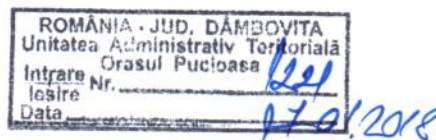


S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.

ORAȘ PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUDEȚ DÂMBOVIȚA
J15/537/09.08.2012 CUI RO 30531586 RO 05TREZ2755069XXX002466 - TREZORERIA PUCIOASA
RO82BPOS16109975946RON01 - BANCPOST PUCIOASA

Tel.:0764.796.755; scuppucioasa@yahoo.com

Nr. 95 / 17.01.2018



Către,

U.A.T. ORAȘUL PUCIOASA

Subscrisa **S. C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI PUBLICE PUCIOASA SCUP S. R. L.**, cu sediul în LOC. PUCIOASA, STRADA FÎNTÎNILOR, NR. 7, JUDEȚ DÂMBOVIȚA, înregistrată la Oficiul Național al Registrului Comerțului sub nr. J15/537/09.08.2012, cod fiscal RO 30531586, cont bancar RO05TREZ2755069XXX002466 deschis la TREZORERIA Pucioasa, RO82BPOS16109975946RON01 deschis la BANCPOST Pucioasa, *cu asociat unic Consiliul Local al orașului Pucioasa*, telefon 0764 796 755, reprezentată legal prin BUTCĂ IOAN-DORU, în calitate de ADMINISTRATOR/DIRECTOR,

Având în vedere ca in perioada mai – octombrie 2017 societatea noastra a facut obiectul unei inspectii economico-financiare, va inaintam **Raportul de inspectie economico-financiara**, incheiat in data de 17.10.2017, in vederea aducerii la cunostinta asociatului unic Consiliul Local al Orasului Pucioasa. Perioada supusa verificarii a fost 2013-2016. Obiectivele inspectiei economico-financiare au fost: fundamentarea si executia bugetului de venituri si cheltuieli; respectarea disciplinei bugetare, economico-financiare si contabile.

Vă mulțumim!

**S.C. SERVICII COMUNITARE DE UTILITĂȚI
PUBLICE PUCIOASA SCUP S.R.L.**

**DIRECTOR,
BUTCĂ IOAN-DORU**





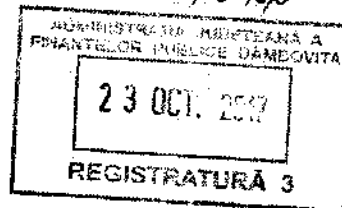
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Ploiești
Serviciul de Inspecție Economico-
Financiară



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

Str. Aurel Vlaicu, nr.22
Ploiești
Tel.: 0244/407710
Fax: 0244/593906



Către: Administrația Județeană a Finanțelor Publice Dâmbovița
Serviciul Fiscal Orașenesc Pucioasa
În atenția: domnului Pribeagu Gabriel – șef serviciu
Ref.: completare dosar fiscal/ luare în evidență
Data: 23-10-2017
De la: dl. Marin FĂTU – Director Executiv Inspecție Fiscală
Nr.inregistrare: 493285
Nr. pagini: 1

Stimate domn,

În conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1331/2012, vă transmitem, în vederea completării dosarului fiscal și luării în evidență, actele de control încheiate la Serviciul Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SRL, CIF 30531586 :

- raportul de inspecție economico-financiară nr. PLR AIF 3243/18.10.2017 (26 file);

- exemplarul 1 al procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria IEF-PL nr. 0200428/17.10.2017 (prin care a fost aplicată amendă în sumă de 2.000 lei).

În baza prevederilor art. 226 alin. (9) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă rugăm să ne confirmați preluarea în evidență a amenzii contravenționale.

Cu stimă

Marin FĂTU
Director Executiv Inspecție Fiscală

Carmen NIȚU
Șef S.I.E.F.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

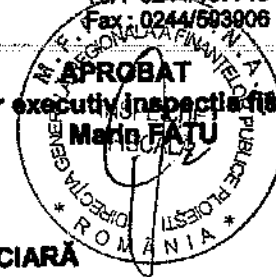
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Ploiești
Serviciul de Inspecție Economico-Financiară

ANAF

Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești
Str. Aurel Vlaicu, nr.22
Ploiești
Tel: 0244/457710
Fax: 0244/503006

HF 3243 / 18-10-2017

Director executiv Inspecția fiscală



RAPORT DE INSPECȚIE ECONOMICO-FINANCIARĂ
Încheiat în data de 17.10.2017

Capitolul 1- Date privind inspecția economico-financiară

Subsemnații Dumitru Silvia Lucia și Ianculescu Eduard Cristian – inspectori superiori în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Ploiești - Biroul de Inspecție Economico-Financiară Giurgiu-Dâmbovița, Compartiment Dâmbovița, având legitimațiile de serviciu nr. 33 și nr. 34, în conformitate cu ordinul de serviciu nr. 7DB/05.05.2017, am efectuat inspecția economico - financiară la **Serviciul Comunitare de Utilități Publice Pucloasa SCUP S.R.L.**

1.1. Temeiul legal:

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 107/2012.

1.2. Acte normative avute în vedere:

- O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare;
 - Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;
 - O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
 - O.M.F.P. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene;
 - O.M.F.P. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
 - O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice;
 - O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern managerial și controlul financiar preventiv;
 - O.M.F.P. nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;
 - O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;
 - O.M.F.P. nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, cu modificările și completările ulterioare;
 - Ordin nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice;

- H.G. nr.1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune;

- O.M.F.P. nr. 41/2014 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale, precum și a procedurii de transmitere a datelor în vederea întocmirii Raportului anual conform art. 58 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice;

- Ordin nr. 2.873/ 2016 privind reglementarea procedurii de raportare a unor indicatori economico-financiari de către operatorii economici cu capital/patrimoniu integral ori majoritar deținut direct sau indirect de autoritățile publice centrale ori locale.

1.3. Numărul și data transmiterii avizului de inspecție economico-financiară:

În conformitate cu prevederile art. 14, alin. (1) din O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare, prin avizul nr. 1DB/28.03.2017 societatea a fost înștiințată că începând cu data de 20.04.2017 va face obiectul unei inspecții economico-financiare. Având în vedere prevederile art. 2, litera h) din Ordinul nr. 1553/2012 privind condițiile și modalitățile de suspendare a acțiunii de inspecție economico-financiară, s-a comunicat societății, prin adresa nr. PLR –AIF 2342/17.07.2017, că acțiunea de inspecție economico-financiară se va suspenda începând cu data de 17.07.2017, iar prin adresa nr. PLR-AIF 2597/08.08.2017, societatea a fost înștiințată că aceasta se va relua în data de 08.08.2017.

1.4. Numărul de înregistrare în Registrul Unic de Control seria A nr. 1873929 IN: poziția 10, data de 05.05.2017.

1.5. Perioada supusă verificării: exercițiile financiare 2013- 2016.

1.6. Locul și perioada desfășurării controlului:

- la sediul social al operatorului economic situat în localitatea Pucioasa, str. Fântânilor, nr.7, județul Dâmbovița, astfel:

- doamna Dumitru Silvia Lucia în perioada: 05.05.2017, 23-31.05.2017, 06-15.06.2017; 19.06.2017, 21-22.06.2017; 26.06.2017; 28-30.06.2017; 03-07.07.2017; 11-13.07.2017 07-11.08.2017; 16-31.08.2017; 02-29.09.2017; 03-17.10.2017.

- domnul Ianculescu Cristian în perioada: 05.05.2017, 23-31.05.2017, 06-15.06.2017; 21-22.06.2017; 26-30.06.2017; 11-13.07.2017; 04-15.09.2017; 17.10.2017.

1.7. Obiectivele inspecției economico-financiare:

- fundamentarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli;
- respectarea disciplinei bugetare, economico – financiare și contabile.

1.8. Date privind verificările anterioare: Serviciul Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP S.R.L. a fost verificată anterior, de către:

- organe din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Dâmbovița, Serviciul Inspecție Economico-Financiară , asupra activității desfășurate în perioada ianuarie - mai 2013, având ca obiectiv efectuarea inspecției economico-financiare la operatorii economici, alții decât cei care au raportat pierderi, potrivit situațiilor financiare, în anul precedent, conform art. 6 din O.U.G. nr. 94/2011 și art. 3, alin. (2) din H.G. nr. 101/2012 pe perioada exercițiului financiar curent, fiind încheiat Raportul de Inspecție Economico Financiară și Dispoziția Obligatorie nr. 44616/30.07.2013. S-a dispus măsura „Conducerea operatorului economic va proceda la definitivarea și transmiterea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2013, către Consiliul Local Pucioasa, în vederea aprobării”, cu termen de raportare 30.08.2013;

- auditorii din cadrul Curții de Conturi a României -Camera de Conturi Dâmbovița, asupra activității desfășurate în perioada 01.01.2012 - 30.06.2014, fiind încheiat Raportul de Control nr. 326/24.10.2014, iar prin Decizia nr. 97D/2014 s-au dispus un număr de 4 măsuri, cu termen de raportare 30.01.2015.

Capitolul 2 - Date privind operatorul economic

2.1. Date de identificare ale operatorului economic

Denumire: **Servicii Comunitare de Utilități Publice Pucioasa SCUP S.R.L.**

Sediul social: localitatea Pucioasa, str. Fântinilor, nr.7, județul Dâmbovița.

Numărul de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului: J15/190/13.03.2002.

Codul unic de înregistrare fiscală: RO 30531586. Societatea este înregistrată în scopuri de TVA din data 01.10.2013.

Forma juridică: societate cu capital social integral de stat, forma juridică "societate cu răspundere limitată", conform prevederilor Legii nr.31/1990 republicată.

2.2. Capitalul social și modificările intervenite în structura acestuia, acționari cu pondere semnificativă

Capitalul social subscris și vărsat este deținut integral de Consiliul Local Pucioasa, în sumă de 950.200 lei echivalent a 95020 acțiuni nominative, având o valoare nominală de 10 lei fiecare.

2.3. Date generale privind programele și strategiile elaborate (specifice sectorului de activitate)

Operatorul economic nu are în derulare programe și strategii specifice sectorului de activitate.

2.4. Titluri de participare deținute la alte societăți

Operatorul economic nu deține titluri de participare la alte societăți.

2.5. Obiectul de activitate, codul CAEN pentru activitatea principală desfășurată

Obiectul principal de activitate îl reprezintă "Alte activități de curățenie" - cod CAEN 8129.

2.6. Prezentarea conturilor bancare, cu menționarea societăților bancare la care sunt deschise

Societatea are deschise următoarele conturi de disponibilități banești :

- RO05TREZ2755069XXX002466-Trezoreria Pucioasa;
- RO82BPOS16109975946RON01- Bancpost SA Pucioasa;
- RO78TREZ2755070XXX002557-Trezoreria Pucioasa;

2.7. Evidența documentelor cu regim special

În perioada verificată, prin deciziile nr. 3/08.02.2013, nr.1/03.01.2014, nr.1/05.01.2015 și nr. 1/04.01.2016, a fost desemnată persoana responsabilă cu alocarea și gestionarea documentelor cu regim special (facturi fiscale și chitanțe), precum și intervalul de numere alocat acestora.

2.8. Prezentarea filialelor/sucursalelor/subunităților operatorului economic.

Societatea nu are deschise sucursale, filiale, însă are deschis un punct de lucru situat în strada Morilor, nr. 7, localitatea Pucioasa, jud. Dâmbovița.

2.9. Persoanele care asigură conducerea și/sau reprezentarea operatorului economic verificat

În perioada controlului, societatea a fost reprezentată de:

- domnul Butcă Ioan Doru, în calitate de director, angajat în baza Contractului individual de muncă nr. 1/03.01.2013, încheiat pe perioadă nedeterminată;
- doamna Dumitrică Elena Veronica, în calitate de contabil, angajată în baza Contractului individual de muncă nr. 16/10.05.2013, încheiat pe perioadă nedeterminată.

