



CAMERA DE CONTURI  
DOLJ

Nr. 27496/14.03.2022

PRIMĂRIA COMUNEI GIUBEGA	
JUDEȚUL DOLJ	
INTRARE	Nr. 1067
IESIRE	
Ziua 16 Luna 03 Anul 2022	

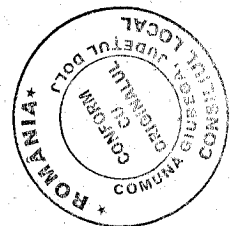
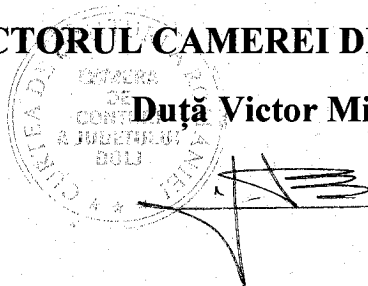
În baza decretelor personale  
emise de olivieristi către  
persoanele responsabile  
↓  
P. P. P.

## CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI GIUBEGA

În temeiul prevederilor pct. 183 și pct.234 lit.b și lit.c pct.(ii) din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, vă transmitem alăturat, pentru luarea măsurilor care să asigure aducerea la îndeplinire, DECIZIA nr. 57/14.03.2022, privind prelungirea termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 145/2020, emisă în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Dolj la U.A.T. **COMUNA GIUBEGA**, precum și un exemplar din Raportul privind modul de îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

**DIRECTORUL CAMEREI DE CONTURI DOLJ,**

**Duță Victor Mihăiță**





CAMERA DE CONTURI  
DOLJ

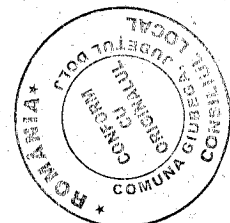
Nr. 57 /14.03.2022

## DECIZIE

### de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 145/2020

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, se acordă prelungirea până la data de **31.08.2022**, a termenului pentru ducerea la îndeplinire de către **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Giubega** a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 145/2020.

**DIRECTOR ADJUNCT,  
SANDA MIHAI RĂZVAN**



CAMERA DE CONTURI  
DOLJ

**RAPORT**  
**privind modul de ducere la îndeplinire**  
**a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 145/2020**  
**Giubega, 23 februarie 2022**

Subsemnatele, Dinu Adriana și Dinu Niculina, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Dolj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegațiilor nr. 19756/18.02.2022 și nr. 19759/18.02.2022 și al Legitimațiilor de serviciu nr. 2716/2009 și nr. 3212/2019, am efectuat în perioada 21.02.2022-23.02.2022, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 145/2020 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Giubega (UATC Giubega), cu sediul în Localitatea Giubega, strada Calea Craiovei, nr. 57, județul Dolj, având codul unic de înregistrare nr. 4553429, ca urmare a acțiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară întocmite la 31.12.2019", pentru care a fost întocmit raportul de audit financiar nr. 3.686 din 27.11.2020.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

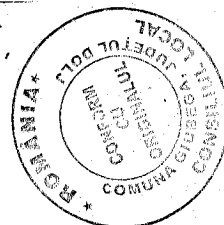
- Gună Stelian, primar;
- Gună Octavian, inspector contabilitate.

Prin Adresa nr. 498/03.02.2022 (anexa nr. 2) UATC Giubega a transmis răspuns privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 145/2020 (anexa nr.1).

În data de 17.02.2022 UATC Giubega a revenit la adresa nr. 498/03.02.2022 (anexa nr. 3), prin care a transmis situația actualizată privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 145/2020.

**1. Referitor la calculul și înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor cu amortizarea pentru mijloacele fixe aflate în patrimoniu**

În anul 2019, entitatea auditată nu a calculat și nu a înregistrat în evidența contabilă cheltuielile cu amortizarea pentru mijloacele fixe aflate în patrimoniu, care îndeplinesc condițiile prevăzute de art. 3, alin. 2, lit. a) și b) din Legea nr. 15/1994, actualizată, privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, în sensul că au o valoare de intrare mai mare de 2.500 lei, limită stabilită prin H.G. nr.72/2014 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, și o durată normală de



utilizare mai mare de un an, stabilită conform prevederilor H.G. nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Au fost încălcate prevederile pct. 1.2.5, alin 2 și 3, cap. III din O.M.F.P. nr. 1917/2005 și prevederile art. 5 și art. 15 (1) din O.G. nr. 81/2003.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 1.4 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, prin Decizia nr. 145/2020 (anexa nr.1) au fost dispuse următoarele măsuri:

*a. Ordonatorul de credite va dispune calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice cu respectarea întocmai a prevederilor OG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare. Termen: 31.03.2021*

**Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat că entitatea nu a procedat la calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor fixe aflate în patrimoniul instituției deoarece în bilanța de verificare întocmită la 31.12.2021 (anexa nr. 4) nu este evidențiat contul 281 "Amortizări privind imobilizările corporale" în care ar fi trebuit să fie înregistrată amortizarea acestora.

Evaluarea impactului măsurii dispuse prin decizie asupra activității entității verificate:

- nu au fost înlăturate deficiențele constatate de controlul Curții de Conturi.

Entitatea verificată nu a stabilit în plus alte măsuri față de cea dispusă prin decizie.

