

SINTEZĂ RAPORT CURTEA DE CONTURI SUCEAVA

În urma DECIZIEI nr. 28/214 din 21 octombrie 2019

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, cu modificările și completările aduse prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 205/2017 examinând deficiențele consemnate în raportul de audit financiar nr. 7651 din 04.10.2014, înregistrat la Camera de Conturi Suceava sub nr. 1414/214 din 07.10.2019, încheiat în urma acțiunii: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Orașului” efectuată la Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Siret,

s-au constatat următoarele:

1. Ordonatorul principal de credite al UATO Siret, nu a respectat obligația de a prezenta în ședințe publice. În lunile aprilie, iulie și octombrie, pentru trimestrele I, II și III și în luna decembrie, pentru trimestrul al patrulea, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, conturile de execuție bugetară, întocmite distinct pe cele două secțiuni, funcționare și dezvoltare.

2. Întocmirea situațiilor financiare și reflectarea în evidența contabilă a unor operațiuni economico-financiare derulate la UATO Siret, la ordonatorii terțiari de credite din subordine. Colegiul Tehnic „Lațcu Vodă” Siret și Școala Gimnazială „Petru Musai” Siret s-a făcut fără a ține cont de conținutul economic al acestora și fără respectarea principiilor și regulilor permise de reglementările contabile aplicabile, după cum urmează:

- neînregistrarea în evidența contabilă a mijloacelor fixe respectiv Tractor Farmtrac 675. Dispozitiv de săpat cu cupă. Grapă cu discuri GD 3.2 și Autocamion Renault SV 19 SSS, permise cu titlu gratuit de la Colegiul Tehnic „Lațcu Vodă” Siret.

Înregistrarea eronată a:

- activelor fixe finalizate și recepționate în debitul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" nu a fost analizată și clarificată situația unor obiective din perioada anterioară, unele datând din 01.01.1994 (ex. Termoficare-extindere alimentare cu apă captare apă RAUCL 1994-1995, din 01.11.2010 - obiectivul Reabilitare stație epurare) . sau pentru care nici nu este înscrisă data intrării în evidența analitică - Baza producție SGAU;

- activelor fixe direct pe cheltuieli sau în contul obiecte de inventar, inclusiv a celor plătite eronat de la titlul II - bunuri și servicii;

- indemnizațiilor pentru concedii medicale, în balanța de verificare și în situațiile financiare acestea nu se regăsesc în soldul contului 461 Debitori, fiind înregistrate în cursul anului în contul de cheltuieli 641 "Cheltuieli cu salariile personalului".

- sumei rămasă de rambursat aferentă creditului contractat de UATO Șiret pentru realizarea Programului „Utilități și mediu la standarde europene în județul Suceava”.

S-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră a activelor fixe și obiectelor de inventar primite în folosință de la Consiliul Județean Suceava în cadrul proiectului "Sistemul de Management Integrat al Deșeurilor în județul Suceava" (SMID).

Deasemenea s-a constatat că au fost menținute nejustificat în evidența contabilă sintetică și analitică la categoria active fixe corporale, bunuri aparținând domeniului privat complet amortizate și care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar.

3. La UATO Siret s-a constatat nu s-au stabilit, urmărit și încasat la bugetul local veniturile reprezentând taxă de salubritate în cazul unor contribuabili persoane fizice și juridice cu domiciliul pe raza localității.

4. La UATO Siret au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului.

5. În situațiile financiare întocmite pentru anul 2018, U.A.T.O Siret, are evidențiate elemente de natura activelor fixe corporale, construcții și terenuri care nu sunt reflectate la valoarea justă, respectiv nu au fost reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, conform cerințelor legale în domeniu.

6. La ordonatorul principal de credite UATO Siret și la ordonatorii terțiari de credite din subordine Colegiul Tehnic „Lațcu Vodă” Siret și Școala Gimnazială „Petru Mușat” Siret nu au fost respectate prevederile legale privind destinația creditelor bugetare, astfel încât din bugetul de venituri și cheltuieli au fost efectuate plăți pentru activele fixe, plătite în mod eronat de la titlul II - bunuri și servicii și nu de la titlul XII - active nefinanciare, pentru care nu au fost întocmite și aprobate listele de investiții, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli.

