întârziere datorate bugetului local întrucât furnizorul nu a justificat fondurile bănești primite în anul 2020 (în sumă de 53.430 lei) conform prevederilor art. 7 (1) și (2) din HG nr. 264/2003. Plata echipamentului a fost efectuată în data de 30.12.2020, iar livrarea s-a efectuat către beneficiar în data de 08.02.2021 (proces verbal de predare primire nr. 948/08.02.2021).

Entitatea a prezentat Referatul nr. 1.586 din 02.03.2021 (aprobat de către ordonatorul de credite) prin care a calculat suma de **1.603 lei** reprezentând majorări și OP nr. 406/05.03.2021 prin care au fost plătite majorările stabilite către bugetul local al Municipiului Botoșani.

În acest caz, se impune dispunerea de măsuri de către ordonatorul de credite în vederea recuperării prejudiciilor aduse bugetului spitalului de la persoanele cu atribuții în domeniu ca urmare a nerespectării de către acestea a cadrului legal.

Plățile dispuse de către ordonatorul de credite în sumă de 1.603 lei nu reprezintă cheltuieli strict legate de activitatea instituției publice, desfășurată în condiții de legalitate și regularitate.

La data prezentei verificări, se constată că măsurile dispuse de ordonatorul de credite nu au avut drept efect identificarea persoanei/persoanelor răspunzătoare și recuperarea sumelor.

Conducerea entității are obligația să dispună printr-un act administrativ, cercetarea cauzelor și a persoanelor răspunzătoare de aspectele de nelegalitate constatate, potrivit art. 253 alin 3 și art. 254 alin 1 din Legea nr. 53 din 24 ianuarie 2003, Codul muncii care prevăd că „angajatorul care a plătit despăgubirea își va recupera suma aferentă de la salariatul vinovat de producerea pagubei ...”. iar „Salariații răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătură cu munca lor.”

De asemenea, potrivit prevederilor art. 1.384 din Legea nr. 287/2009 republicată, Codul civil, când cel care răspunde de fapta altuia este statul (în acest caz Spitalul de Pneumoftiziologie Botoșani), acesta se va întoarce în mod obligatoriu, pe cale judiciară, împotriva aceluia care a cauzat prejudiciul, în măsura în care acesta din urmă este răspunzător, potrivit legii speciale, pentru producerea aceluia prejudiciu.

iii) *Plata cu încălcarea prevederilor contractuale în cazul obiectivului de investiții Implementarea de soluții de securitate privind protecția bazelor de date și a informațiilor stocate la Spitalul de Pneumoftiziologie privind datele cu caracter personal.*

Art. 10 (2) din Contractul de achiziție de bunuri și servicii cu nr. 70/17.12.2020 încheiat cu SC ICE Computers SRL înregistrat la nr. 8.062/18.12.2020 la beneficiar prevede Achizitorul se obligă să plătească prețul produselor către furnizor în 30 zile de la primirea facturii emise de către acesta. În baza procesului verbal de recepție cantitativă și calitativă cf. Legii 72/2013, art. 6 alin (1). Din documentele justificative prezentate se constată plata facturii nr. 20.404 din 18.12.2020 în valoare de 94.753 lei s-a efectuat prin OP nr. 2.521/ 30.12.2020 (în sumă de 90.772 lei) și reținerea garanției de bună execuție cu OP nr. 2.522/30.12.2020 (în sumă de 3.981 lei).

Conform constatărilor comisiei de inventariere, la data de 14.04.2021 (data întocmire PV de inventariere) serviciile nu sunt prestate integral (fiind constatate servicii neprestate în sumă de 649 lei) și nu este întocmit proces verbal de recepție/punere în funcțiune, deși comanda a fost emisă de către beneficiar în data de 17.12.2020 și avea termen de realizare de 30 de zile, până la data de 18.01.2021.

În acest mod plata s-a efectuat cu încălcarea clauzelor contractuale de la art. 10 alin 2, citate anterior.