Operatorul economic nu a avut Consiliu de Administrație și nici AGA de la înființare până în prezent.

2.10. Modul de îndeplinire a măsurilor dispuse prin actele de control anterioare

Măsurile dispuse prin Dispoziția Obligatorie nr. 44616/30.07.2013, au fost duse la îndeplinire și comunicate organului de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Dâmbovița, Serviciul Inspecție Economico-Financiară, cu adresa nr. 47772/29.08.2013.

Ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 97D/2014 de auditorii din cadrul Curții de Conturi a României-Camera de Conturi Dâmbovița, a fost verificată de către aceștia, încheindu-se Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor nr. 124/11.03.2015.

Capitolul 3 - Obiective și constatări ale inspecției economico-financiare

Documentele supuse verificării:

- ✓ actul constitutiv al operatorului economic;
- ✓ bugetele de venituri și cheltuieli pe anii 2014 - 2016;
- ✓ documentele justificative care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate aferente perioadei 01.07.2014 – 31.12.2016 (sondaj asupra documentelor prezentate în raportul de inspecție, din lunile: iulie, septembrie și decembrie 2014; ianuarie, martie, septembrie și decembrie 2015 ; ianuarie, martie, septembrie și decembrie 2016);
- ✓ situațiile financiare anuale (la 31.12.2013; 31.12.2014; 31.12.2015 și 31.12.2016);
- ✓ raportările privind indicatorii economico-financiar (date preliminate, date revizuite și date finale) aferente perioadei 01.01.2013 – 31.12.2016;
- ✓ contracte încheiate de societate cu partenerii de afaceri, astfel :

1. În vederea realizării de venituri:

a) contracte de delegare a gestiunii, încheiate cu UAT a Orașului Pucioasa, CUI 4280302 :

- contract nr. 7574/04.04.2013, având ca obiect delegarea gestiunii serviciului de utilitate publică de administrare a domeniului public și privat al orașului Pucioasa, pe o perioadă de 35 ani, redevența fiind de 1% din profitul net înregistrat la finele exercițiului fiscal;
- contract nr. 7575/04.04.2013, având ca obiect delegarea gestiunii serviciului public de iluminat al orașului Pucioasa, pe o perioadă de 35 ani, redevența fiind de 1% din profitul net înregistrat la finele exercițiului fiscal;
- contract nr. 7576/04.04.2013, având ca obiect delegarea gestiunii serviciului public de salubritate al orașului Pucioasa, pe o perioadă de 35 ani, redevența fiind de 1% din profitul net înregistrat la finele exercițiului fiscal;
- contract nr. 7577/04.04.2013, având ca obiect delegarea gestiunii serviciilor de transport public local al orașului Pucioasa , pe o perioadă de 6 ani, redevența fiind de 1% din profitul net înregistrat la finele exercițiului fiscal.

b) contracte de servicii închiriere utilaje , încheiate cu :

- SC Valve Internațional SA , Brăila, CUI RO 11696308, contract nr . 113/03.10.2013, având ca obiect închirierea unui buldoexcavator în schimbul achitării unei chirii lunare, modificat prin actul adițional nr. 1/14.01.2014, pe o perioadă de 6 luni, chiria fiind de 500 lei, fără TVA/zi;
- SC Vianto Consulting SRL, Brăila, CUI RO 15912277, contract nr . 15/10.01.2014, având ca obiect închirierea unui buldoexcavator în schimbul achitării unei chirii lunare, modificat prin actele adiționale nr. 125/31.03.2014 și nr. 229/29.07.2014 , pe o perioadă de 12 luni, chiria fiind de 500 lei, fără TVA/zi;
- UAT a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, contract nr. 19473/28.08.2015, având ca obiect închiriere scenă modulară demontabilă cu acoperiș reglabil pe înălțime pe perioada desfășurării zilelor orașului Pucioasa 28-30.08.2015, pe o perioadă de 3 zile, valoarea contractului fiind de 8500 lei cu TVA;

c) contracte de prestări servicii, încheiate cu :

➤ UAT a Orașului Pucioasa, CUI 4280302 :

- 1 contract nr. 3273/14.02.2014, având ca obiect prestarea serviciilor de întocmire documente la arhiva din cadrul UAT Oraș Pucioasa, modificat prin act adițional nr.28538/30.12.2014, pe o perioadă de 14,5 luni, prețul serviciului fiind 1.798 lei cu TVA/lună;

2. contract nr. 15958/30.07.2014, având ca obiect servicii de achiziții publice și servicii conexe în implementarea proiectelor cu fonduri europene, modificat prin actul adițional nr. 28539/30.12.2014, pe o perioadă de 9 luni, prețul fiind de 3.348 lei cu TVA/lună;

3. contract nr. 26233/26.11.2014, având ca obiect prestarea serviciilor de dezapezire și împrăștiere a materialului antiderapant pe drumurile publice ale UAT Oraș Pucioasa, modificat prin actele adiționale nr. 28296/23.12.2014 și nr. 28449/29.12.2014, pe o perioadă de 4 luni, prețul convenit fiind stabilit, în anexa nr. 1 la contract, prin tarife/oră funcționare pentru fiecare utilaj în parte și tarif orar muncitor;

4. contract nr. 9306/30.04.2015, având ca obiect prestarea serviciilor de introducere date în programul informativ de contabilitate al UAT Oraș Pucioasa, modificat prin actul adițional nr. 17119/31.07.2015, pe o perioada de 8 luni, valoarea inițială a serviciului fiind de 2.672 lei cu TVA/lună și începând cu 01.08.2015 de 2.857 lei cu TVA/lună;

5. contract nr. 9297/30.04.2015, având ca obiect prestarea serviciilor de achiziții publice pentru UAT Oraș Pucioasa, modificat prin actul adițional nr. 17113/31.07.2015, pe o perioadă de 8 luni, valoarea inițială a serviciului fiind de 3.379 lei cu TVA/lună și începând cu 01.08.2015 de 3.606 lei cu TVA/lună;

6. contract nr. 30362/18.12.2015, având ca obiect prestarea serviciilor de curățare și transport a zăpezii de pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau de îngheț ale UAT Pucioasa, modificat prin actul adițional nr. 2257/29.01.2016, pe o perioadă de 3,5 luni, prețul convenit fiind stabilit, în anexa nr. 1 la contract, prin tarife pentru fiecare utilaj în parte și pentru fiecare activitate;

7. contract nr. 70/04.01.2016, având ca obiect prestarea serviciilor de întocmire diverse documente-la biroul taxă și impozite din cadrul UAT Oraș Pucioasa, pe o perioadă de 12 luni, valoarea serviciului fiind de 2.308 lei cu TVA/lună;

8. contract nr. 6235/16.03.2016, având ca obiect prestarea serviciilor de întocmire documente la biroul resurse umane din cadrul UAT Oraș Pucioasa, pe o perioadă de 9,5 luni, prețul serviciului fiind 2.753 lei cu TVA/lună;

➤ Colegiul Național Nicolae Titulescu, Pucioasa, CUI 4280183, contract nr. 178/31.10.2014, având ca obiect servicii de reabilitare/ modernizare spații activități proiect, pe o perioadă de 2 luni, prețul contractului fiind de 32.426 lei cu TVA;

➤ SC Zan Rox Construct SRL, Pucioasa, CUI RO 17155875, contract nr. 506/02.10.2015, având ca obiect executarea lucrărilor de finisare construcție la școala gimnazială nr.4 din Orașul Pucioasa, pe o perioadă de 3 luni, prețul pentru serviciul prestat fiind de 12,5 lei/oră/om;

2. În vederea efectuării cheltuielilor:

a) **contractul de leasing financiar** nr. 52308/12.11.2014, încheiat cu SC Impuls Leasing România IFN SA, București, CUI RO 19820923, având ca obiect achiziționarea unui autoturism marca Dacia Dokker, rata lunară fiind de 195,95 euro/lună, la cursul BNR, pe o perioadă de 3 ani;

b) **contracte de furnizare produse și servicii, încheiate cu:**

➤ SC Favor Trans SRL, Pucioasa, CUI RO 19026133:

1. contract nr. 39/10.06.2013, având ca obiect serviciul de furnizare materiale - agregate de balastieră, modificat prin actul adițional nr. 1/30.12.2013, pe o perioadă de 19 luni, prețul materialelor fiind conform ofertei, anexă la contract;

2. contract nr. 209/30.12.2014, având ca obiect serviciul de furnizare materiale - agregate de balastieră, pe o perioadă de un an, prețul materialelor fiind conform ofertei, anexă la contract;

3. contract nr. 745/30.12.2015, având ca obiect serviciul de furnizare materiale - agregate de balastieră, pe o perioadă de un an, prețul materialelor fiind conform ofertei, anexă la contract;



- SC DSG Motor World SRL, Aninoasa, CUI RO 25882998, contract nr. 28/01.03.2013, având ca obiect furnizarea de produse și servicii pe baza comenzilor, pe perioadă nelimitată, prețul fiind conform ofertei, anexă la contract;
 - SC AS Consultant SRL, Pucioasa, CUI RO 18303929, contract nr. 2/01.08.2013, având ca obiect serviciile de prevenire și protecție în domeniul securității și sănătății în muncă și apărare împotriva incendiilor, pe perioadă nelimitată, prețul serviciului fiind de 496 lei cu TVA/lună, modificat prin actul adițional nr. 2/05.01.2015, la 744 lei cu TVA/lună;
 - SC Euroguard SRL, Târgoviște, CUI RO 2651218, contract nr. 600/06.11.2014, având ca obiect monitorizarea sistemelor de alarmare și intervenție, pe o perioadă de un an cu prelungire de drept, prețul serviciului fiind de 100 lei fără TVA/lună;
 - SC Dady S Land SRL, Pucioasa, CUI RO 27872753, contract nr. 187/30.12.2014, având ca obiect furnizarea materiale – papetărie și birotică, pe o perioadă de un an, prețul fiind conform ofertei, anexă la contract;
 - SC Agas SRL, Pucioasa, CUI RO 4704661, contract nr. 13/04.01.2016, având ca obiect furnizarea de materiale sanitare, materiale de construcție și materiale de reparații tencuieli, pe o perioadă de un an, prețul fiind conform ofertei, anexă la contract;
 - SC Donato Com SRL, Pucioasa CUI RO 7988703, contract nr. 19/04.01.2016, având ca obiect furnizarea de materiale construcție, pe o perioadă de un an, prețul fiind conform ofertei, anexă la contract;
- c) contracte de închiriere utilaje, încheiate cu:**
- SC Favor Trans SRL, Pucioasa, CUI RO 19026133, contract nr. 391/28.11.2014, având ca obiect închirierea de utilaje, modificat prin act adițional nr. 1/30.12.2014, pe o perioadă de 5 luni, prețul fiind conform ofertei, anexată la contract (tarife/oră funcționare pentru fiecare utilaj în parte);
 - UAT a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, contract nr. 17752/25.08.2014, având ca obiect închirierea de utilaje, pe o perioadă de 3 ani, chiria fiind de 700 lei/lună, aceasta fiind modificată prin actul adițional nr. 9452/04.05.2015, la 409 lei/lună;
 - UAT a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, contract nr. 7578/04.04.2013, având ca obiect închirierea de autovehicule- microbuze, pe o perioadă de 3 ani, chiria fiind de 2.683 lei/lună;

Din verificarea documentelor solicitate de organele de inspecție economico-financiară și prezentate de societate au rezultat următoarele :

I Fundamentarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli

1. Fundamentarea, întocmirea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli

ANUL 2013

Fundamentarea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2013 a fost verificată de organele din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Dâmbovița, Serviciul Inspecție Economico-Financiară, fiind încheiat Raportul de Inspecție Economico Financiară nr. 44616/30.07.2013.