7. În urma auditării categoriei de operațiuni, cheltuieli de capital și din inspecția efectuată pe teren au fost identificate cazuri de abateri de la legalitate și regularitate, la UATO Siret, care au determinat efectuarea de plăți de la alte activități decât cele care au fost inițial bugetate la obiectivul de investiții – Lucrări de pavelare și anume:

- la Biserica Romano- Catolică și școli, sumele urmau să fie virate la aceste instituții din bugetul local, urmând ca acestea să facă plata.

8. La U.A.T.O. Siret au fost evidențiate cazuri de abateri de la legalitate și regularitate referitoare privind gestionarea datoriei publice locale, respectiv:

- nu a fost desemnată prin hotărâre de Consiliu Local o persoană cu atribuții privind completarea și actualizarea registrului de evidență a datoriei publice locale și a registrului de evidență a garanțiilor locale;

- nu a fost actualizat registrul și subregistrul de evidență a datoriei publice locale interne, subregistrul de evidență a garanțiilor;

- nu a fost respectată obligația publicării, pe pagina de internet a U.A.T.C Siret a documentelor și informațiilor referitoare la registrul datoriei publice locale, registrul garanțiilor locale, actualizate anual, până la data de 31 ianuarie a fiecărui an, a informațiilor referitoare la hotărârea comisiei de autorizare a împrumuturilor, valoarea finanțării rambursabile contractate, gradul de îndatorare, durata serviciului datoriei publice;

- entitatea nu a publicat pe site-ul Ministerului Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene registrul datoriei publice locale și registrul garanțiilor locale.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al Camerei de Conturi Suceava,

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

S-A DECIS:

1. înlăturarea conform prevederilor art. 43, lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar contabilă și/sau fiscal controlată, astfel:

1.1. Respectarea prevederilor legale privind supunerea spre aprobare de către organul deliberativ a U.A.T.O Siret a conturilor de execuție trimestriale și anuale, pe cele două secțiuni.

Termen de realizare: 31 martie 2020

1.2. Extinderea verificărilor la toate înregistrările contabile efectuate în anul 2018. identificarea și corectarea erorilor din evidența contabilă încheiată la data de 31.12.2018, cu respectarea prevederilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice.

Identificarea activelor fixe corporale complet amortizate care au însușiri comune categoriei obiectelor de inventar și trecerea acestora la categoria obiectelor de inventar, conform prevederilor legale.

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare efectuate de ordonatorul principal de credite, în funcție de conținutul economic al acestora și cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

Măsura se va aplica și la ordonatorii terțiari de credite finanțați din bugetul local, Colegiul Tehnic „Lațcu Vodă” Siret și Școala Gimnazială „Petru Mușat” Siret.

Termen de realizare: 31 martie 2020

1.3. Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local din taxa de salubritate datorată de persoanele fizice și juridice, inclusiv a accesoriilor aferente.

Extinderea verificărilor pentru perioada de prescripție privind modul de calcul și încasare a taxei de salubritate datorată de contribuabili.

Termen de realizare: 31 martie 2020

1.4. Organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului, înregistrarea rezultatelor inventarierii conform prevederilor legale la UAT Orașul Siret.

Termen de realizare: 31 decembrie 2019

1.5. Organizarea și efectuarea reevaluării activelor fixe și înregistrarea rezultatelor conform prevederilor legale.

Termen de realizare: 31 decembrie 2019

1.6. Angajarea cheltuielilor bugetare cu respectarea destinației creditelor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și a prevederilor legale privind principiile și regulile execuției bugetare.

Măsură se va aplica și la ordonatorii terțiari de credite din subordine Colegiul Tehnic „Lațcu Vodă” Siret și Școala Gimnazială „Petru Mușat” Siret.

Termen de realizare: 31 martie 2020

1.7. Aplicarea prevederilor legale privind desemnarea unei persoane cu atribuții privind completarea și actualizarea registrului de evidență a datoriei publice locale și a registrului de evidență a garanțiilor locale.

Publicarea pe pagina de internet a U.A.T.O. Siret a tuturor datelor, documentelor și informațiilor referitoare la registrul datoriei publice locale în structura și cerințele prevederilor legale.

Termen de realizare: 31 martie 2020

1.8. Efectuarea regularizărilor a operațiunilor economico-financiare privind cheltuielile de capital la lucrările de pavelare.

Termen de finalizare: 31.12.2019