

ROMANIA
JUDETUL VASLUI
CONSILIUL LOCAL VIISOARA



HOTARARE nr. 28 / 19.06.2015

privind modul de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin Decizia nr. 57/22.10.2014 emisa de Camera de Conturi a judetului Vaslui la U.A.T. Comuna Viisoara , ca urmare a Raportului de Audit financiar nr. 1968/6.10.2014 , incheiat in urma misiunii de audit financiar pe anul 2013 .

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI VIISOARA, JUDETUL VASLUI

Vazand Expunerea de motive a Primarului Comunei Viisoara, prin care se ia act de indreptarea neregulilor aparute ca urmare a verificarilor efectuate de catre Camera de Conturi Vaslui in anul 2013

Avand in vedere procesul verbal de constatare privind modul de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin Decizia 57/22.10.2014 emisa de Camera de Conturi Vaslui in urma misiunii de audit financiar pe anul 2013;

In temeiul art. 36 alin. (9) si art. 45, alin. (1) din Legea administratiei publice locale nr. 215/2001, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare;

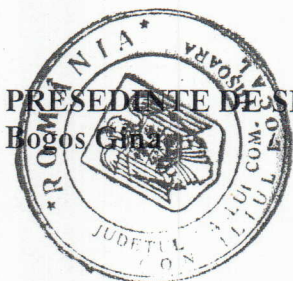
H A T A R A S T E :

Art.1. (1) Se ia act de modul de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin Decizia nr. 57/22.10.2014 , emisa de Camera de Conturi Vaslui la UAT Viisoara , masuri care au avut ca termen de ducere la indeplinire data de 30.03.2015.-

(2) Masurile dispuse de catre Camera de Conturi si modul de ducere la indeplinire a acestora sunt evidentiata in anexa nr. 1 la prezenta hotarare , care constituie parte integranta din prezenta .

Art. 2. Prezenta hotarare va fi comunicata prin grija secretarului de comuna Camerei de Conturi Vaslui, Primarului comunei , Institutiei Prefectului -Judetul Vaslui .

Viisoara 19.06.2015



Cont. Basilescu D. Secretar
comună



Anaxa la Hotararea Consiliului local nr. 28/...../..... 19.06.2015

Masurile luate in vederea inlaturarii deficientelor constatate in activitatea financiar contabila, pentru ducerea la indeplinire a Deciziei nr. 57/22.10.2014 a Camerei de Conturi a judetului Vaslui, emisa ca urmare a Raportului de audit financiar nr. 1968/06.10.2014, incheiat in urma misiunii de audit financiar pe anul 2013, efectuat la UAT Comuna Viisoara, judetul Vaslui :

1. Organizarea corespunzatoare a activitatii fiscale, cu utilizarea formularelor tipizate reglementate de lege in activitatea de colectare a impozitelor si taxelor locale si de asemenea, organizarea activitatii de incasari/depuneri din incasari de numerar, cu delegarea/imputernicirea unei persoane cu atributii pe linia verificarii de casa, exercitarea de controale interne permanente asupra incasarilor de numerar.

S-a procedat la verificarea stocurilor formularelor cu regim special precum si a celor consumate in anul 2014, astfel:

- s-a efectuat verificarea pentru intreg anul 2014, la data de 30.12.2014, a activitatii de incasare si a depunerilor din incasari a impozitelor si taxelor locale, la casieria Primariei Viisoara de catre agentul fiscal, urmarindu-se toate chitantele incasate, borderourile de depunere la casierie, actiune finalizata prin intocmirea de procese-verbale de verificare gestionara conform model ITL -042 aprobat prin Ordin comun al MAI/MFP nr. 75/767/2009, verificarea incepand cu anul 2015 se face lunar.

- s-a procedat la verificarea activitatii casierie institutiei, urmarindu-se incasarile realizate si depunerile la trezoreria statului, incasarile cu CEC de numerar, efectuarea de platilor pentru restituirii de impozite, prin casieria institutiei. Controlul inopinant la casierie s-a efectuat conform Decretului nr. 209/1976. S-au intocmit procese-verbale de verificare gestionara privind incasarile realizate si depunerile de numerar din incasari pe formular corespunzator-ITL 042.

- evidenta formularele cu regim special - chitanta tip ITL, Adrese confirmari debite, CEC-uri numerar, chitantiere numerar tip 14-4-1 se tine pe formular 14-3-8b- **Fisa de magazie a formularelor cu regim special.**

Prin Dispozitia nr. 239/23.12.2014 a fost desemnat d-ul Costea-Manole valeriu persoana-persoana responsabila cu exercitarea de controlului intern asupra incasarilor in numerar.