ANUL 2014

Proiectul Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2014 a fost înaintat către Consiliul Local Pucioasa cu adresa nr. 16/10.01.2014 și aprobat prin H.C.L.Pucioasa nr.16/04.03.2014, fiind prevăzuți următorii indicatori economico-financiar:

- venituri totale în sumă de 1.387.000 lei, peste nivelul celor realizate în anul 2013 în sumă de 597.000 lei;

- cheltuieli totale în sumă de 1.370.000 lei, peste nivelul celor efectuate în anul 2013 în sumă de 583.000 lei;

- rezultat brut – profit în sumă de 16.000 lei, față de profit în sumă de 13.500 lei, înregistrat în anul 2013;

- cheltuielile de natură salarială în sumă de 606.000 lei, față de 254.000 lei efectuate în anul 2013;
- numărul de personal prognozat la finele anului : 40 salariați, față de 28 salariați în anul 2013;
- plăți restante: zero lei, față de 500 lei înregistrate în anul 2013.
- creanțe restante: zero lei, față de zero lei înregistrate în anul 2013;
- câștigul mediu brut lunar pe salariat : 1.279 lei, față de 1.245 lei înregistrat în anul 2013.

ANUL 2015

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2015 a fost înaintat către Consiliul Local Pucioasa cu adresa nr. 45/20.01.2015 și aprobat prin H.C.L.Pucioasa nr.17/12.02.2015, fiind prevăzuți următorii indicatori economico-financiar:

- venituri totale în sumă de 1.635.000 lei, peste nivelul celor realizate în anul 2014 în sumă de 1.354.000 lei;
- cheltuieli totale în sumă de 1.626.000 lei, peste nivelul celor efectuate în anul 2014 în sumă de 1.352.000 lei;
- rezultat brut – profit în sumă de 8.200 lei, față de profit în sumă de 1.600 lei, înregistrat în anul 2014;
- cheltuielile de natură salarială în sumă de 755.000 lei, față de 496.000 lei efectuate în anul 2014;
- numărul de personal prognozat la finele anului : 47 salariați, față de 44 salariați în anul 2014;
- plăți restante: zero lei, față de 34.000 lei înregistrate în anul 2014.
- creanțe restante: 87.600 lei, față de 87.600 lei înregistrate în anul 2014;
- câștigul mediu brut lunar pe salariat : 1.369 lei, față de 1.157 lei înregistrat în anul 2014.

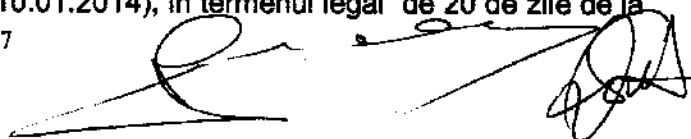
ANUL 2016

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016 a fost înaintat către Consiliul Local Pucioasa cu adresa nr. 45/11.01.2016 și aprobat prin H.C.L.Pucioasa nr. 36/07.03.2016, fiind prevăzuți următorii indicatori economico-financiar:

- venituri totale în sumă de 1.959.000 lei, peste nivelul celor realizate în anul 2015 în sumă de 1.845.000 lei;
- cheltuieli totale în sumă de 1.953.000, peste nivelul celor efectuate în anul 2015 în sumă de 1.845.000 lei;
- rezultat brut –profit în sumă de 5.600 lei, față de profit în sumă de 600 lei, înregistrat în anul 2015;
- cheltuielile de natură salarială în sumă de 845.000 lei, față de 745.000 lei efectuate în anul 2015;
- numărul de personal prognozat la finele anului : 48 salariați, față de 48 salariați în anul 2015;
- plăți restante: 180 lei, față de zero lei înregistrate în anul 2015 ;
- creanțe restante: 39.000 lei, față de 33.500 lei înregistrate în anul 2015.
- câștigul mediu brut lunar pe salariat : 1.460 lei, față de 1.350 lei înregistrat în anul 2015 .

Urmare controlului s-au constatat:

- au fost respectate prevederile anexelor 1-8 din OMFP nr. 2032/2013, pentru anii 2014 și 2015, precum și anexelor 1-5 din OMFP nr. 20/2016, pentru anul 2016, cu privire la formatul și modul de completare a bugetului de venituri și cheltuieli și a anexelor de fundamentare a acestuia de către operatorii economici;
- respectarea termenului prevăzut la art. 6, alin. (1) din O.G. nr. 26/2013 de transmitere a bugetului de venituri și cheltuieli în vederea aprobării acestuia de către organele administrației publice locale, astfel:
 - pentru anul 2014, bugetul de venituri și cheltuieli a fost transmis către Consiliul Local Pucioasa în data de 10.01.2014 (adresa nr. 16/10.01.2014), în termenul legal de 20 de zile de la



data intrării în vigoare a Legii nr. 356/2013 a bugetului de stat pe anul 2014 (data intrării în vigoare a legii fiind 22.12.2013);

- pentru anul 2015, bugetul de venituri și cheltuieli a fost transmis către Consiliul Local Pucioasa în data de 20.01.2015 (adresa nr. 45/20.01.2015), în termenul legal de 20 de zile de la data intrării în vigoare a Legii nr. 186/2014 a bugetului de stat pe anul 2015 (data intrării în vigoare a legii fiind 02.01.2015);

- pentru anul 2016, bugetul de venituri și cheltuieli a fost transmis către Consiliul Local Pucioasa în data de 11.01.2016 (adresa nr.45/11.01.2016), în termenul legal de 45 de zile de la data intrării în vigoare a Legii nr. 339/2015 a bugetului de stat pe anul 2016 (data intrării în vigoare a legii fiind 22.12.2015);

• nerespectarea prevederilor art. 9, alin. (2) din OG nr. 26/2013 cu privire la fundamentarea veniturilor totale, după cum urmează:

- în exercițiul financiar 2015 au fost fundamentate venituri totale (1.635.000 lei) mai mari decât cele realizate în anul precedent (1.354.000 lei), în condițiile în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în fiecare din ultimii doi ani, a fost sub procentul legal de 90%, respectiv de 70,70 % în anul 2013 și de 86,03 % în anul 2014;

- în exercițiul financiar 2016 prin fundamentarea unor venituri totale (1.959.000 lei) mai mari decât cele realizate în anul precedent (1.845.000 lei), în condițiile în care gradul de realizare a veniturilor totale aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli, în fiecare din ultimii doi ani, a fost de 86,03 % în anul 2014 și de 114,74 % în anul 2015;

• cu privire la prevederile art. 9, alin. (1), lit. b) din OG nr. 26/2013 referitoare la respectarea obiectivelor de politică salarială stabilite prin legea anuală a bugetului de stat:

1. în ceea ce privește fundamentarea numărului de personal:

- în anul 2014 numărul de personal prognozat (40 salariați) a fost peste numărul de personal realizat în anul 2013 (28 salariați),

- în anul 2015 numărul de personal prognozat (47 salariați) a fost peste numărul de personal realizat în anul 2014 (44 salariați);

- în anul 2016 numărul de personal prognozat (48 salariați) a fost același cu numărul de personal realizat în anul 2015 (48 salariați).

Creșterea numărului de personal prevăzut pentru finele exercițiilor financiare 2014 și 2015, față de cel realizat în anul precedent, s-a făcut cu respectarea prevederilor din Legea bugetului de stat nr. 356/2013 (art. 48, alin. (2), lit. a) și nr. 186/2014 (art. 49, alin. (2), lit. c), în sensul justificării, din punct de vedere economic, prin extinderea activității și a producției ce urmează a se realiza și ținând cont de numărul de personal (148 salariați) prevăzuți în Organigrama și Statul de funcții al societății, aprobate prin Hotărârea Consiliului Local Pucioasa nr. 123/25.10.2012.

2. în ceea ce privește fundamentarea cheltuielilor de natură salarială ce pot fi prevăzute în bugetele de venituri și cheltuieli:

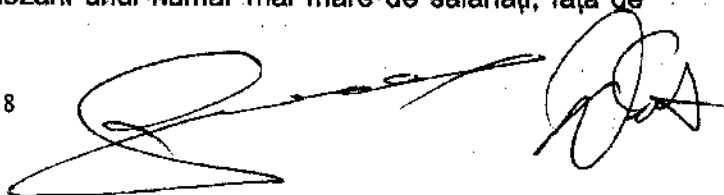
- în anul 2014 cheltuielile de natură salarială prognozate (606.000 lei) au fost peste cuantumul realizat în anul 2013 (262.600 lei),

- în anul 2015 cheltuielile de natură salarială prognozate (755.640 lei) au fost peste cuantumul realizat în anul 2014 (495.990 lei),

- în anul 2016 cheltuielile de natură salarială prognozate (845.830 lei) au fost peste nivelul prevăzut în ultimul buget de venituri și cheltuieli aprobat conform prevederilor legale (755.500 lei).

Majorarea cheltuielilor de natură salarială s-a făcut:

- în anul 2014 - peste nivelul admis în sumă de 262.600 lei, determinat pe baza indicelui mediu de creștere al prețurilor prognozat (253.970 lei cheltuielile de natură salarială realizate în anul 2013 x 103,4% indice mediu de creștere al prețurilor prognozat pentru anul 2014 = 262.600 lei). Majorarea peste această limită s-a datorat prognozării unui număr mai mare de salariați, față de anul 2013, ca urmare a extinderii activității.



- în anul 2015 – peste nivelul admis în sumă de 508.880 lei, determinat pe baza indicelui mediu de creștere al prețurilor prognozat pentru anul 2015 (495.990 lei cheltuielile de natură salarială realizate în anul 2014 x 102,6% indice mediu de creștere al prețurilor prognozat pentru anul 2015 = 508.880 lei). Majorarea peste această limită s-a datorat prognozei unui număr mai mare de salariați, față de anul 2014, ca urmare a extinderii activității.

- în anul 2016 – peste nivelul admis în sumă de 769.090 lei, determinat pe baza indicelui mediu de creștere al prețurilor prognozat pentru anul 2016 (755.500 lei cheltuielile cu salariile aprobate în anul 2015 x 101,8% indice mediu de creștere al prețurilor prognozat pentru anul 2016 = 769.090 lei). Creșterea peste această limită s-a datorat majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, precum și prognozei unui număr mai mare de salariați, față de anul 2015, ca urmare a extinderii activității.

Referitor la fundamentarea programelor de investiții

Potrivit bugetelor de venituri și cheltuieli, în exercițiile financiare 2014-2016, au fost fundamentate și aprobate cheltuieli de investiții în valoare totală de 876.000 lei (742.000 lei în anul 2014, 95.000 lei în anul 2015 și 39.000 lei în anul 2016), sursele de finanțare fiind din fonduri proprii.