De asemenea, nu au fost respectate prevederile contractuale de la art. 9 (2) Obligațiile principale ale furnizorului, respectiv *Livrarea, instalarea, configurarea echipamentelor/produselor precum și instruirea personalului se va face la sediul beneficiarului în maxim 30 de zile de la durata comenzii beneficiarului.*

Pentru perioada de întârziere față de termenul asumat prin contract pentru furnizarea produselor/serviciilor IT, sunt aplicabile prevederile art. 11.1 din contract: *”În cazul în care, din vina sa exclusivă, furnizorul nu reușește să își execute obligațiile asumate atunci achizitorul are dreptul de a impune ca penalități ... respectiv de 0,1% pe fiecare zi de întârziere până la îndeplinirea efectivă a obligațiilor...”*

În timpul misiunii de audit, entitatea a calculat penalități de întârziere pentru nerespectarea obligațiilor contractuale de către prestatorul serviciilor informatice în valoare de **3.749 lei**, așa cum rezultă din Acordul cu nr. 3591 din 14.05.2021 încheiat între beneficiar și prestatorul serviciilor. Din cuprinsul acordului se stabilește termen de 5 (cinci) zile lucrătoare pentru achitarea penalităților de către furnizor.

Prin acceptarea la plată în mod nejustificat a facturilor și situațiilor de lucrări anexate la acestea fără a se verifica concordanța între articolele de lucrări (cantitățile) înscrise în situațiile

de lucrări cu cele real executate în teren, nu au fost respectate prevederile art. 54 (5) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, care precizează că : „Instrumentele de plata trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate,

De asemenea, art. 5(1) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, care precizează că „*persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public*”.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

- neîndeplinirea de către personalul cu atribuții în acest sens de verificare a realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări anexate la facturile emise de executantul lucrării conform cu documentele prezentate de executanți și cu realitatea faptică din teren,

- neexercitarea controlului intern/managerial astfel încât să fie protejate fondurile publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei, contrar prevederilor art. 3 din OG nr. 119/1999.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Abaterile de la legalitate prezentate au determinat prejudicierea bugetului entității cu suma de **7.933 lei** precum și raportarea unor date eronate în situațiile financiare. Valoarea totală a abaterii este formată din: suma de 2.581 lei prejudiciu stabilit de către entitate în urma inventarierii lucrărilor/serviciilor, suma de 1.603 lei reprezentând majorări de întârziere stabilite și achitate de către spital către bugetul local și suma de 3.749 lei reprezentând penalități contractuale stabilite de către spital în sarcina furnizorului pentru executare cu întârziere a contractului.

Valoarea abaterii constatate:

7.933 lei.

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînșurării acestuia

Proiectul Procesului verbal de constatare a fost prezentat conducerii entității, cu adresa nr. 12958/17.05.2021 pentru analiză și clarificarea eventualelor divergențe.

Rezultatul analizei proiectului procesului verbal de constatare a fost consemnat în Nota de conciliere bilaterală nr. 13020/18.05.2021.

Conducerea entității auditate și persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile și-au menținut punctele de vedere prezentate atât în ședința de conciliere cât și în notele de relații înaintate auditorilor publici externi, prin care recunosc abaterile constatate.

Constatările și recomandările din procesul verbal de constatare au fost conciliate și clarificate și nu fac obiectul unor dezacorduri cu conducerea entității, care a menționat măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea neregulilor.

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

Sinteza:

Abateri privind activitatea de achiziții publice

Măsurile luate:

În timpul acțiunii de verificare, autoritatea contractantă, a publicat în catalogul electronic SEAP notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct.

Sinteza:

Neefectuarea la termenele legale a operațiunii de reevaluare a activelor fixe de natura clădirilor

Masurile luate:

În timpul auditului entitatea a luat măsurile prevăzute de lege de remediere a abaterii constatate prin efectuarea reevaluării activelor fixe aflate în patrimoniul acesteia, fiind constatate diferențe din reevaluare în sumă totală de 160.883 lei ce au fost înregistrate în contabilitate cu NC 11/JN/08.04.2021.

Sinteza:

Neefectuarea la termenele legale a operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale

Masurile luate:

În timpul auditului entitatea a luat măsurile prevăzute de lege de remediere a abaterii constatate.