**În concluzie, măsurile dispuse la Cap.I litera a din decizia nr. 145/2020 nu au fost duse la îndeplinire, întrucât, entitatea nu a calculat și înregistrat în evidența contabilă amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituției publice.**

**2. Cu privire la organizarea și conducerea contabilității creanțelor**

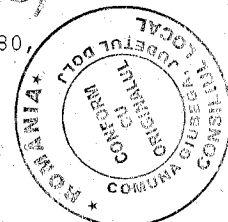
➤ Din verificarea efectuată privind modul de reflectare în evidența contabilă a creanțelor fiscale ale bugetului local în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată nu a înregistrat în evidența contabilă creanțele bugetare pe bază de acte administrative (decizii de impunere) prin intermediul cărora se individualizează și se dimensionează obligația de plată a contribuabililor.

Mai mult, s-a constatat faptul că între lista de rămasiță la 31.12.2019 și bilanțul contabil există o neconcordanță, în bilanțul contabil regăsindu-se la categoria creanțe bugetare suma de 656.707 lei, pe când în lista de rămasiță, suma fiind de 451.542 lei, rezultând astfel diferența de 205.165 lei.

Totodată, s-a constatat neconcordanța între lista de rămasițe la 31.12.2019 și bilanța de verificare, în bilanța de verificare soldul final al contului 464 "Creanțe bugetare" fiind 0.

➤ Creanțele rezultate din contractele de închiriere nu au fost înregistrate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, la data constituirii lor, entitatea înregistrându-le numai la data încasării, ceea ce a condus la neînregistrarea în evidența contabilă la 31.12.2019 a creanțelor din chirii în valoare totală de 17.917 lei.

Astfel, din verificarea prin sondaj a modului de evidențiere în contabilitate a contractelor de închiriere a islazului comunal, încheiate de entitate cu crescătorii de animale, a scos în evidență faptul că primăria nu a facturat chiriile către terți, pentru contractele încheiate cu aceștia, și pe cale de consecință, nu a înregistrat în evidența contabilă debitele datorate de chiriași.



De menționat este faptul că, în evidența contabilă, unele venituri, au fost înregistrate la momentul încasării sumelor reprezentând chirii.

Or, în acest caz (de nefacturare a veniturilor din închirieri), entitatea auditată, în eventualitatea unui litigiu, în lipsa titlurilor de creanță, nu poate susține în instanță, drepturile de creanță.

Au fost încălcate prevederile pct. 2.2, 3.1.7, alin. (3), pct.3.2 din Cap. III și Cap. XI Contabilitatea operațiunilor specifice bugetelor locale, pct. 1 Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile din O.M.F.P. nr. 1917/2005, prevederile art.6(1), art.9(1), art.11 și art.33(1) din Legea contabilității nr.82/1991.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 1.5 - din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, prin Decizia nr. 145/2020 (anexa nr.1) au fost dispuse următoarele măsuri:

*b. Înlăturarea neregulilor prezentate la pct. 1.5 din actul de control, respectiv:*

*b1. Înregistrarea în contabilitate a creanțelor bugetului local reprezentând taxe și impozite pe baza titlurilor de creanță (decizii de impunere, decizii de calcul a majorărilor și penalităților, facturilor, etc) emise de către compartimentul de impozite și taxe; Termen: 31.03.2021*

*b2. clarificarea neconcordanțelor constatate la control între creanțele fiscale neîncasate, evidențiate în lista de rămășiță, și cele înregistrate în evidența contabilă și raportate prin situațiile financiare la 31.12.2019. Termen: 30.04.2021*

**Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

În vederea îndeplinirii măsurii dispuse prin decizie, entitatea auditată a procedat la următoarele măsuri:

- a înregistrat în anul 2021 creanțele bugetului local reprezentând taxe și impozite pe baza titlurilor de creanță, (decizii de impunere) așa cum reiese din documentele justificative prezentate (anexa nr.5);

- au fost clarificate neconcordanțele constatate la control între creanțele fiscale neîncasate, evidențiate în lista de rămășiță (anexa nr. 6) și cele înregistrate în evidența contabilă (anexa nr. 4) și raportate prin situațiile financiare (anexa nr. 7).

Entitatea nu a facturat chiriile către terți, pentru contractele încheiate cu aceștia și pe cale de consecință, nu a înregistrat în evidența contabilă debitele datorate de chiriași, nefiind prezentate documente justificative în acest sens.

Măsura luată de instituție a condus la:

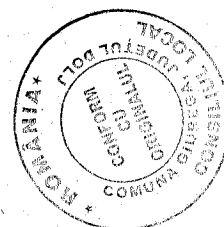
- înlăturarea parțială a deficiențelor constatate de controlul Curții de Conturi;  
- îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al evidenței financiar-contabile.

Entitatea verificată nu a stabilit în plus alte măsuri față de cea dispusă prin decizie.

**În concluzie:**

- măsurile dispuse la Cap.I litera b1 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât entitatea a înregistrat creanțele bugetului local reprezentând taxe și impozite pe baza titlurilor de creanță dar nu a emis și înregistrat facturile aferente contractelor de închiriere;

- măsurile dispuse la Cap.I litera b2 din decizia nr. 145/2020 au fost duse în totalitate la îndeplinire, întrucât entitatea a clarificat neconcordanțele constatate la control între creanțele fiscale neîncasate, evidențiate în lista de rămășiță și cele înregistrate în evidența contabilă și raportate prin situațiile financiare.