Referitor la rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli

Prin Hotărârea Consiliului Local nr. 109/30.10.2014, s-a aprobat rectificarea BVC –ului pentru anul 2014, la următorii indicatori economico-financiar:

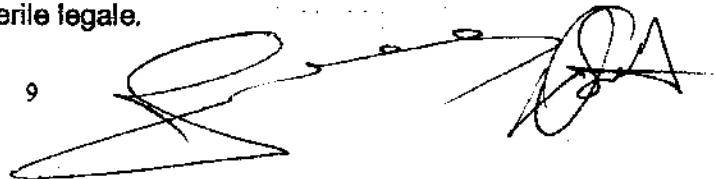
- venituri totale în sumă de 1.574.000 lei, față de 1.387.000 lei;
- cheltuieli totale în sumă de 1.557.720 lei, față de 1.370.720 lei;
- rezultat brut profit în sumă de 16.280 lei, față de 16.280 lei ;
- cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale în sumă de 989.657 lei, față de 988.262 lei;
- cheltuielile de natură salarială în sumă de 551.793 lei, față de 606.023 lei;
- numărul de personal aprobat la finele anului: 46 salariați, față de 40 salariați;
- câștigul mediu brut lunar pe salariat în sumă de 1.277 lei, față de 1.443 lei ;
- productivitatea muncii în sumă de 43.556 lei/persoană, față de 39.457 lei/persoană ;
- plăți restante în sumă de 35.000 lei, față de zero lei ;
- creanțe restante în sumă de 60.680 lei, față de zero lei ;

Prin Hotărârea Consiliului Local nr. 137/29.10.2015, s-a aprobat rectificarea BVC –ului pentru anul 2015, la următorii indicatori economico-financiar:

- venituri totale în sumă de 1.608.502 lei, față de 1.634.888 lei;
- cheltuieli totale în sumă de 1.603.802 lei, față de 1.626.682 lei;
- rezultat brut profit în sumă de 4.700 lei, față de 8.206 lei ;
- cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale în sumă de 997.078 lei, față de 994.981 lei;
- cheltuielile de natură salarială în sumă de 755.503 lei, față de 755.640 lei;
- numărul de personal aprobat la finele anului: 48 salariați, față de 47 salariați.
- câștigul mediu brut lunar pe salariat în sumă de 1.369 lei, față de 1.369 lei ;
- productivitatea muncii în sumă de 34.880 lei/persoană, față de 35.454 lei/persoană ;
- plăți restante în sumă de 3.510 lei, față de 3.510 lei ;
- creanțe restante în sumă de 87.660 lei, față de 87.660 lei ;

Urmare verificării modului de respectare a regulilor impuse de legislația în vigoare la rectificarea bugetelor de venituri și cheltuieli, s-a constatat:

1. cu privire la prevederile art. 10, alin. (2) din OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare din datele înregistrate în evidența contabilă, în exercițiile financiare ale anilor 2014-2015, rezultă că au fost respectate prevederile legale.



2. *cu privire la prevederile art. 10, alin. (3) din OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare:* din datele înregistrate în evidența contabilă, în exercițiile financiare ale anilor 2014-2015, rezultă că au fost respectate prevederile legale.
3. *cu privire la prevederile art. 10, alin. (4) din OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare:* în exercițiile financiare 2014-2015 rectificările bugetare s-au efectuat cu respectarea prevederilor legale.

3. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli:

Pentru anul 2014 în execuție au fost înregistrate următoarele rezultate:

- venituri totale în sumă de 1.354.177 lei, față de 1.574.000 lei venituri totale aprobate, gradul de realizare fiind de 86,03 %;
- cheltuieli totale în sumă de 1.352.523 lei, față de 1.557.720 lei cheltuielile totale aprobate, gradul de efectuare fiind de 86,82 %;
- rezultat brut (profit) în sumă de 1.654 lei, față de 16.280 lei (profit) aprobat;
- cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale în sumă de 998.779 lei, față de 989.657 lei aprobate;
- cheltuielile de natură salarială în sumă de 495.999 lei, față de 551.793 lei cheltuieli aprobate;
- numărul de personal la finele anului a fost de 44 salariați, față de 46 aprobat ;
- plăți restante 34.072 lei, față de 35.000 lei aprobate;
- creanțe restante în sumă de 87.660 lei, față de 60.680 lei aprobate;
- investiții în sumă 633.730 lei, față de 742.000 lei aprobate, reprezentând achiziție de mijloace de transport și utilaje de întreținere, regăsindu-se în lista de investiții aprobată.

Pentru anul 2015 în execuție au fost înregistrate următoarele rezultate:

- venituri totale în sumă de 1.845.640 lei, față de 1.608.502 lei venituri totale aprobate, gradul de realizare fiind de 114,74%;
- cheltuieli totale în sumă de 1.845.008 lei, față de 1.603.802 lei cheltuielile totale aprobate, gradul de efectuare fiind de 115,04 %;
- rezultat brut (profit) în sumă de 632 lei, față de 4.700 lei aprobat;
- cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale în sumă de 999.670 lei, față de 997.780 lei aprobate;
- cheltuielile de natură salarială au fost în sumă de 745.187 lei, față de 755.503 lei cheltuieli aprobate;
- numărul de personal la finele anului a fost de 48 salariați, față de 48 aprobat ;
- plăți restante zero mii lei, față de 3.510 lei aprobate;
- creanțe restante în sumă de 33.690 lei, față de 87.660 lei aprobate;
- investiții în sumă de 55.700 lei, față de 95.000 lei aprobate, reprezentand achiziție de mijloace de transport, utilaje de întreținere și echipamente IT, regăsindu-se în lista de investiții aprobată.

Pentru anul 2016 în execuție au fost înregistrate următoarele rezultate:

- venituri totale în sumă de 1.680.185 lei, față de 1.968.911 lei venituri totale aprobate, gradul de realizare fiind de 85,77 %;
- cheltuieli totale în sumă de 1.649.129 lei, față de 1.953.277 lei cheltuielile totale aprobate, gradul de efectuare fiind de 84,43 %;
- rezultat brut (profit) în sumă de 31.056 lei, față de 5.634 lei aprobat;
- cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale în sumă de 981.516 lei, față de 997.124 mii lei aprobate;
- cheltuielile de natură salarială au fost în sumă de 791.220 lei, față de 845.835 lei cheltuieli aprobate;
- numărul de personal la finele anului a fost de 44 salariați, față de 48 salariați aprobat;
- plăți restante 188 lei, față de 500 lei aprobate;
- creanțe restante în sumă de 39.290 lei, față de 43.290 lei aprobate;

- investiții în sumă 5.041 lei, față de 39.300 lei aprobate, reprezentând achiziție de utilaje de întreținere, regăsindu-se în lista de investiții aprobată.

Urmare verificării modului de respectare a regulilor impuse de legislația în vigoare în execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, s-a constatat:

1. cu privire la art. 8 din OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare din datele înregistrate în evidența contabilă în exercițiile financiare 2014 - 2016, a rezultat că au fost respectate prevederile legale.

2. cu privire la respectarea în execuție a corelației prevăzute la art. 9 alin. (3) OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare

Conform documentelor puse la dispoziție, operatorul economic a înregistrat la rubrica câștigul mediu brut lunar pe salariat (lei/persoană), determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială, astfel:

- pentru anul 2014 suma de 1.181 lei, acesta fiind sub câștigul mediu brut pe salariat în sumă de 1.245 lei realizat în anul 2013;

- pentru anul 2016, operatorul economic înregistrează creșteri ale câștigului mediu brut lunar pe salariat, de la 1.350 lei, în anul 2015, la 1.433 lei, în anul 2016, datorate în întregime majorării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată .

3. cu privire la prevederile art. 10 din OG nr. 26/2013, cu modificările și completările ulterioare

- cheltuielile de natură salarială și numărul de personal la finele anului, în exercițiile financiare 2014-2016, s-au încadrat în nivelul aprobat;
- gradul de realizare al cheltuielilor totale, în exercițiile financiare 2014-2016 a fost :
 - în anul 2014, gradul de realizare al cheltuielilor totale a fost în procent de 86,82 %, peste gradul de realizare al veniturilor totale, în procent de 86,03 %;
 - în anul 2015 gradul de realizare al cheltuielilor totale a fost în procent de 115,04 %, peste gradul de realizare al veniturilor totale, în procent de 114,74 %;
 - în anul 2016 gradul de realizare al cheltuielilor totale a fost în procent de 84,42 %, sub gradul de realizare al veniturilor totale, în procent de 85,77 %;
- conform situațiilor financiare întocmite pentru exercițiile 2014-2016, operatorul economic s-a încadrat în nivelul anual al plăților restante aprobat.

Persoana responsabilă pentru nerespectarea prevederilor art. 10 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 26/2013, pentru anii 2014 - 2015 este doamna Butcă Ioan Doru, în calitate de director și doamna Dumitrică Elena Veronica, în calitate de contabil.

Potrivit prevederilor art. 13 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 26/2013, privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici, nerespectarea art. 10 din O.G. nr. 26/2013 constituie contravenție și se sancționează conform alin. (2) al aceluiași articol cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei.

Nu s-a aplicat sancțiunea amendă, întrucât potrivit prevederilor art. 13 alin. (6) din O.G. nr. 26/2013, aplicarea sancțiunii contravenționale se prescrie în termen de 12 luni de la data săvârșirii faptei.

Referitor la modul de realizare și evidențiere a veniturilor totale pentru perioada - 01.07.2014-31.12.2016:

Pentru perioada 01.01.2013-30.06.2014, realizarea și evidențierea veniturilor au fost prezentate de către reprezentanții Curții de Conturi a României -Camera de Conturi Dâmbovița, la capitolul 7, pct. 1 din Raportul de control nr. 326/24.10.2014.

Potrivit evidenței contabile, în perioada verificată, societatea a realizat următoarele categorii de venituri :

a) venituri din lucrări executate și servicii prestate în valoare totală de 3.657.707 lei (sem. II anul 2014 în sumă de 591.915 lei, în anul 2015 în sumă de 1.544.860 lei și în anul 2016 în sumă de 1.520.932 lei);

b) venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii în valoare totală de 67.671,5 lei (sem. II anul 2014 în sumă de 58.500 lei, în anul 2015 în sumă de 8.414,5 lei și în anul 2016 în sumă de 757 lei);

c) venituri din activități diverse în valoare totală de 484.702,5 lei (sem. II anul 2014 în sumă de 60.570,5 lei, în anul 2015 în sumă de 177.930 lei și în anul 2016 în sumă de 246.202 lei);

d) venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție în valoare totală de 616.270 lei (sem. II anul 2014 zero lei, în anul 2015 în sumă de 276.352 lei și în anul 2016 în sumă de 399.954 lei);

e) venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului în valoare totală de 32.377 lei (sem. II anul 2014 în sumă de 16.691 lei, în anul 2015 în sumă de 11.300 lei și în anul 2016 în sumă de 4.386 lei);

f) venituri din despăgubiri amenzi și penalități în valoare totală de 19.914 lei (sem. II anul 2014 în sumă de 7.262 lei, în anul 2015 în sumă de 12.652 lei și în anul 2016 în sumă de zero lei);

g) alte venituri din exploatare în valoare totală de 6.761,5 lei (sem. II anul 2014 în sumă de 167 lei, în anul 2015 în sumă de 5.140 lei și în anul 2016 în sumă de 1.454,5 lei);

Pondere semnificativă a veniturilor, în perioada verificată, este obținută din:

• derularea contractelor încheiate cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302: **total venituri 3.986.761 lei** (sem. II anul 2014 suma de 600.945 lei, în anul 2015 suma de 1.654.918 lei și în anul 2016 suma de 1.730.898 lei);

• activitatea de parcare ocazională: **total venituri 77.357 lei** (sem. II anul 2014 suma de 22.202 lei, în anul 2015 suma de 35.133 lei și în anul 2016 suma de 20.022 lei);

Având în vedere ponderea în total venituri, au fost selectate în vederea verificării documentele în baza cărora au fost înregistrate următoarele categorii de venituri:

- venituri din lucrări și servicii, înregistrate în contul 704;
- venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii, înregistrate în contul 706;
- venituri din activități diverse, înregistrate în contul 708;
- venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului, înregistrate în contul 7414;
- venituri din despăgubiri, amenzi și penalități, înregistrate în contul 7581;
- alte venituri din exploatare, înregistrate în contul 7588.

Perioada 01.01.2013-30.06.2014 a fost analizată în Raportul Curții de Conturi a României - Camera de Conturi Dâmbovița, nr. 326/24.10.2014, la cap.3.1.1.