Sinteza:

Nevidențierea în contabilitate a unor imobilizări corporale de natura terenurilor. Neactualizarea inventarului domeniului public al UATM Botoșani

Masurile luate:

În timpul acțiunii de verificare, au fost evidențiate imobilizări corporale în valoare de 495.148 lei.

Sinteza:

Nerespectarea dispozițiilor legale privind consumurile de materiale

Masurile luate:

Cu NC nr. 2/JG/21.04.2021 au fost înregistrate în contabilitatea entității c/v materiale consumabile constatate plus la inventariere (27.695 lei), respectiv materiale regăsite în teren și neînregistrate în contabilitatea entității (440 lei).

Sinteza:

Nevidențierea în conturile de active fixe corporale în curs de execuție a unor documentații tehnico-economice

Masurile luate:

Cu NC nr. 4/JN/2021 entitatea a înregistrat în evidența contabilă active fixe corporale în curs de execuție, în sumă totală de 75.090 lei.

Sinteza:

Nerespectarea dispozițiilor legale privind înregistrarea consumului de materiale

Masurile luate:

Cu NC nr. 5/JN/14.04.2021 a fost înregistrată în contabilitatea entității suma de 5.448 lei, reprezentând c/v materiale consumabile constatate plus la inventariere.

Sinteza:

Nerespectarea obligației legale de a publica în SEAP notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct

Masurile luate:

În timpul acțiunii de verificare, autoritatea contractantă, a publicat în catalogul electronic SEAP notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct, respectiv un număr de 21 de notificări aferente unor achiziții directe în valoare de 73.184 lei.

Sinteza:

Nerespectarea obligației legale de a publica în SEAP notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct

Masurile luate:

În timpul acțiunii de verificare, autoritatea contractantă, a publicat în catalogul electronic SEAP notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct.

Sinteza:

Nevidențierea în contabilitatea entității a sumei totale de 2.575.064 lei reprezentând debitori proveniți din existența unor titluri executorii (2 sentințe judecătorești definitive)

Masurile luate:

În timpul controlului au fost reflectate în evidența contabilă a entității verificate operațiunile specifice de evidențiere a debitelor în sumă totală de 2.575.064 lei, generate de sentințele sus-menționate.

Sinteza:

Mentținerea în evidența contabilă și analitică pe plătitor a unor obligațiilor de plată reprezentând amenzi datorate de persoane fizice decedate, precum și a unor creanțe fiscale datorate de contribuabilii care au fost radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit, pentru contribuabilii persoane fizice ce au fost identificați ca fiind decedați precum și pentru agenți economici identificați ca fiind radiați, au fost scăzute din evidența fiscală debitele fiscale în valoare totală de **19.892 lei**.

Sinteza:

Nerespectarea dispozițiilor legale privind regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare

Masurile luate:

S-a procedat la înșiruirea, unui număr de 7 (șapte) contribuabili pentru care au fost întocmite Procesele verbale de recepție, de către DITL Botoșani în vederea declarării valorii lucrărilor realizate în scppul impozitării în termen de 15 zile, în caz contrar, realizându-se impunerea din oficiu. În baza proceselor verbale, s-a estimat valoarea impozitului de încasat la suma de 89.532 lei.

Sinteza:

Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, până la încasarea efectivă a creanțelor cuvenite bugetului local

Masurile luate:

Au fost transmise 172 popriri la terți pentru suma de 381.548,95 lei, urmare a măsurilor instituite, 25 de contribuabili au achitat suma de 25.510 lei.

Sinteza:

Achitarea unor drepturi salariale personalului entității cu încălcarea cadrului legal aplicabil

Masurile luate:

În timpul auditului entitatea a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului (17.683 lei) și a calculat accesorii în sumă totală de 608 lei (aferele sumelor nete achitate nelegal), nefiind identificate alte situații de acest fel.

Cu chitanța nr. 706788/15.04.2021 și nr. 706790/21.04.2021 a fost încasată de la persoanele beneficiare suma totală de 10.726 lei reprezentând sume nete achitate nelegal (10.118 lei) și accesorii aferele (608 lei).