### 3. Referitor la exercitarea controlului financiar preventiv propriu

În cadrul UATC Giubega, conducătorul entității publice a organizat controlul financiar preventiv propriu fiind emise Dispozițiile nr. 42/31.01.2019, 155/2008 prin care a nominalizat persoana pentru exercitarea acestei activități. Din verificarea efectuată s-a constatat că această formă de control intern nu a fost exercitată în mod corespunzător întrucât nu toate proiectele de operațiuni au fost supuse vizei de control financiar preventiv propriu prin semnătura persoanei în drept, competentă în acest sens, și prin aplicarea de către aceasta a sigiliului personal care să ateste îndeplinirea condițiilor legale, a regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, a proiectelor de operațiuni supuse aprobării ordonatorului de credite.

De asemenea, nu a fost întocmit registrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, document obligatoriu, prevăzut de legislația în domeniu.

Au fost încălcate prevederile art. 6, alin. (1) din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile punctului 4.4 din Anexa nr.1 la Ordinul nr. 923/2014 și prevederile pct. 1 din O.M.F.P. nr. 1792/2002.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 2.1 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea acestei deficiențe, prin decizia nr. 145/2020 au fost dispuse următoarele măsuri:

*c. Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor ce fac obiectul controlului financiar preventiv, conform art. 6 din O.U.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.*

*Termen: 31.03.2021*

#### **Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

În vederea îndeplinirii măsurii dispuse prin decizie, entitatea auditată a procedat la următoarele măsuri:

- din verificarea prin sondaj a două angajamente legale s-a constatat că acestea au fost supuse vizei de control financiar preventiv (anexele nr. 8 și 9);
- a întocmit registrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv (anexa nr. 10).

Evaluarea impactului măsurii dispuse prin decizie asupra activității entității verificate:

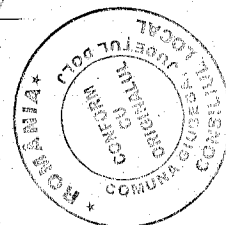
- înlăturarea deficiențelor constatate de controlul Curții de Conturi;
- îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor.

Entitatea verificată nu a stabilit în plus alte măsuri față de cea dispusă prin decizie.

**În concluzie, măsurile dispuse la Cap.I litera c din decizia nr. 145/2020 au fost duse în totalitate la îndeplinire, întrucât entitatea controlată a luat măsuri pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor ce fac obiectul controlului financiar preventiv.**

### 4. Referitor la organizarea activității de audit public intern

Din verificarea efectuată cu privire la organizarea și implementarea sistemelor de management și control intern s-a constatat că, la nivelul UATC Giubega, nu au fost luate măsurile prevăzute de Legea nr. 672/2002 cu privire la organizarea și desfășurarea activității de



audit public intern, respectiv nu a fost asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

Au fost încălcate prevederile art. 11 lit. a) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 2.2 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, prin decizia nr. 145/2020 au fost dispuse următoarele măsuri:

*d. Inițierea măsurilor pentru organizarea și desfășurarea activității de audit public intern, inclusiv prin cooperare cu alte entități publice locale, potrivit art. 11 lit. b din Legea nr. 672/2002. Termen: 31.12.2020*

**Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat că entitatea nu a procedat la inițierea măsurilor pentru organizarea și desfășurarea activității de audit public intern, nefiind prezentate documente în acest sens.

Entitatea verificată nu a stabilit în plus alte măsuri față de cea dispusă prin decizie.

Evaluarea impactului măsurii dispuse prin decizie asupra activității entității verificate:  
- nu au fost înlăturate deficiențele constatate de controlul Curții de Conturi.

**În concluzie, măsurile dispuse la Cap.I litera d din decizia nr. 145/2020 nu au fost duse la îndeplinire, întrucât nu s-a procedat la inițierea măsurilor pentru organizarea și desfășurarea activității de audit public intern.**

**5. Referitor la modul de urmărire a încasării veniturilor bugetului local**

În legătura cu activitatea de executare silită întreprinsă de entitatea verificată, din verificarea efectuată asupra eșantionului selectat, s-au reținut următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

- nu s-au folosit toate modalitățile de executare silită, dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu s-a stins debitul;

- nu s-au luat măsuri de executare silită, respectiv nu s-au utilizat, în toate cazurile, concomitent toate modalitățile de executare silită prevăzute de lege, respectiv popriri la terți, indisponibilizarea conturilor bancare, instituirea sechestrelor mobile și imobile asupra averii debitorilor, valorificări de bunuri mobile și imobile;

- nu s-au efectuat investigații asupra averii debitorului, astfel că UATC Giubega nu a solicitat unităților fiscale competente fișierele cu conturile bancare ale debitorilor în vederea identificării tuturor veniturilor urmăribile ale acestora;

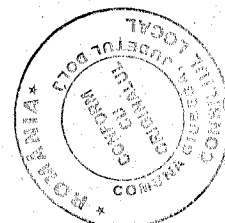
- pentru desfășurarea activității de control a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii persoane fizice și juridice nu s-a întocmit program de control anual, și nu s-au efectuat controale la contribuabili.