Anul 2014 –perioada 01.07.2014-31.12.2014

• în contul 704 "venituri din lucrări și servicii" a fost înregistrată suma de 591.915 lei, fiind verificate veniturile realizate în baza contractelor prezentate mai jos:

➤ suma de 111.989 lei, facturată în baza Contractului pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local al orașului Pucioasa nr. 7577/04.04.2013, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302 (traseele fiind aprobate prin H.C.L. nr. 33/27.03.2014 -Scoala nr. 1 Mihai Viteazul ; Scoala nr. 4 Elena Donici Cantacuzino ; Scoala nr. 4 - Structura Scoala 3 Filatură ; Grădinița nr. 2 Pucioasa - cartier Miculești - cartier Diaconești - cartier Glodeni și retur), fiind verificate facturile nr. 169/03.07.2014, în sumă de 17.836,99 lei (exclusiv TVA) și nr. 291/17.12.2014, în sumă de 16.693 lei (exclusiv TVA), reprezentând contravaloare servicii de transport scolar și documentele justificative aferente (comanda, situații transport scolar și în legătură cu acesta, anexă calcul distanță traseu, fișa activității zilnice, foaie de parcurs), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare;

➤ suma de 26.150 lei, facturată în baza Contractului de servicii de reabilitare/modernizare spații activități proiect nr. 178/31.10.2014, încheiat cu Colegiul Național Nicolae Titulescu, Pucioasa, CUI 4280183, fiind verificate facturile nr. 259/12.12.2014, în sumă de 20.000 lei (exclusiv TVA), și nr. 303/12.01.2015, în sumă de 6.150 lei (exclusiv TVA) și documentele justificative aferente (situație lucrări și deviz), reprezentând contravaloare execuție finisaje interioare, nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare;

• în contul 706 "venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii" a fost înregistrată suma de 58.500 lei, aceasta fiind aferentă Contractului de servicii închiriere utilaje nr. 15/10.01.2014, încheiat cu S.C. Vianto Consulting SRL, Brăila, CUI RO 15912277, fiind verificate facturile nr. 223/14.09.2014, în sumă de 10.000 lei (exclusiv TVA), și nr. 258/02.12.06.2014, în sumă de 11.000 lei (exclusiv TVA), reprezentând contravaloare chirie buldoexcavator și documentele justificative aferente (comandă și situație activitate lunară pentru buldoexcavator), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare;

• în contul 708 "venituri din activități diverse" a fost înregistrată suma de 60.570,5 lei, din care:

➤ suma de 13.734 lei, facturată în baza Contractului de prestări servicii nr. 15958/30.07.2014, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, fiind verificate facturile nr. 215/14.09.2014, în sumă de 2.934 lei exclusiv TVA, fiind facturate și 2 zile din luna iulie și nr. 264/12.12.2014, în sumă de 2.700 lei (exclusiv TVA), reprezentând contravaloare prestări servicii de către un salariat al SC SCUP Pucioasa SA în cadrul compartimentului de achiziții publice al UAT Pucioasa și documentele justificative aferente (raport de activitate lunar), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare;

➤ suma de 8.700 lei, facturată în baza Contractului de prestări servicii nr. 3273/14.02.2014, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, fiind verificate facturile nr. 174/14.07.2014, în sumă de 1.450 lei (exclusiv TVA), și nr. 210/14.09.2014, în sumă de 1.450 lei (exclusiv TVA), reprezentând contravaloare prestări servicii de către un salariat al SC SCUP Pucioasa SA în cadrul arhivei UAT Pucioasa și documentele justificative aferente (raport de activitate lunar), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare;

➤ în contul 7414 " venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului " a fost înregistrată suma de 16.691 lei, reprezentând sumă primită cu caracter de subvenții conform convențiilor înregistrate la Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă în baza baza art. 80 (58/02.12.2013) și a art. 85 (148/2.12.2013, 77/01.07.2014) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare;

• în contul 7581 "venituri din despăgubiri, amenzi și penalități" a fost înregistrată suma de 7.262 lei , din care:

➤ suma de 6.018 lei, facturată în baza Contractului de servicii închiriere utilaje nr. 15/10.01.2014, încheiat cu S.C. Vianto Consulting SRL, Brăila, CUI RO 15912277, fiind verificată factura nr. 293/31.12.2014, în sumă de 6.018 lei (exclusiv TVA), reprezentând penalități de întârziere . Pentru recuperarea sumei a fost încheiat contractul de compensare nr. 1 din data de 05.11.2015;

➤ suma de 1.243 lei, facturată în baza Contractului de servicii închiriere utilaje nr. 113/03.10.2013, încheiat cu S.C. Valve Internațional S.A., Brăila, CUI RO 11696308, fiind verificată factura nr. 257/02.12.2014, în sumă de 1.243 lei (exclusiv TVA), reprezentând penalități de întârziere. Suma a fost încasată prin O.P. nr. 9 din data de 29.01.2015.

Anul 2015

• în contul 704 "venituri din lucrări și servicii" a fost înregistrată suma de 1.544.860 lei, fiind verificate veniturile realizate în baza contractelor prezentate mai jos:

➤ suma de 228.707 lei, facturată în baza Contractului pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local al orașului Pucioasa nr. 7577/04.04.2013, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302 (traseele fiind aprobate prin H.C.L. nr. 33/27.03.2014 -Școala nr. 1 Mihai Viteazul ; Școala nr. 4 Elena Donici Cantacuzino ; Școala nr. 4 - Structura Școala 3 Filatură ; Grădinița nr. 2 Pucioasa - cartier Miculești - cartier Diaconești - cartier Glodeni și retur), fiind verificate facturile nr. 328/02.03.2015, în sumă de 18.026 lei (exclusiv TVA) și nr. 559/29.12.2015, în sumă de 16.401 lei (exclusiv TVA), reprezentând contravaloare servicii de transport scolar și documentele justificative aferente (comanda, situații transport scolar și în legătură cu acesta, anexă calcul distanță traseu, fișa activității zilnice, foaie de parcurs), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare;

➤ suma de 634.218 lei, facturată în baza Contractului de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de utilitate publică de administrare a domeniului public și privat al orașului Pucioasa nr. 7574/04.04.2014, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, fiind verificate facturile nr. 332/02.03.2015, în sumă de 31.725,55 lei (exclusiv TVA) și nr. 476/11.09.2015, în sumă de 42.901,60 lei (exclusiv TVA), reprezentând lucrări de administrare a domeniului public și documentele justificative aferente (comanda, situație de lucrări), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare;

➤ suma de 101.273,56 lei, facturată în baza Contractului de prestări servicii nr. 26233/26.11.2014, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, fiind verificate facturile nr. 302/12.01.2015, în sumă de 42.265,43 lei (exclusiv TVA) și nr. 334/02.03.2015, în sumă de 24.533 lei (exclusiv TVA), reprezentând prestări servicii de dezapezire și documentele justificative aferente (comanda, situație de lucrări), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare;

• **În contul 706 "venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii"** a fost înregistrată suma de 8.414,5 lei, facturată în baza Contractului de prestări servicii nr. 19473/28.08.2015, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, fiind verificate factura nr. 467/11.09.2015, în sumă de 6.854,84 lei (exclusiv TVA), reprezentând contravaloare închiriere scenă modulară și documentele justificative aferente (comandă și situație de lucrări pe perioada desfășurării de activități pentru zilele orașului), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare;

• **În contul 708 "venituri din activități diverse"** a fost înregistrată suma de 177.930 lei, din care:

➤ suma de 16.969,79 lei, facturată în baza Contractului de prestări servicii nr. 9306/30.04.2015, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, fiind verificate facturile nr. 443/01.09.2015, în sumă de 2.304 lei (exclusiv TVA) și nr. 566/31.12.2015, în sumă de 1.865 lei (exclusiv TVA), reprezentând contravaloare prestări servicii de către un salariat al SC SCUP Pucioasa SA în cadrul compartimentului de contabilitate al UAT Pucioasa și documentele justificative aferente (raport de activitate lunar), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare. În perioada 21-24.12.2015 salariatul a fost în concediu de odihnă.

➤ suma de 20.819,68 lei, facturată în baza Contractului de prestări servicii nr. 9297/30.04.2015, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, fiind verificate facturile nr. 449/01.09.2015, în sumă de 2.769 lei (exclusiv TVA), și nr. 560/31.12.2015, în sumă de 2.908 lei (exclusiv TVA), reprezentând contravaloare prestări servicii de către un salariat al SC SCUP Pucioasa SA în cadrul compartimentului de achiziții publice al UAT Pucioasa și documentele justificative aferente (raport de activitate lunar), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare. În zilele de 30.04.2015, 29.05.2015, 01-14.07.2015, 07.08.2015, 11-13.11.2015 salariatul a fost în concediu de odihnă.

➤ **În contul 7414 "venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului"** a fost înregistrată suma de 11.300 lei, sumă primită cu caracter de subvenții conform convențiilor

înregistrate la Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă în baza art. 85 (77/01.07.2014, 223/28.11.2014, 3/02.02.2015,166/01.10.2015) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare;

- în contul 7581 "venituri din despăgubiri, amenzi și penalități" a fost înregistrată suma de 12.652 lei, facturată în baza Contractului de servicii închiriere utilaje nr. 15/10.01.2014, încheiat cu S.C. Vianto Consulting SRL, Brăila, CUI RO 15912277 fiind verificată factura nr. 529/18.11.2015, în sumă de 12.652 lei (exclusiv TVA), reprezentând penalități de întârziere la plata pentru închirierea unui utilaj. Suma a fost recuperată în data 05.11.2015, fiind înregistrată nota de compensare nr. 20, în baza contractului de compensare nr. 1/05.11.2015.

Anul 2016

- în contul 704 "venituri din lucrări și servicii" a fost înregistrată suma de 1.520.932 lei, fiind verificate veniturile realizate în baza contractelor prezentate mai jos:

- suma de 267.354 lei, facturată în baza Contractului pentru delegarea gestiunii serviciului de transport public local al orașului Pucioasa nr. 7577/04.04.2013, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302 (traseele fiind aprobate prin H.C.L. nr. 33/27.03.2014 -Scoala nr. 1 Mihai Viteazul ; Scoala nr. 4 Elena Donici Cantacuzino ; Scoala nr. 4 - Structura Scoala 3 Filatură ; Grădinița nr. 2 Pucioasa - cartier Miculești - cartier Diaconești - cartier Glodeni și retur), fiind verificate facturile nr. 624/04.03.2016, în sumă de 27.881,70 lei (exclusiv TVA) și nr. 881/31.12.2016, în sumă de 18.229 lei (exclusiv TVA), reprezentând contravaloare servicii de transport scolar și documentele justificative aferente (comanda, situații transport scolar și în legătură cu acesta, anexă calcul distanță traseu, fișa activității zilnice, foaie de parcurs), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare;

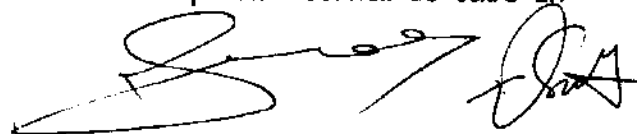
- suma de 627.758,8 lei, facturată în baza Contractului de servicii pentru delegarea gestiunii serviciului de utilitate publică de administrare a domeniului public și privat al orașului Pucioasa nr. 7574/04.04.2014, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, fiind verificate facturile nr. 622/04.03.2016, în sumă de 33.460,12 lei (exclusiv TVA) și nr. 885/31.12.2016, în sumă de 45.883,24 lei (exclusiv TVA), reprezentând lucrări de administrare a domeniului public și documentele justificative aferente (comanda, situație de lucrări), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare;

- suma de 112.085,57 lei, facturată în baza Contractului de prestări servicii nr. 30362/18.12.2014, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, fiind verificată factura nr. 575/14.01.2016, în sumă de 37.934,42 lei (exclusiv TVA), reprezentând prestări servicii de dezapezire și documentele justificative aferente (comanda, situație de lucrări), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare;

- în contul 708 "venituri din activități diverse" a fost înregistrată suma de 246.202 lei, din care:

- suma de 20.934,88 lei, facturată în baza Contractului de prestări servicii nr. 6235/16.03.2016, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, fiind verificate facturile nr. 763/08.09.2016, în sumă de 1.772,77 lei (exclusiv TVA) și nr. 873/31.12.2016, în sumă de 1.950 lei (exclusiv TVA), reprezentând contravaloare prestări servicii de către un salariat al SC SCUP Pucioasa SA în cadrul compartimentului resurse umane al UAT Pucioasa și documentele justificative aferente (raport de activitate lunar), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare. Salariatul a fost în concediu de odihnă în zilele de 16-19.08.2016, 26.08.2016, 21.10.2016, 18.11.2016, 12-14.12.2016;

- suma de 22.102,68 lei, facturată în baza Contractului de prestări servicii nr. 70/04.01.2016, încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului Pucioasa, CUI 4280302, fiind verificate facturile nr. 608/04.03.2016, în sumă de 1.923,33 lei (exclusiv TVA), și nr. 868/31.12.2016, în sumă de 1.923,33 lei (exclusiv TVA), reprezentând contravaloare prestări servicii de către un



salariat al SC SCUP Pucioasa SA în cadrul biroului impozite și taze al UAT Pucioasa și documentele justificative aferente (raport de activitate lunar), nefiind reținute deficiențe în privința tarifelor percepute și a termenelor de încasare; Salariatul a fost în concediu de odihnă în zilele de 04-06.05.2016, 21-23.06.2016; 05-06.09.2016; 12-18.09.2016.