Pentru sumele virate în plus către bugetele publice au fost întocmite în cursul lunii aprilie 2021 Declarații rectificative pentru luna octombrie 2020 (luna de plată a sumelor).

Sinteza:

Efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de 27.266 lei reprezentând lucrări decontate și neexecutate în cazul a 2 obiective de investiții

Masurile luate:

În timpul auditului entitatea a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului (27.266 lei) și a calculat accesorii aferele în sumă totală de 1.410 lei.

Prin Procesul verbal de inventariere nr. 1882/15.04.2021 și nr. 1883/15.04.2021 comisia de inventariere constituită la nivelul entității constată executarea în totalitate a lucrărilor decontate nelegal (27.266 lei).

Prin extrasul de cont din data de 21.04.2021 a fost încasată de la constructor suma totală de 1.410 lei (998 lei și 412 lei) reprezentând accesorii aferente sumelor achitate nelegal.

Sinteza:

Abateri privind modul de derulare a investițiilor finanțate din bugetul local al municipiului Botoșani în anul 2020

Masurile luate:

În timpul misiunii de audit, entitatea a calculat penalități de întârziere pentru nerespectarea obligațiilor contractuale în sarcina prestatorului serviciilor informatice în valoare de 3.749 lei, așa cum rezultă din Acordul cu nr. 3591 din 14.05.2021 încheiat între beneficiar și prestator.

Sinteza:

Aplicarea neunitară a prevederilor legale în ceea ce privește taxa de salubritate datorată/achitată de unitățile de învățământ către Direcția Impozite și Taxe Locale Botoșani

Masurile luate:

Cu borderou scădere debite nr. 10691/2, 4-17 și 19-32/12.05.2021 au fost scăzute din evidența fiscală debite în sumă totală de 30.796 lei reprezentând corecție taxă de salubritate datorată de către unitățile de învățământ.

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

Concluzii:

Concluzii privind legalitatea stabilirii și încasării veniturilor, exactitatea și realitatea Contului de execuție a bugetului local – Venituri

Veniturile cuvenite bugetului local au fost stabilite, înregistrate, urmărite și încasate, de regulă, în condițiile prevăzute de lege. Totuși din aplicarea testelor de audit, am identificat în anul 2020 venituri neurmărite și neîncasate la termenele legale, în sumă totală de 2.644.704 lei provenite din neevidențierea în contabilitatea entității și neurmărirea spre încasare a unor creanțe (2.575.064 lei) rezultate din existența unor titluri executorii (2 sentințe judecătorești definitive), menținerea în evidența contabilă și analitică pe plătitor a unor creanțe fiscale provenite din amenzi datorate de persoane fizice decedate, precum și a unor creanțe fiscale datorate de contribuabilii care au fost radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului (-19.892 lei) și din nerespectarea dispozițiilor legale privind regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare (89.532 lei).

Contul de execuție a bugetului local – Venituri nu este exact și nu este conform cu realitatea, datorită efectelor generate de abaterile sus-menționate, iar abaterile sunt detaliate în Procesul verbal de constatare.

Recomandări:

- verificarea tuturor sentințelor judecătorești definitive emise în perioada 2020-2021 pentru identificarea tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate similare cu cele consemnate în actul de control și dispunerea măsurilor privind înlăturarea acestora, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile;

- extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor în care persoane fizice decedate în perioada 1998-2020 ce au avut domiciliu pe raza unității administrativ-teritoriale a municipiului Botoșani și sunt înregistrate în evidența fiscală cu debite de natura amenzilor, în vederea aplicării prevederilor legale;

- extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor cazurilor similare cu cele constatate referitoare la menținerea unor creanțe fiscale datorate de contribuabilii care au fost radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului, în vederea aplicării prevederilor legale;

- extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor care au solicitat autorizații de construcție în perioada 2017-2019 în vederea calculării și încasării diferențelor de taxă și a majorărilor de întârziere aferente în cazul contribuabililor la care trebuia efectuată regularizarea taxei, sau (după caz) stabilirea, urmărirea și încasarea eventualelor diferențe între valoarea de impozitare a clădirii și valoarea lucrărilor de construcție pentru care s-a achitat taxa, sau după caz întocmirea documentelor legale privind stadiul lucrărilor în vederea stabilirii impozitului pe clădiri datora;

- elaborarea și implementarea unei proceduri interne care să stabilească detaliat circuitul informațional din momentul eliberării autorizațiilor, până la înregistrarea construcțiilor în evidența fiscală;

- aplicarea și/sau continuarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală în vederea stingerii integrale a creanțelor fiscale ale bugetului municipiului.