În concluzie, nu au fost aplicate toate formele de executare silită asupra creanțelor bugetare restante și a amenzilor neîncasate, UATC Giubega limitându-se, în unele cazuri, doar la emiterea de înștiințări de plată, și nu pentru toți contribuabilii.

Au fost încălcate prevederile art. 118 alin.(1) lit. b) și art. 220 alin.(1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 3.2 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, prin decizia nr. 145/2020 au fost dispuse următoarele măsuri:



e. Colectarea tuturor creanțelor fiscale, cu respectarea întocmai a prevederilor capitolului VIII al titlului VII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Termen: 31.03.2021

**Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

În vederea îndeplinirii măsurii dispuse prin decizie, entitatea auditată a procedat la următoarele măsuri:

- a transmis somații și titluri executorii;
- a înființat popriri la terți (Casa de Pensii, societăți angajatoare-anexa nr.11).

Entitatea nu a luat măsuri de executare silită, respectiv indisponibilizarea conturilor bancare, instituirea sechestrelor mobile și imobile asupra averii debitorilor, valorificări de bunuri mobile și imobile, investigații asupra averii debitorului, nu a solicitat unităților fiscale competente fișierele cu conturile bancare ale debitorilor în vederea identificării tuturor veniturilor urmăribile ale acestora. De asemenea, pentru desfășurarea activității de control a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii persoane fizice și juridice nu s-a întocmit program de control anual și nu s-au efectuat controale la contribuabili, nefiind prezentate documente justificative în acest sens.

Din analiza evoluției creanțelor fiscale în perioada 2019-2021 reiese că acestea au avut un trend ascendent continuu, de la 451.542 lei în anul 2019, 706.689 lei în anul 2020 (anexa nr. 7) și 754.507 lei în anul 2021 (anexa nr. 7), ceea ce arată că prin măsurile de executare silită inițiate nu s-a reușit o îmbunătățire a colectării.

Evaluarea impactului măsurii dispuse prin decizie asupra activității entității verificate:

- înlăturarea parțială a deficiențelor constatate de controlul Curții de Conturi.

Entitatea verificată nu a stabilit în plus alte măsuri față de cea dispusă prin decizie.

**În concluzie, măsurile dispuse la Cap.I litera e din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât entitatea nu a aplicat toate măsurile de executare silită pentru toți debitorii și pentru toate creanțele fiscale neachitate la termen, rezumându-se doar la transmiterea unor somații și titluri executorii și înființarea de popriri, care nu au condus la diminuarea nivelului creanțelor bugetare.**

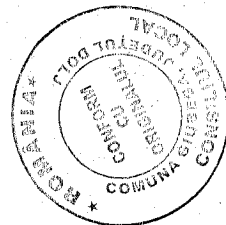
**6. Referitor la modul de stabilire și încasare a veniturilor din proprietate**

Din verificarea eșantionului selectat privind modul de stabilire și încasare a veniturilor din proprietate, convenite bugetului local în anul 2019, de la persoane fizice – crescători de animale, în baza contractelor de închiriere încheiate cu aceștia, s-a constatat că nu s-au aplicat, în totalitate prevederile legale, deoarece:

- entitatea a încheiat contracte de închiriere pentru suprafața aferentă islazului comunal pe o durată de câteva luni din anul 2019, contrar prevederilor art.9 din OUG nr.34/2013 care prevede clar obligativitatea încheierii contractelor de închiriere pe o durată cuprinsă între 7-10 ani;

- în contractele încheiate pentru anul 2019 s-a prevăzut cuantumul penalității de întârziere la plată a valorii chiriei stabilite de 0,01%, contrar prevederilor contractului cadru aprobat prin Ordinul nr.407/2013 în care este precizată o penalitate de 0,1%. Stabilind un cuantum al penalității de 0,01% față de 0,1% cel prevăzut de lege, entitatea nu a calculat și încasat pentru contractele încheiate în anul 2019 venituri din penalități în valoare totală de 2.817 lei.

Au fost încălcate prevederile art.9(2) din Ordonanța de urgență nr. 34 din 23 aprilie 2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru





modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991, prevederile Ordinului nr. 407 din 31 mai 2013 pentru aprobarea contractelor-cadru de concesiune și închiriere a suprafețelor de pajiști aflate în domeniul public/privat al comunelor, orașelor, respectiv al municipiilor.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 3.3 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, prin decizia nr. 145/2020 au fost dispuse următoarele măsuri:

*f. Înlăturarea neregulilor prezentate la pct. 3.3 din actul de control, respectiv:*

*f.1. conducerea entității verificate va proceda la extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor, care nu și-au achitat obligațiile contractuale în termenul legal, în ceea ce privește stabilirea penalităților de întârziere, înregistrarea în evidența contabilă a entității a penalităților constatate cu această ocazie, și luarea măsurilor legale de încasare.*

*Termen: 31.05.2021*

*f.2. ordonatorul de credite va lua măsuri privind respectarea prevederilor OUG nr. 34/2013 și Ordinului nr. 407/2013 în ceea ce privește încheierea contractelor de închiriere a islazului comunal pe o durată cuprinsă între 7-10 ani și prevederea în acestea a cuantumului penalității de întârziere de 0,1%; Termen: 31.03.2021*

**Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

În vederea îndeplinirii măsurii dispuse prin decizie, entitatea auditată a procedat la următoarele măsuri:

- a încasat și înregistrat în evidența fiscală suma de 2817 lei (anexa nr. 12) reprezentând penalități de întârziere stabilite în timpul misiunii de audit financiar;

- prin HCL nr.11/25.02.2021 (anexa nr. 13) s-a aprobat închirierea suprafețelor de teren aparținând islazului comunal pe o durată de 7 ani și s-a prevăzut cuantumul penalității de întârziere de 0,1%/zi de întârziere;

- din verificarea prin sondaj a contractelor de închiriere a reieșit că sunt respectate prevederile HCL nr.11/25.02.2021 privind durata și procentul de penalități de întârziere (anexa nr. 14).