- în contul 712 "venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție" a fost înregistrată suma de 399.954 lei, aferentă costului serviciilor în curs de execuție (lucrări de manoperă constând în: întreținere spații verzi, nivelare și pietruire drumuri, salubritate, curățare străzi, măturare mecanizată străzi, vopsire banci, vopsire borduri, montat indicatoare rutiere, marcaje rutiere, reparat instalații sanitare la sediul UAT-ului, întreținerea locurilor de joacă din parcuri, serviciul de ecarisaj, etc.). Au fost verificate prin sondaj contracte, facturi, situații de lucrări, procese verbale de recepție, documente de calculație, situații de lucru, note contabile, neconstatându-se deficiențe.

- în contul 7414 " venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului " a fost înregistrată suma de 4.386 lei, sumă primită cu caracter de subvenții conform convenției înregistrate la Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă în baza art. 85 (166/01.10.2015) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare;

- în contul 7588 "alte venituri din exploatare" a fost înregistrată suma de 1.454,5 lei, din care :

- > suma de 1.010 lei reprezintă venituri înregistrate prin nota contabilă nr. 1/13.06.2016 în baza OP 5514 din încasare daune de la Fondul de garantare al asigurărilor -CASCO
- > suma de 444,5 lei, facturată în baza Contractului de servicii nr. 506/02.10.2015, încheiat cu S.C. Zanrox Construct SRL, Pucioasa, CUI RO 17155875 fiind verificată factura nr. 866/30.12.2016, în sumă de 34,72 lei (exclusiv TVA), reprezentând penalități de întârziere la plată .

Au fost selectate în vederea verificării, ținând cont de ponderea în total cheltuieli, documentele justificative care au stat la baza înregistrărilor următoarelor categorii de cheltuieli:

- cheltuieli cu materialele auxiliare, înregistrate în contul 6021;
- cheltuieli privind combustibilul, înregistrate în contul 6022;
- cheltuieli cu piesele de schimb, înregistrate în contul 6024;
- cheltuieli cu alte materiale consumabile, înregistrate în contul 6028;
- cheltuieli cu obiectele de inventar, înregistrate în contul 603;
- cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, înregistrate în contul 611;
- cheltuieli cu redevențe, locații de gestiune și chirii, înregistrate în contul 612;
- cheltuieli cu primele de asigurare, înregistrate în contul 613;
- alte cheltuieli cu serviciile executate de terți, înregistrate în contul 628;
- alte cheltuieli de exploatare, înregistrate în contul 6588;
- alte cheltuieli de exploatare cu amortizarea imobilizărilor, înregistrate în contul 6811.

Perioada 01.01.2013-30.06.2014 a fost analizată în Raportul Curții de Conturi a României - Camera de Conturi Dâmbovița, nr. 326/24.10.2014, la cap. 3.1.1.

Anul 2014

- în contul 6022 „cheltuieli privind combustibilul” este înregistrată suma de 54.454,67 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru achiziția de combustibil necesar la consumul utilajelor din dotare (microbuz, autoutilitară, tractor, autoturism, generator, automăturătoare, motocositoare, etc.). Din verificarea centralizatoarelor bonurilor de consum (iulie și septembrie 2014), a fișelor activității zilnice pentru autovehicule și foilor de parcurs aferente, nu au fost reținute deficiențe;

- În contul 6028 „cheltuieli cu alte materiale consumabile” este înregistrată suma de 100.599,56 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru achiziția de agregate de balastieră-sort, sare ambalată și materiale de papetărie și birotică, necesare pentru reparația și dezapezirea străzilor, precum și pentru desfășurarea activității la compartimentul contabilitate. Din verificarea concordanței dintre tariful prevăzut în Contractul de furnizare materiale încheiat cu SC Favor Trans SRL, Pucioasa, CUI RO 19026133 (nr. 39/10.06.2013) și facturile, centralizatoarele bonurilor de consum, referatele de necesitate, precum și notele de fundamentare aferente, nu au fost reținute deficiențe;
- În contul 611 „cheltuieli cu întreținerea și reparațiile” este înregistrată suma de 21.118,89 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru reparațiile utilajelor din dotare. Din verificarea concordanței dintre tariful prevăzut în Contractul de furnizare de produse și servicii încheiat cu SC DSG Motor World SRL- Aninoasa, CUI RO 25882998 (nr. 28/01.03.2013) și facturile, devizele de reparație, referatele de necesitate, precum și notele de fundamentare aferente, nu au fost reținute deficiențe;
- În contul 612 „cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chirile” este înregistrată suma de 39.151,20 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru închirierea de automăturătoare de stropit și spălat stradal, tractor cu remorcă, plug pentru zăpadă, microbuze, buldoexcavatoare și autocamioane. Din verificarea concordanței dintre tarifele prevăzute în Contractele de închiriere utilaje încheiate cu UAT a Orașului Pucioasa, CUI 4280302 (nr. 7578/16/04.04.2013 și nr. 17752/25.08.2014), Contractul de închiriere utilaje încheiat cu SC Favor Trans SRL, Pucioasa, CUI RO 9026133 (nr. 391/28.11.2014) și facturile aferente, nu au fost reținute deficiențe;
- În contul 613 „cheltuieli cu primele de asigurare” este înregistrată suma de 14.977,52 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate cu asigurările auto obligatorii pentru microbuzele și autoturismele din dotare. Din verificarea fisei contului, notelor contabile și a documentelor anexate (polițele de asigurare, CASCO), nu au fost reținute deficiențe;
- În contul 622 „cheltuieli cu comisioanele și onorariile” este înregistrată suma de 2.076 lei, reprezentând comisioane pentru analiza dosarului, facturate în baza contractului de Leasing Financiar nr. 52308/12.11.2014, încheiat cu IMPULS Leasing România IFN SA, București, CUI RO 19820923. A fost verificată concordanța dintre suma stabilită în contract și facturile aferente, nefiind reținute deficiențe;
- În contul 628 „alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” a fost înregistrată suma de 50.938,92 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru serviciile de prevenire și protecție în domeniul securității și sănătății în muncă, de apărare împotriva incendiilor, de monitorizare a semnalelor de efracție transmise de sistemul de alarmă instalat la obiectivul beneficiarului, pentru furnizarea și actualizarea serviciilor informatice, pentru licențe la programele de contabilitate, pentru efectuarea de servicii medicale, pentru închirierea utilajelor, etc. Din totalul cheltuielilor înscrise în acest cont, s-au analizat sumele corespunzătoare Contractului de prestări servicii nr. 2/01.08.2013, încheiat cu SC AS Consultant SRL, Pucioasa, CUI RO 18303929 și Contractului nr. 600/06.11.2014 încheiat cu SC Euroguard SRL, Târgoviște, CUI RO 2651218, verificându-se concordanta dintre tarifele prevăzute în contracte și facturile aferente, nefiind reținute deficiențe;

Anul 2015

- În contul 6021 „cheltuieli cu materialele auxiliare” este înregistrată suma de 226.695,31 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru achiziția de materiale necesare la reparațiile bunurilor din dotare (drujbă, aparat de sudură, generator, padocuri caini, polizor, motocositoare și motopompă), la dezapezirea stăzilor (agregate de balastieră –sort, clorură de calciu), la reparațiile locurilor de joacă, băncilor și gardurilor (materiale de construcție -cherestea -molid) . Din verificarea concordanței dintre tariful prevăzut în Contractul de furnizare materiale

încheiat cu SC Favor Trans SRL, Pucioasa, CUI RO 19026133 (nr. 745/30.12.2013) și facturile, referatele de necesitate, bonurile de consum, precum și notele de fundamentare aferente, nu au fost reținute deficiente;

- în contul 6022 „cheltuieli privind combustibilul” este înregistrată suma de 135.012,55 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru achiziția de combustibil necesar la consumul utilajelor din dotare (microbuz, autoutilitară, tractor, autoturism, generator, automăturătoare, motocositoare, etc.). Din verificarea centralizatoarelor bonurilor de consum, a fișelor activității zilnice pentru autovehicule și foilor de parcurs aferente, nu au fost reținute deficiente;

- în contul 6024 „cheltuieli cu piesele de schimb” este înregistrată suma de 26.594,09 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru întreținerea utilajelor din dotare (microbuz, autoutilitară, tractor, autoturism, automăturătoare, etc.). Din verificarea concordanței dintre tarifele prevăzute în Contractul de furnizare servicii și produse încheiat cu SC DSG Motor World SRL, Aninoasa, CUI RO 25882998 (nr.28/01.03.2013) și facturile, centralizatoarele bonurilor de consum, referatele de necesitate, precum și notele de fundamentare aferente, nu au fost reținute deficiente;

- în contul 6028 „cheltuieli cu alte materiale consumabile” este înregistrată suma de 136.957,53 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru achiziția de agregate de balastieră-sort, sare ambalată și materiale de papetărie și birotică, necesare pentru reparația și dezzăpezirea străzilor, precum și pentru desfășurarea activității la departamentul contabilitate. Din verificarea concordanței dintre tarifele prevăzute în Contractele de furnizare materiale încheiate cu SC Favor Trans SRL, Pucioasa, CUI RO 19026133 (nr. 209/30.12.2014), SC Dady S Land SRL, Pucioasa, CUI RO 27872753 (nr. 187/30.12.2014) și facturile, centralizatoarele bonurilor de consum, referatele de necesitate, precum și notele de fundamentare aferente, nu au fost reținute deficiente;

- în contul 612 „cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile” este înregistrată suma de 90.780,37 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru închirierea de automăturătoare de stropit și spălat stradal, tractor cu remorcă, plug pentru zăpadă, microbuze, buldoexcavatoare și autocamioane. Din verificarea concordanței dintre tarifele prevăzute în Contractele de închiriere utilaje încheiate cu UAT a Orașului Pucioasa, CUI 4280302 (nr. 17752/25.08.2014 și nr. 7578/16/04.04.2013), Contractului de închiriere utilaje încheiat cu SC Favor Trans SRL, Pucioasa, CUI RO 9026133 (nr. 391/28.11.2014) și facturile aferente, nu au fost reținute deficiente;

- în contul 613 „cheltuieli cu primele de asigurare” este înregistrată suma de 21.255,65 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate cu asigurările auto obligatorii pentru microbuzele și autoturismele din dotare. Din verificarea fișei contului, notelor contabile și a documentelor anexate (polițele de asigurare, CASCO), nu au fost reținute deficiente;