Concluzii:

Concluzii privind angajarea, lichidarea, plata și înregistrarea cheltuielilor, precum și exactitatea și realitatea Contului de execuție a bugetului local – Cheltuieli

Cheltuielile finanțate din bugetul local în anul 2020 au fost angajate, lichidate, ordonanțate, plătite și înregistrate în contabilitate, de regulă, conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile bugetului aprobat, cu excepția cheltuielilor bugetare în legătură cu care au fost constatate abateri de la reglementările legale (52.882 lei), provenite din: Achitarea unor drepturi salariale personalului entității cu încălcarea cadrului legal aplicabil (17.683 lei); Efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de 27.266 lei reprezentând lucrări decontate și neexecutate în cazul a 2 obiective de investiții (27.266 lei) și Abateri privind modul de derulare a investițiilor finanțate din bugetul (7.933 lei).

Având în vedere cele prezentate, Contul de execuție a bugetului entității – Cheltuieli nu este exact și nu este conform cu realitatea, datorită efectelor generate de aspectele sus-menționate, iar abaterile sunt detaliate în Procesul verbal de constatare.

Recomandări:

- stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității reprezentat de acceptarea la plată a unor cantități de lucrări ce nu au fost executate în totalitate și recuperarea acestuia potrivit legii, pentru obiectivele de investiții *Sistem de monitorizare video si sistem antiefracție - Spitalul de Pneumoftiziologie și Implementarea de soluții de securitate privind protecția bazelor de date și a informațiilor stocate la Spitalul de Pneumoftiziologie privind datele cu caracter personal.*

- dispunerea de măsuri pentru recuperarea sumelor reprezentând majorări de întârziere achitate din bugetul spitalului către Municipiul Botoșani ca urmare a abaterilor constatate în derularea contractului de achiziție publică în cazul procurării dotărilor de natura *Mașină de spălat rufe cu bariera septică.*

Concluzii:

Concluzii privind exactitatea și realitatea Bilanțului contabil, Contului de rezultat patrimonial, Situației fluxurilor de trezorerie, Situației modificărilor în structura activelor/capitalurilor, Politicilor contabile și Notelor explicative încheiate la data de 31 decembrie 2020

Datele înscrise în bilanțul contabil și celelalte situații financiare încheiate pentru anul 2020 nu sunt exacte și conforme cu realitatea, datorită efectelor erorilor în sumă totală de 3.511.832 lei, precum și alte erori în legătură cu administrarea patrimoniului entității care însumate depășesc nivelul pragului de semnificație stabilit la valoarea de 2.686.905 lei, generate de neevidențierea în contabilitate a unor imobilizări corporale de natura terenurilor,

neevidențierea în contabilitatea entității a unor creanțe, nerespectarea dispozițiilor legale privind consumurile de materiale precum și efectelor generate de aspectele mai sus-menționate.

Recomandări:

- extinderea verificărilor asupra unor operațiuni economice similare (imobilizări corporale de natura terenurilor) și evidențierea în contabilitate a acestora în conformitate cu prevederile specifice;

- verificarea tuturor sentințelor judecătorești definitive emise în perioada 2020-2021 pentru identificarea tuturor abaterilor de la legalitate și regularitate similare cu cele consemnate în actul de control și dispunerea măsurilor privind înlăturarea acestora, potrivit legii și reglementărilor contabile aplicabile;

- asigurarea activității de achiziții publice în condițiile legii;

- extinderea verificărilor în vederea identificării unor operațiuni economice reprezentând achiziții de bunuri/servicii în mod direct și publicarea notificărilor în conformitate cu cadrul legal;

- stabilirea cadrului organizatoric intern care să asigure aplicarea prevederilor legale referitoare la consumurile de natura stocurilor;

- stabilirea cadrului organizatoric intern care să asigure aplicarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea active fixe corporale în curs de execuție.