Nu au fost prezentate documente justificative privind extinderea verificărilor asupra tuturor contribuabililor, care nu și-au achitat obligațiile contractuale în termenul legal, în ceea ce privește stabilirea penalităților de întârziere, înregistrarea în evidența contabilă a entității a penalităților constatate cu această ocazie și luarea măsurilor legale de încasare.

Evaluarea impactului măsurii dispuse prin decizie asupra activității entității verificate:

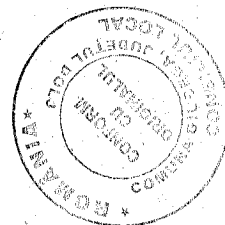
- înlăturarea parțială a deficiențelor constatate de controlul Curții de Conturi.

Entitatea verificată nu a stabilit în plus alte măsuri față de cea dispusă prin decizie.

**În concluzie:**

- măsurile dispuse la Cap.I litera f1 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât entitatea a încasat și înregistrat în evidența fiscală penalitățile de întârziere stabilite în timpul misiunii de audit financiar și nu au fost extinse verificările asupra tuturor contribuabililor care nu și-au achitat obligațiile contractuale în termenul legal, în ceea ce privește stabilirea penalităților de întârziere, înregistrarea în evidența contabilă a entității a penalităților constatate cu această ocazie și luarea măsurilor legale de încasare;

- măsurile dispuse la Cap.I litera f2 din decizia nr. 145/2020 au fost duse în totalitate la îndeplinire, întrucât entitatea controlată a luat măsuri privind respectarea prevederilor OUG nr. 34/2013 și Ordinului nr. 407/2013 în ceea ce privește încheierea



**contractelor de închiriere a islazului comunal pe o durată cuprinsă între 7-10 ani și prevederea în acestea a cuantumului penalității de întârziere de 0,1%.**

**7. Cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului în conformitate cu prevederile legale**

Din verificarea realizată, a reieșit că inventarierea anuală a patrimoniului s-a efectuat cu nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare, în sensul că:

- nu au fost luate declarații scrise de la gestionari;
- nu au fost organizate și desfășurate proceduri interne privind efectuarea operațiunilor de inventariere;

- rezultatele inventarierii s-au înscris de către comisia de inventariere într-un proces-verbal nr. 3831/24.12.2019 în care nu s-a menționat pentru fiecare cont inventariat valoarea faptică și scriptică și dacă s-au constatat plusuri sau minusuri între faptic și scriptic constatate la momentul inventarierii;

- creanțele și obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" sau punctajelor reciproce scrise;

- nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale, existând liste de inventariere doar pentru active din clasa 2 și 3;

- nu s-a menționat pe fiecare listă de inventariere că "Toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventarți și consemnate în listele de inventar în prezența mea și nu am obiecții cu privire la modul de efectuare al inventarierii";

- listele de inventariere nu s-au semnat pe fiecare filă de către președintele și membrii comisiei de inventariere, de către gestionar, precum și de către specialiști solicitați de către președintele comisiei de inventariere pentru participarea la identificarea bunurilor inventariate;

- stabilirea stocurilor factice nu s-a făcut prin cântărire, numărare, măsurare, iar pentru combustibil și lubrifianți prin volumetrie;

- nu a fost întocmit "Registrul-inventar", care este un document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț;

- elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii nu au fost înscrise în registrul-inventar pe baza listele de inventariere, procesele-verbale de inventariere și situațiile analitice, după caz, care justifică conținutul fiecărui post din bilanț.

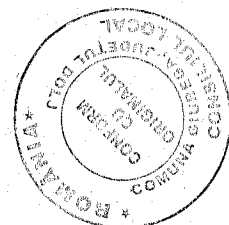
Au fost încălcate prevederile pct. 8, 15, 28, 33, 34 și 44 din Ordinului nr. 2861/2009.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 4.1 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, prin decizia nr. 145/2020 au fost dispuse următoarele măsuri:

*g. Ordonatorul principal de credite va dispune inventarierea tuturor elementelor patrimoniale și stabilirea rezultatelor inventarierii cu respectarea întocmai a prevederilor OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Termen: 31.05.2021*

**Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**



Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, a reieșit că în anul 2021 a fost efectuată operațiunea de inventariere a patrimoniului, constatându-se următoarele:

- au fost luate declarații scrise de la gestionari;
- au fost organizate și desfășurate proceduri interne privind efectuarea operațiunilor de inventariere;
- rezultatele inventarierii s-au înscris de către comisia de inventariere într-un proces-verbal nr. 5076/30.12.2021 (anexa nr. 15) în care nu s-a menționat pentru fiecare cont inventariat valoarea faptică și scriptică și dacă s-au constatat plusuri sau minusuri între faptic și scriptic constatate la momentul inventarierii;
- creanțele și obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" sau punctajelor reciproce scrise;
- nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale, existând liste de inventariere doar pentru active din clasa 2 și 3;
- nu s-a menționat pe fiecare listă de inventariere că "Toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventar în prezența mea și nu am obiecții cu privire la modul de efectuare al inventarierii" (exemplu-anexa nr.16);
- listele de inventariere nu s-au semnat pe fiecare filă de către președintele și membrii comisiei de inventariere, de către gestionar (exemplu-anexa nr.16);
- nu a fost întocmit "Registrul-inventar", care este un document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț;
- elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii nu au fost înscrise în registrul-inventar pe baza listele de inventariere, procesele-verbale de inventariere și situațiile analitice, după caz, care justifică conținutul fiecărui post din bilanț.

Evaluarea impactului măsurii dispuse prin decizie asupra activității entității verificate:

- înlăturarea parțială a deficiențelor constatate de controlul Curții de Conturi.

Entitatea verificată nu a stabilit în plus alte măsuri față de cea dispusă prin decizie.

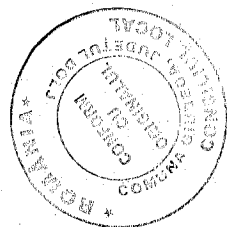
**În concluzie, măsurile dispuse la Cap.I litera g, din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât nu s-a efectuat inventarierea tuturor elementelor patrimoniale și nu s-au stabilit rezultatele inventarierii cu respectarea întocmai a prevederilor OMFP nr. 2861/2009.**

#### **8. Referitor la urmărirea și încasarea veniturilor din amenzi în termenul legal de prescripție.**

În desfășurarea misiunii de audit, auditorii publici externi au verificat modul în care, pentru creanțele bugetare provenite din amenzi, organul fiscal a efectuat procedurile de executare silită, potrivit prevederilor Codului de Procedură Fiscală.

Din verificarea prin sondaj a persoanelor fizice, care figurează la 31.12.2019 în evidența fiscală a UATC Giubega cu debite reprezentând amenzi contravenționale s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate privind colectarea creanțelor cuvenite bugetului local prin modalitățile de executare silită prevăzute de Codul de Procedură Fiscală.

Astfel, s-a constatat că, la data efectuării misiunii de audit financiar există creanțe fiscale în sumă de **1.220 lei** provenite din amenzi datorate de contribuabili persoane fizice pentru care s-a prescris dreptul entității auditate de a cere executarea silită.



Pentru aceste debite organul fiscal nu a început procedura de executare silită în termenul de prescripție de 5 ani, de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.

Au fost încălcate prevederile art.131 alin.(1) și (2) din Ordonanța de Guvern nr. 92/2003 și prevederile art. 215 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Cod de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 4.2 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, prin decizia nr. 145/2020 au fost dispuse următoarele măsuri:

*1. Având în vedere că, în timpul misiunii de audit s-au constatat debite prescrise în sumă de 1.220 lei, cauzat de neluarea măsurilor legale de încasare a veniturilor cuvenite bugetului local în termenul de prescripție, conducerea entității auditate va proceda la extinderea verificărilor asupra tuturor persoanelor fizice și juridice care figurează cu debite neachitate, în vederea stabilirii prejudiciului total (inclusiv beneficiile nerealizate) și va dispune măsurile legale care se impun pentru recuperarea acestuia.*

*Termen: 31.05.2021*

#### **Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat că entitatea a dispus următoarele măsuri:

- a extins verificările asupra persoanelor fizice și juridice care figurează cu debite restante, reprezentând amenzi, impozite și taxe și a constatat că nu au mai existat alte persoane, așa cum rezultă din Raportul întocmit la Dispoziția Primarului nr. 23/29.01.2021 (anexa nr.2/1);
- din debitele prescrise stabilite în timpul misiunii de audit financiar în sumă totală de 1.220 lei, s-a încasat suma de 980 de lei, conform chitanțelor anexate (anexele nr. 2/1 și nr.17), rămânând de încasat suma de 240 de lei.

Nu au fost calculate și încasate beneficii nerealizate aferente debitelor prescrise stabilite în timpul misiunii de audit financiar, nefiind prezentate documente justificative în acest sens.

Evaluarea impactului măsurii dispuse prin decizie asupra activității entității verificate:

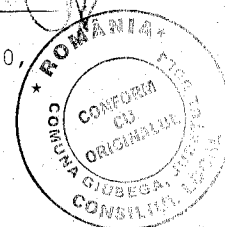
- înlăturarea parțială a deficiențelor constatate de controlul Curții de Conturi.

Entitatea verificată nu a stabilit în plus alte măsuri față de cea dispusă prin decizie.

**În concluzie, măsurile dispuse la Cap.II punctul 1 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât entitatea a extins verificările asupra persoanelor fizice și juridice care figurează cu debite restante, reprezentând amenzi, impozite și taxe, constatând că nu au mai existat alte persoane, din debitele prescrise în sumă de 1.220 lei s-a încasat suma de 980 de lei, rămânând de încasat suma de 240 de lei și nu au fost calculate și încasate beneficii nerealizate.**

#### **9. Cu privire la angajarea, lichidarea ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal.**

Din verificarea modului de acordare a drepturilor salariale conform Legii – cadru 153/2017 plătite pentru anul 2019, s-au constatat unele abateri de la normele legale în vigoare, care au condus la efectuarea de plăți nelegale către angajații entității în valoare totală de 3.122 lei.