- în contul 628 „alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” a fost înregistrată suma de 117.160,49 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru serviciile de prevenire și protecție în domeniul securității și sănătății în muncă, de apărare împotriva incendiilor, de monitorizare a semnalelor de efracție transmise de sistemul de alarmă instalat la obiectivul beneficiarului, pentru furnizarea și actualizarea serviciilor informatice, pentru licență la programele de contabilitate, pentru efectuarea de servicii medicale, pentru închirierea utilajelor, etc. Din totalul cheltuielilor înscrise în acest cont, s-au analizat sumele corespunzătoare Contractului de prestări servicii nr. 2/01.08.2013, încheiat cu SC AS Consultant SRL, Pucioasa, CUI RO 18303929 și Contractului nr. 600/06.11.2014 încheiat cu SC Euroguard SRL, Târgoviște, CUI RO 2651218, verificându-se concordanta dintre tarifele prevăzute în contracte și facturile aferente, nefiind reținute deficiente;

- în contul 6588 „alte cheltuieli de exploatare” a fost înregistrată suma de 4.557,85 lei, fiind verificată minuta nr. 8.855/24.04.2015, emisă de Unitatea Administrativ Teritorială a Orașului

Pucioasa, CUI 4280302, în care s-a stabilit de comun acord o operațiune de compensare, deoarece, în urma controlului efectuat de auditorii Curtii de Conturi a României, Camera de Conturi Dâmbovița la UAT Pucioasa, s-a stabilit recuperarea sumelor calculate nelegal în situațiile de lucrări de către SCUP Pucioasa SA, în care au fost înscrise elemente de cheltuieli nedatorate : redevență, impozit pe profit și fond de dezvoltare, elemente de cheltuieli aprobate și acceptate la plată de către UAT Pucioasa.

Anul 2016

- **în contul 6021 „ cheltuieli cu materialele auxiliare ”** este înregistrată suma de 141.326,09 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru achiziția de materiale necesare la reparațiile bunurilor din dotare (drujbă, aparat de sudură, generator, padocuri caini, polizor, motocositoare și motopompă), la deszăpezirea străzilor (agregate de balastieră –sort, clorură de calciu), la reparațiile locurilor de joacă, băncilor și gardurilor (materiale de construcție -cherestea - molid) . Din verificarea concordanței dintre tarifele prevăzute în Contractele de furnizare materiale încheiate cu SC Favor Trans SRL, Pucioasa, CUI RO 19026133 (nr. 745/30.12.2013), SC Agas SRL, Pucioasa, CUI RO 4704661 (nr. 13/04.01.2016), SC Donato Com SRL, Pucioasa, CUI RO 7988703 (nr. 19/04.01.2016) și facturile, referatele de necesitate, precum și notele de fundamentare aferente, nu au fost reținute deficiențe;
- **în contul 6022 „ cheltuieli privind combustibilul ”** este înregistrată suma de 141.983,20 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru achiziția de combustibil necesar la consumul utilajelor din dotare (microbuz, autoutilitară, tractor, autoturism, generator, automăturătoare, motocositoare, etc.). Din verificarea centralizatoarelor bonurilor de consum (martie și septembrie 2016), a fișelor activității zilnice pentru autovehicule și foilor de parcurs aferente, nu au fost reținute deficiențe;
- **în contul 6024 „ cheltuieli cu piesele de schimb ”** este înregistrată suma de 31.858,03 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru întreținerea utilajelor din dotare (microbuz, autoutilitară, tractor, autoturism, automăturătoare, etc.). Din verificarea concordanței dintre tarifele prevăzute în Contractele de furnizare servicii și produse încheiate cu SC DSG Motor World SRL, Aninoasa, CUI RO 25882998 (nr.28/01.03.2013) și facturile, centralizatoarele bonurilor de consum, referatele de necesitate, precum și notele de fundamentare aferente, nu au fost reținute deficiențe;
- **în contul 6028 „cheltuieli cu alte materiale consumabile”** este înregistrată suma de 31.965,98 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru achiziția de agregate de balastieră-sort, sare ambalată și materiale de papetărie și birotică, necesare pentru reparația și deszăpezirea străzilor, precum și pentru desfășurarea activității la departamentul contabilitate. Din verificarea concordanței dintre tariful prevăzut în Contractul de furnizare materiale încheiat cu SC DSG Motor World SRL, Aninoasa, CUI RO 25882998 (nr.28/01.03.2013), comanda încheiată cu SC Multystyles SRL, Pucioasa, CUI RO 22720703 și facturile, centralizatoarele bonurilor de consum, referatele de necesitate, precum și notele de fundamentare aferente, nu au fost reținute deficiențe;
- **în contul 612 „ cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile ”** este înregistrată suma de 73.468,22 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru închirierea de automăturătoare de stropit și spălat stradal, tractor cu remorcă, plug pentru zăpadă, microbuze, buldoexcavatoare și autocamioane. Din verificarea concordanței dintre tarifele prevăzute în Contractele de închiriere utilaje încheiate cu UAT a Orașului Pucioasa, CUI 4280302 (nr. 17752/25.08.2014 și nr. 7578/16/04.04.2013), Contractului de închiriere utilaje încheiat cu SC Favor Trans SRL, Pucioasa, CUI RO 9026133 (nr. 391/28.11.2014) și facturile aferente, nu au fost reținute deficiențe ;
- **în contul 613 „ cheltuieli cu primele de asigurare ”** este înregistrată suma de 33.654,61 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate cu asigurările auto obligatorii pentru

microbuzele și autoturismele din dotare. Din verificarea fisei contului, notelor contabile și a documentelor anexate (polițele de asigurare, CASCO), nu au fost reținute deficiențe;

- în contul 628 „alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” a fost înregistrată suma de 45.878,15 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate pentru serviciile de prevenire și protecție în domeniul securității și sănătății în muncă, de apărare împotriva incendiilor, de monitorizare a semnalelor de efracție transmise de sistemul de alarmă instalat la obiectivul beneficiarului, pentru furnizarea și actualizarea serviciilor informatice, pentru licențe la programele de contabilitate, pentru efectuarea de servicii medicale, pentru închirierea utilajelor, etc. Din totalul cheltuielilor înscrise în acest cont, s-au analizat sumele corespunzătoare Contractului de prestări servicii nr. 2/01.08.2013, încheiat cu SC AS Consultant SRL, Pucioasa, CUI RO 18303929 și Contractului nr. 600/06.11.2014 încheiat cu SC Euroguard SRL, Târgoviște, CUI RO 2651218, verificându-se concordanța dintre tarifele prevăzute în contracte și facturile aferente, nefiind reținute deficiențe;

- în contul 6811 „alte cheltuieli de exploatare cu amortizarea imobilizărilor” a fost înregistrată suma de 79.835,67 lei, reprezentând contravaloarea amortizărilor calculate la utilajele achiziționate. Din verificarea concordanței dintre tariful prevăzut în Contractul de achiziție încheiat cu SC Impuls Leasing IFN SA, București, CUI 19820923, (nr. 52308/12.11.2014), refetatul de necesitate și oportunitate, nota de fundamentare, decizia administratorului cu privire la tipul și perioada de amortizare, registrul imobilizărilor, fișa mijloacelor fixe, precum și facturile aferente, nu au fost reținute deficiențe;

Respectarea reglementărilor economico-financiare și contabile prevăzute de:

1. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată

Contabilitatea este organizată în compartiment distinct, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, aceasta fiind condusă de către doamna Dumitrică Elena Veronica, în calitate de contabil.

Operatorul economic utilizează registre contabile și întocmește jurnale obligatorii, conform prevederilor art. 20 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Raportările contabile au fost depuse la organul fiscal în termenele legale, după cum urmează:

- situații financiare aferente anului 2014 – INTERNT-71364986-2015/08.05.2015, acestea fiind aprobate de către Consiliul Local al U.A.T. Pucioasa prin Hotărârea nr.55/30.04.2015.

- situații financiare pentru semestrul I 2015 - INTERNT-76739504-2015/ 17.08.2015;

- situații financiare aferente anului 2015 – INTERNT-94167083-2016/27.05.2016, acestea fiind aprobate de către Consiliul Local al U.A.T. Pucioasa prin Hotărârea nr.72/19.05.2016.

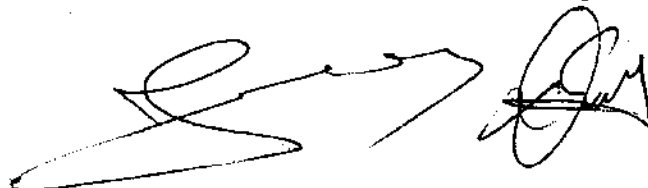
Raportul de audit asupra situațiilor financiare aferente anului 2015 a fost încheiat în data de 26.04.2016, fiind realizat de Auditor Financiar Independent Bută Marijana în baza contractului de prestări servicii de audit financiar nr. 651/16.11.2015.

- situații financiare pentru semestrul I 2016 - INTERNT-98768757-2016/ 12.08.2016;

- situații financiare aferente anului 2016 – INTERNT-117481832-2017/30.05.2017, acestea fiind aprobate de către Consiliul Local al U.A.T. Pucioasa prin Hotărârea nr.96/25.05.2017.

Raportul de audit asupra situațiilor financiare aferente anului 2016 a fost încheiat în data de 18.05.2017, fiind realizat de Auditor Financiar Independent Bută Marijana în baza contractului de prestări servicii de audit financiar nr. 651/16.11.2015.

2. O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome



Repartizarea profitului aferent exercițiilor financiare 2014, 2015 și 2016 a fost aprobată prin hotărârile Consiliului Local al U.A.T. Pucioasa nr. 55/30.04.2015, nr. 72/19.05.2016, respectiv nr. 96/25.05.2017, după cum urmează:

- profitul exercițiului 2014, în sumă de 1.406,84 lei din care s-a constituit rezerva legală de 5% în sumă de 80 lei, dividende convenite bugetului local în sumă de 664 lei, redevența la bugetul local în sumă de 256 lei, precum și profit ramas nerepartizat în sumă de 407 lei ;

- profitul exercițiului 2015, în sumă de 631,54 lei din care s-a repartizat redevența către bugetul local în sumă de 12 lei, precum și pentru acoperirea pierderii de 619,54 lei, care provine din înregistrarea în creditul contului 1174 a facturilor cu valoare negativă, emise de S.C. SCUP Pucioasa S.A. în urma Raportului de control încheiat de auditorii Curtii de Conturi a României, Camera de Conturi Dâmbovița, prin care s-a stabilit că s-au plătit nelegal către S.C.U.P. Pucioasa SA cheltuieli cu bunuri și servicii prin aprobarea și acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care au fost înscrise elemente de cheltuieli nedatorate;

- profitul exercițiului 2016, în sumă de 30.478 lei din care s-a constituit rezerva legală de 5% în sumă de 1.550 lei, acoperire pierdere în sumă de 28.181 lei (provine din înregistrarea în creditul contului 1174 a facturilor cu valoare negativă, emise de S.C. SCUP Pucioasa S.A. în urma Raportului de control încheiat de auditorii Curtii de Conturi a României, Camera de Conturi Dâmbovița, prin care s-a stabilit ca s-au plătit nelegal către S.C.U.P. Pucioasa SA cheltuieli cu bunuri și servicii prin aprobarea și acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care au fost înscrise elemente de cheltuieli nedatorate), dividende convenite bugetului local în sumă de 374 lei, precum și alte rezerve în sumă de 373 lei;

Repartizarea profitului pentru anii 2014, 2015 și 2016 s-a făcut în baza prevederilor Ordonanței nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.