11. Opinia auditorilor publici externi

Din cuantificarea efectelor financiare ale denaturărilor prezentate anterior rezultă că unele elemente/structuri din situațiile financiare auditate sunt afectate nesemnificativ. Așa cum am explicat în paragrafele anterioare, au fost identificate abateri cu caracter financiar în valoare totală de 3.511.832 lei, venituri ale bugetului local neînregistrate în contabilitate și neîncasate în sumă de 2.644.704 lei, precum și plăți nelegale în legătură cu administrarea patrimoniului entității (52.882 lei) care însumate deși depășesc nivelul pragului de semnificație stabilit la valoarea de 2.686.905 lei, acestea au fost în mare parte remediate. La exprimarea opiniei de audit s-a avut în vedere verificarea unui procent cât mai ridicat din totalul plăților efectuate în exercițiul financiar 2020 de către UATM Botoșani împreună cu ordonatorii terțiari care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului principal de credite. Având în vedere volumul platilor auditate și faptul că probele de audit colectate sunt suficiente și adecvate, considerăm că putem exprima o opinie de audit cu rezerve cu paragraf de evidențiere a unor aspecte.

Opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte:

În opinia noastră, denaturările semnalate și prezentate în paragrafele de mai sus deși se situează peste pragul de semnificație, abaterile respective au fost remediate în majoritate în timpul auditului, situațiile financiare prezintă fidel performanța financiară a entității UAT Municipiul Botoșani la 31 decembrie 2020 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte:

1. Neevidențierea în contabilitate a unor imobilizări corporale de natura terenurilor. Neactualizarea inventarului domeniului public al UATM Botoșani

2. Neevidențierea în contabilitatea entității a sumei totale de 2.575.064 lei reprezentând debitori proveniți din existența unor titluri executorii (2 sentințe judecătorești definitive)

3. Menținerea în evidența contabilă și analitică pe plătitor a unor creanțe fiscale provenite din amenzi datorate de persoane fizice decedate, precum și a unor creanțe fiscale datorate de contribuabilii care au fost radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului

4. Nerespectarea dispozițiilor legale privind regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare

5. Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, până la încasarea efectivă a creanțelor cuvenite bugetului local
6. Nerespectarea obligației legale de a publica notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct
7. Achitarea unor drepturi salariale personalului entității cu încălcarea cadrului legal aplicabil
8. Efectuarea de plăți nelegale în sumă totală de 27.266 lei reprezentând lucrări decontate și neexecutate în cazul a 2 obiective de investiții
9. Neemiterea și nepublicarea în SEAP de către entitate a documentului constatator pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractantul/executantul unor lucrări de investiții
10. Aplicarea neunitară a prevederilor legale în ceea ce privește taxa de salubritate datorată/achitată de uniunile de învățământ către Direcția Impozite și Taxe Locale Botoșani
11. Nerespectarea dispozițiilor legale privind consumurile de materiale
Neevidențierea în conturile de active fixe corporale în curs de execuție a unor documentații tehnico-economice
13. Nerespectarea dispozițiilor legale privind înregistrarea consumului de materiale
14. Nerespectarea obligației legale de a publica în SEAP notificări cu privire la achizițiile efectuate în mod direct
15. Neefectuarea la termenele legale a operațiunii de reevaluare a activelor fixe de natura clădirilor
16. Abateri privind activitatea de achiziții publice
Neefectuarea la termenele legale a operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale
17. Neefectuarea la termenele legale a operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale
18. Abateri privind modul de derulare a investițiilor finanțate din bugetul local al municipiului Botoșani în anul 2020

12. Anexe

- Procesul verbal de constatare nr. 13020/18.05.2021;
- Nota de conciliere nr. 13023/18.05.2021.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 557 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 13023 din 18.05.2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 72 din data de 18.05.2021.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecții în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

Arpinte Ioan, Auditor public extern

Manta Marius Constantin, Auditor public extern