Indemnizația lunară pentru funcția de viceprimar se determină, conform legii, prin înmulțirea coeficientului de 3 cu salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată în vigoare, respectiv, 2.080 lei în anul 2019, rezultând astfel suma de 6.240 lei.

Din verificarea statelor de plată pentru perioada mai sus menționată, s-a constatat că în anul 2019 au fost acordate venituri salariale peste limita maximă prevăzută de lege, de 6.240 lei, pentru un număr de 2 (doi) salariați.

În urma recalculării veniturilor salariale conform legislației în vigoare, s-au constatat plata nelegală a sumei de 3.122 lei, pentru anul 2019, din care:

-1.788 lei, plăți nete în afara cadrului legal;

-1.265 lei (761 lei + 305 lei + 199 lei), reprezentând plăți către bugetele publice cu titlu de contribuții sociale și impozit pe venit, datorate de persoanele angajate, aferente acestor plăți în plus;

-69 lei, reprezentând contribuția asiguratorie de muncă 2019 (CAM) datorată de angajator, aferente acestor plăți în plus.

Au fost încălcate prevederile art. 11 alin. (4) și art. 13 din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 5 alin. (1) din Ordonanța nr. 119/1999 cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 4.3 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, prin decizia nr. 145/2020 au fost dispuse următoarele măsuri:

*2. Având în vedere că, în timpul misiunii de audit, s-au estimat plăți în valoare de 3.122 lei care excedă prevederilor legale, conducerea entității va proceda la extinderea verificărilor asupra cheltuielilor de personal, în vederea stabilirii întinderii plăților nejustificate (inclusiv majorări de întârziere) și va dispune măsurile pentru recuperarea acestora și la regularizarea obligațiilor de plată cu bugetul de stat. Termen: 31.05.2021*

#### **Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat că entitatea a dispus următoarele măsuri:

- a extins verificările asupra întregului personal în vederea stabilirii întinderii prejudiciului total cauzat de plăți reprezentând venituri salariale care exced prevederilor legale, constatând că nu s-a mai depășit salariul viceprimarului (anexa nr.2/2);

- din suma totală de 3.122 de lei reprezentând plăți nejustificate stabilită în timpul misiunii de audit financiar, plățile nete în sumă de 1.788 de lei au fost încasate conform chitanțelor anexate (anexele nr. 2/2, 3/1 și 17);

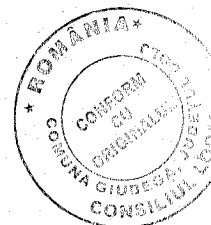
Nu au fost calculate și încasate majorări de întârziere aferente plăților nejustificate stabilite în timpul misiunii de audit financiar și nu au fost regularizate obligațiile de plată cu bugetul de stat (impozit și contribuții), nefiind prezentate documente justificative în acest sens.

Evaluarea impactului măsurii dispuse prin decizie asupra activității entității verificate:

- înlăturarea parțială a deficiențelor constatate de controlul Curții de Conturi.

Entitatea verificată nu a stabilit în plus alte măsuri față de cea dispusă prin decizie.

**În concluzie, măsurile dispuse la Cap.II punctul 2 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât entitatea a extins verificările asupra întregului personal în vederea stabilirii întinderii prejudiciului total constatând că nu au mai fost abateri similare, plățile nete în sumă de 1.788 de lei au fost încasate, nu au fost calculate**



și încasate majorări de întârziere aferente plăților nejustificate stabilite în timpul misiunii de audit financiar și nu au fost regularizate obligațiile de plată cu bugetul de stat.

#### **10. Referitor la respectarea prevederilor legale privind realizarea achizițiilor publice.**

Din verificarea efectuată privind efectuarea achizițiilor publice, am constatat că entitatea nu a respectat în totalitate prevederile legale, respectiv a procedat la efectuarea de achiziții directe fără utilizarea Sistemului Electronic de Achiziții Publice (SEAP) și fără a prezenta o notă justificativă întocmită în acest sens.

Exemplificăm în acest sens contractul de prestării servicii nr.566/02.03.2018 care nu a fost atribuit prin utilizarea SEAP și pentru care nu a fost prezentată notă justificativă în acest sens.

Au fost încălcate prevederile art.43 din Hotărârea nr. 395 din 2 iunie 2016 și prevederile art. 2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 4.4 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, prin decizia nr. 145/2020 au fost dispuse următoarele măsuri:

*g. Respectarea în totalitate a prevederilor legale în ceea ce privește inițierea și derularea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică. Termen: 31.03.2021*

#### **Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat că entitatea a dispus următoarele măsuri:

- a prezentat note justificative privind calculul valorii estimate și selectarea procedurii de achiziție publică (anexa nr. 8);

- a utilizat Sistemul Electronic de Achiziții Publice (SEAP) pentru realizarea achizițiilor publice, selectate prin sondaj (anexa nr. 8).

Evaluarea impactului măsurii dispuse prin decizie asupra activității entității verificate:

- înlăturarea deficiențelor constatate de controlul Curții de Conturi;

- îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor.