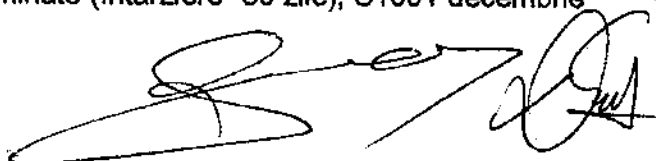
3. O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară – art. 12

S.C. SCUP Pucioasa S.A., este operator economic care funcționează la nivelul administrației publice locale, fiind nominalizat în Lista B conform prevederilor art. 3, alin. (1), lit.b) pentru anul 2014 din O.M.F.P. nr. 41/2014 și în lista D conform prevederilor art. 3, alin. (1), lit.d) din același act normativ pentru anii 2015 și 2016. Operatorul economic a avut obligația raportării indicatorilor economico-financiarilor în formatul și la termenele prevăzute la art. 4, alin.(1) și art. 5, alin. (1) din O.M.F.P. nr. 41/2014 .

S-a avut în vedere și soluționarea adreselor nr. 232252/08.10.2015 și nr. 231539/30.06.2016 transmise de Direcția Generală de Inspecție Economico- Financiară, prin care se arată că s-au depus cu întârziere declarațiile S 1001 martie 2015 date preliminate și S1001 an 2015 date finale.

Din verificarea documentelor, au rezultat următoarele:

- au fost transmise în termenul legal raportările S1001 date preliminate trim. I, trim. II, trim. III 2014, S1001 an 2013 date finale, S1001 la sem.I 2014 date finale, S 1001 an 2014- date revizuite, raportările S1001 date preliminate pentru lunile februarie, aprilie, mai, iunie, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie 2015, S1001 an 2014 date finale, S1001 la sem.I 2015 date finale, raportările S1001 date preliminate pentru lunile ianuarie, februarie, martie, aprilie, mai, iunie, 2016, S1001 an 2016 date finale, S1001 la sem.I 2016 date finale;
- au fost transmise cu întârziere raportările S1001 trim. IV 2014 date preliminate (întârziere 1 zi), S1001 martie 2015 date preliminate (întârziere 1 zi), S1001 an 2015 date revizuite (întârziere 11 zile), S1001 an 2015 date finale (întârziere de 7 zile), S1001 iulie 2016 date preliminate (întârziere de 14 zile), S1001 august 2016 date preliminate (întârziere 120 zile), S1001 septembrie 2016 date preliminate (întârziere 90 zile), S1001 octombrie 2016 date preliminate (întârziere 60 zile), S1001 noiembrie 2016 date preliminate (întârziere 30 zile), S1001 decembrie



2016 date preliminate (întârziere 2 zile), S1001 decembrie 2016 date revizuite (întârziere 80 zile).

• nu au fost constatate diferențe între raportările S1001 date finale (2014, 2015 și 2016) balanțele de verificare și situațiile financiare întocmite de S.C. SCUP Pucioasa S.A.

Transmiterea cu întârziere a raportării S 1001 contravine prevederilor art. 12, lit. a) din O.G nr. 26/2013, coroborat cu cele ale art. 5, alin. (1) lit. a) și b) și art. 6 alin. (1) lit. a) și b) din O.M.F.P nr. 2873/2016.

Persoana responsabilă pentru transmiterea cu întârziere a raportării S 1001 este doamna Dumitrică Elena Veronica, în calitate de contabil.

Potrivit prevederilor art. 13, alin (1), lit. g) din O.G 26/2013, faptele menționate constituie contravenție și se sancționează conform prevederilor alin. (2) al aceluiași articol cu amendă de la 2.000 lei la 10.000 lei.

S-a întocmit P.V.C.S.C. seria IEF-PL nr. 0200428/17.10.2017 prin care operatorul economic a fost sancționat contravențional cu amendă în sumă de 2.000 lei.

4. Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor organizațiilor economice, cu modificările și completările ulterioare

În cadrul societății sunt constituite garanții în numerar pentru personalul angajat, care are în atribuțiunile de serviciu gestionarea valorilor materiale și bănești, stabilite de operatorul economic în funcție de natura și valoarea bunurilor gestionate.

5. În ceea ce privește respectarea prevederilor Decretului nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă și a O.G. nr. 15/1996 privind întărirea disciplinei financiar-valutare, ce a fost abrogată începând cu data de 02.04.2015 prin Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată, nu au fost constatate abateri privind operațiunile de încasări și plăți în numerar, organele de inspectie economico financiară verificând registrul de casă pentru lunile iulie, septembrie și decembrie 2014, ianuarie, martie, septembrie și decembrie 2015, ianuarie, martie, septembrie și decembrie 2016 și documentele justificative atașate (borderouri decontare parcare ocazională, monetare, dispoziții de plată și chitanțe reprezentând încasări și plăți către diverși furnizori).

6.O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii

Inventarierea generală a patrimoniului a fost efectuată în baza deciziilor conducătorului operatorului economic nr. 325/23.10.2014 (pentru anul 2014), nr. 522/07.10.2015 (pentru anul 2015) și nr.1009/10.11.2016 (pentru anul 2016).

Operațiunea de inventariere s-a desfășurat în baza „procedurilor operaționale” puse la dispoziția comisiei de inventariere în care sunt prevăzute modalitățile de efectuare a inventarierii, stabilirea rezultatelor, precum și măsurile ce trebuie luate în urma valorificării rezultatelor operațiunii de inventariere.

Rezultatele inventarierii patrimoniului:

- au fost consemnate în procesele verbale de inventariere nr. 418/04.12.2014 (pentru anul 2014), nr. 753/31.12.2015 (pentru anul 2015) și nr. 1161/30.12.2016 (pentru anul 2016), acestea fiind prezentate conducătorului societății în termenul prevăzut la pct. 43 din OMFP nr. 2861/2009, nefiind propuse bunuri la casare din patrimoniul operatorului economic;

- bunurile primite în administrare de la UAT Pucioasa (înregistrate extrabilanțier) au fost inventariate separat, nefiind constatate diferențe între soldurile scriptice și cele factice, procesele verbale de inventariere fiind înaintate către UAT Pucioasa cu adresele nr. 28448/29.12.2014, nr. 35/04.01.2016 și nr. 30/05.01.2016.

Au fost verificate, prin sondaj, listele de inventariere pentru următoarele elemente patrimoniale, nefiind reținute deficiențe:

Datele din documentele prezentate la viza de control financiar preventiv sunt înscrise în registrul de evidență al operațiunilor prezentate la viza de control financiar preventiv conform prevederilor punctului 4.4. din Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv.

În perioada analizată (01.07.2014 – 31.12.2016) nu au fost înregistrate proiecte de operațiuni refuzate la viză de control financiar preventiv, care să intre sub incidența prevederilor art. 20 și art. 21 din O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv.

3. Referitor la controlul financiar de gestiune

În baza prevederilor art. 13 din H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, conducerea operatorului economic a emis Decizia nr.154/31.03.2015 privind organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune, prin care a fost instituit controlul financiar de gestiune, respectiv obiectivele urmărite, modul de exercitare a acțiunilor de control și valorificarea rezultatelor, fiind desemnată persoana responsabilă cu atribuții în acest domeniu.

Controlul financiar de gestiune s-a desfășurat în baza programelor anuale de activitate, fiind efectuat un control tematic anual, în urma cărora s-au întocmit procese verbale de control financiar de gestiune, care au fost aprobate de conducătorul operatorului economic. Urmare controalelor efectuate au fost constatate unele deficiențe, care au fost remediate atât în timpul acțiunilor, cât și la termenele stabilite.

Capitolul 4 – Discuția finală cu conducerea operatorului economic

4.1 Prezentarea operatorului economic a proiectului raportului de inspecție economico-financiară

Proiectul prezentului raport de inspecție economico-financiară a fost transmis operatorului economic, în data de 16.10.2017, prin e-mail, în vederea formulării punctului de vedere față de cele constatate în raportul de inspecție economico-financiară.

4.2 Analiza punctului de vedere prezentat de către operatorul economic

Conducerea operatorului economic, în urma analizei efectuate asupra proiectului de raport de inspecție economico-financiară, a comunicat, cu adresa nr. 920/17.10.2017, că nu are obiecțiuni cu privire la constatările organelor de control.

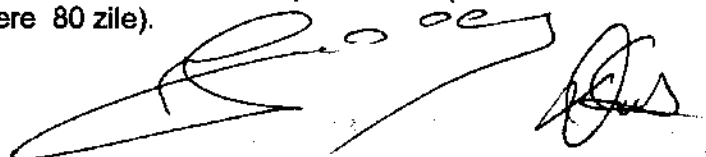
Capitolul 5 - Concluzii și măsuri

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție economico-financiară au constatat următoarele:

1. nerespectarea prevederilor art. 9, alin. (2) din OG nr. 26/2013 cu privire la fundamentarea veniturilor totale, în exercițiile financiare ale anilor 2015 și 2016, în sensul că au fost fundamentate venituri totale mai mari decât nivelul legal;

2. nerespectarea prevederilor art. 10 alin. (1) lit. b) din OG nr. 26/2013, cu privire la gradul de realizare al cheltuielilor totale în anii 2014 și 2015, în sensul că gradul de realizare al cheltuielilor totale a fost mai mare decât cel al veniturilor totale;

3. nerespectarea prevederilor art. 12, lit. a) din O.G. nr. 26/2013, în sensul transmiterii cu întârziere a raportărilor S 1001 trim. IV 2014 date preliminate (întârziere 1 zi), S1001 martie 2015 date preliminate (întârziere 1 zi), S1001 an 2015 date revizuite (întârziere 11 zile), S1001 an 2015 date finale (întârziere de 7 zile), S1001 iulie 2016 date preliminate (întârziere de 14 zile), S1001 august 2016 date preliminate (întârziere 120 zile), S1001 septembrie 2016 date preliminate (întârziere 90 zile), S1001 octombrie 2016 date preliminate (întârziere 60 zile), S1001 noiembrie 2016 date preliminate (întârziere 30 zile), S1001 decembrie 2016 date preliminate (întârziere 2 zile), S1001 decembrie 2016 date revizuite (întârziere 80 zile).



Pentru abaterea constatată, cu privire la nerespectarea prevederilor art. 12, lit. a) din O.G. nr. 26/2013, s-a aplicat o sancțiune contravențională, întocmindu-se P.V.C.S.C. seria IEF-PL nr. 0200428/17.10.2017, prin care operatorul economic a fost sancționat contravențional cu amendă în sumă de 2.000 lei.

Capitolul 6 - Anexe

Din prezentul raport de inspecție economico-financiară fac parte integrantă următoarele:

1. P.V.C.S.C. seria IEF-PL nr. 0200428/17.10.2017 -- 2 pagini;
2. Declarația pe propria răspundere a administratorului -- 1 pagina,
3. Documentul privind transmiterea proiectului raportului de inspecție economico-financiară în vederea formulării punctului de vedere -- 1 pagina,
4. Punctul de vedere al operatorului economic -- 1 pagina.

La finalizarea inspecției economico-financiare, reprezentantul legal al societății a declarat, pe propria răspundere, că au fost puse la dispoziție toate documentele și informațiile solicitate pentru inspecția economico-financiară și că au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție de operatorul economic.

Prezentul Raport de Inspecție Economico - Financiară a fost întocmit în 3 (trei) exemplare, înregistrate în registrul unic de control seria A nr. 1873929 IN, la poziția 10, data de 05.05.2017 din care un exemplar pentru operatorul economic, unul pentru organul de inspecție economico-financiară și unul pentru organul fiscal de administrare competent.

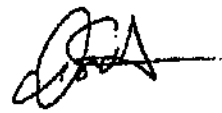
Propun spre avizare,
Șef serviciu I.E.F.
Carmen NIȚU



Verificat,
Șef birou I.E.F.
Gicu NEDELICU



Intocmit,



Dumitru Silvia Lucia
Ianculescu Eduard Cristian