2. Inventarierea tuturor persoanelor juridice din aria de competenta a UAT Comuna Viisoara in vederea actualizarii dosarelor fiscale si stabilirii cu exactitate a impozitelor si taxelor locale datorate, precum si efectuarea de inspectii fiscale conform normelor legale in vigoare.

-s-a procedat la verificarea datelor din declaratiile fiscale privind stabilirea impozitelor cu cele din Registrul Agricol, in cazul terenurilor aflate in proprietatea persoanelor juridice;



-s-a procedat la inregistrarea contribuabililor, persoane juridice, in programul informatic EPRIM,

-s-a procedat la solicitarea de copii dupa balantele de verificare si a fiselor mijloacelor fixe la cladiri si mijloace de transport, in cazul persoanelor juridice, in vederea stabilirii cu exactitate a impozitelor si taxelor locale;

- s-a procedat la emiterea Dispozitiei nr. 27/26.03.2015 pentru aprobarea efectuarii inspectiei fiscale ;

- inspectia fiscala, in cazul contribuabililor persoane juridice, urmeaza sa se efectueze prin solicitarea de date din evidentele contabile ale contribuabililor, invitata la sediu Primariei Vișoara, verificarea la sediu/punct de lucru al contribuabililor in urma emiterii ordinului de serviciu;

3. Aplicarea, in cadrul termenului de prescriptie, a tuturor masurilor de executare prevazute de Codul de procedura fiscala, in vederea incasarii veniturilor datorate bugetului local, luarea de masuri in vederea intocmirii dosarelor de insolvabilitate si trecerea lor in evidenta separata, analizarea si stabilirea unui plan de masuri/responsabilitati in vederea prevenirii pagubirii bugetului local.

Masuri luate privind executarea silita si intocmirea dosarelor de insolvabilitate:

- In vederea stingerii obligatiilor de plata restante la bugetul local au fost intensificata activitatea de executare silita prin poprire, inclusiv pentru mijloacele banesti cu titlu de arenda pe care persoanele fizice contribuabile o au de incasat de la arendasi pentru terenurile date in arenda, s-a intensificat actiunea de incasare a impozitelor si taxelor locale;

- In cazul persoanelor fizice decedate, unde nu a fost stabilita succesiunea, s-a procedat la inregistrarea impozitelor in evidenta separata, pana la o eventuala revendicare a bunurilor-materie impozabila-de catre potentiali mostenitori;

- S-a procedat la verificarea persoanelor fizice care figureaza cu debite din amenzi la bugetul local. In urma verificarilor s-a constatat ca parte din aceste persoane nu se regasesc

la locul de domiciliu din C.I. sau locuinta nu poate fi identificata(nu exista); in urma solicitarilor de date de la institutii abilitate nu s-a putut stabili unde ar putea fi gasite aceste persoane. In cazul altor persoane, s-a constatat ca acestea sunt decedate. Pentru toate cazurile de mai sus au fost intocmite dosare de insolvabilitate si s-a procedat la inregistrare in evidenta separata;



-In cazul debitelor apartinand contribuabililor, persoane juridice, s-a procedat la aprobarea esalonarii la plata a datoriilor provenind din impozite si taxe ale S.C. AGROTICA SRL

prin Hotariarea nr. 37/02.10.2014, s-a incheiat Conventia nr. 2499/31.10.2014 si a fost achitata prima rata scadenta in valoare de 14346 lei pe data de 15.01.2015. Urmeaza s-a se puna sechestru asupra bunurilor S.C. AGROBIALI SRL pentru o valoare de 18956 lei - creante la bugetul local . Creanta la bugetul local a SNIF-SA-fil. Moldova a fost inregistrata in evidenta sepoarata si la masa creditorilor intrucat societatea este in insolventa/reorganizare.

4.Dispunerea, prin decizie, a masurii privind organizarea si efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor,datoriilor si capitalurilor proprii cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

Inventarierea elementelor de natura activelor,datoriilor si capitalurilor proprii, pentru anul 2014, s-a efectuat ca urmare a emiterii Dispozitie nr. 237/23.12.2014 a Primarului Comunei Viisoara si Deciziei nr. 35/03.10.2014 a Directorului Scolii Gimnaziale ,, Spiru C. Haret,, Viisoara. Materializarea inventarierii s-a facut in urma incheierii Proceselor-verbale nr. 67/06.01.2015 pentru Primaria comunei Viisoara si nr. 32/05.01.2015 in cazul Scolii Gimnaziale ,,Spiru C. Haret,, Viisoara

PRIMAR,

Pirciu Liviu

CONTABIL,

Costea Valeriu