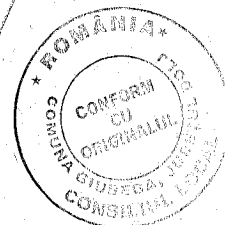
Entitatea verificată nu a stabilit în plus alte măsuri față de cea dispusă prin decizie.

**În concluzie, măsurile dispuse la Cap.I litera g. din decizia nr. 145/2020 au fost duse în totalitate la îndeplinire, întrucât, entitatea controlată a utilizat Sistemul Electronic de Achiziții Publice (SEAP) pentru realizarea achizițiilor publice și a întocmit note justificative privind calculul valorii estimate și selectarea procedurii de achiziție publică.**

#### **11. Referitor la realitatea lucrărilor și legalitatea plăților efectuate la obiectivul de investiții "Modernizare strada Profesor Valcea Iulian Comuna Giubega".**

Din verificarea efectuată prin eșantionare a cheltuielilor de capital angajate în anul 2019, pentru finanțarea lucrărilor de capital, s-au constatat unele abateri de la normele legale în vigoare, la obiectivul de investiții "Modernizare strada Profesor Valcea Iulian Comuna Giubega", ca urmare a acceptării situațiilor de lucrări prezentate de constructor în care au fost incluse la unele articole de deviz, cantități care nu corespund cu cele efectiv executate, ceea ce a condus la efectuarea de plăți necuvenite în valoare totală de 18.638,95 lei.

Pentru verificarea modului cum au fost utilizate fondurile publice la lucrările executate, la obiectivele de investiții, și a realității efectuării unor categorii de cheltuieli, privind lucrarea "Modernizare strada Profesor Valcea Iulian Comuna Giubega", echipa de audit, prin



Adresa nr. 3553/11.11.2020, a solicitat constituirea, prin Dispoziție a primarului, a unei comisii pentru inventarierea unor categorii de lucrări.

În timpul auditului, prin Dispoziția nr. 183/12.11.2020, ordonatorul principal de credite a constituit comisia solicitată, ce a avut ca sarcină, inventarierea pe teren a lucrărilor executate la obiectivul de investiții sus menționat. Comisia stabilită prin dispoziția primarului a întocmit Procesul verbal de inventariere nr.3579/16.11.2020, semnat și de dirigintele de șantier care a participat la inventariere, în care au fost consemnate cantitățile de lucrări identificate pe teren.

Din compararea datelor consemnate în procesul verbal de inventariere întocmit în urma verificării modului de respectare a executării din punct de vedere cantitativ a lucrărilor la obiectivul de investiții, respectiv de către comisia stabilită prin dispoziția primarului, cu cele înscrise în situațiile de lucrări întocmite de constructor ca fiind executate, ce au fost facturate și încasate, au fost constatate lucrări facturate, încasate, dar neexecutate, în valoare de 18.638,95 lei, reprezentând contravaloarea a:

- diferenței de lungime a șanțurilor pereate de 16 m (478 m pe ambele părți în proiect-extras anexa nr.35, ofertă și situații de lucrări - 462 m, pe ambele părți conform proces verbal de inventariere);

- diferenței de lungime a suprastructurii străzii Profesor Valcea Iulian și a drumului lateral stânga prevăzut a fi realizat, de 4 m (463 m+15m în proiect, ofertă și situații de lucrări - 462 m +12m conform proces verbal de inventariere);

- diferenței de lățime a suprastructurii străzii drumului lateral stânga prevăzut a fi realizat, de 2,65 m (5,5m în proiect, ofertă și situații de lucrări - 2,85 m conform proces verbal de inventariere).

În concluzie, în urma recalculării articolelor de deviz din situațiile de plată în funcție de datele prezentate auditului, nu se regăsește pe teren cantitatea de lucrări în valoare de 18.638,95 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 23 alin. (1), art. 51 alin.(3), art. 54 alin.(5) și (6) din Legea nr. 273/ 2006 privind finanțele publice locale, prevederile punctelor 1, 2 și 4 din OMFP nr. 1.792/2002, prevederile art. 5 alin. (1) din Ordonanța nr. 119/1999.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 4.5 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, prin decizia nr. 145/2020 au fost dispuse următoarele măsuri:

3. *Având în vedere că, la obiectivul de investiții "Modernizare strada Profesor Valcea Iulian Comuna Giubega" s-au constatat plăți nelegale în valoare de 18.638,95 lei, cauzate de decontarea unor lucrări neexecutate, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va asigura recuperarea acestuia. Termen: 31.05.2021*

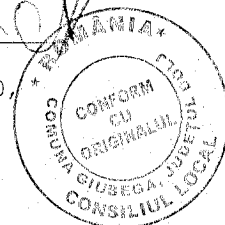
**Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat că entitatea a dispus următoarele măsuri:

- a recuperat suma de 10.000 lei (anexele nr. 3/2 și nr. 17), rămânând de încasat suma de 8.638,95 lei (18.638,95 lei - 10.000 lei).

Entitatea nu a procedat la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și la recuperarea acestuia, nefiind prezentate documente justificative în acest sens

Evaluarea impactului măsurii dispuse prin decizie asupra activității entității verificate:



- înlăturarea parțială a deficiențelor constatate de controlul Curții de Conturi.

Entitatea verificată nu a stabilit în plus alte măsuri față de cea dispusă prin decizie.

**În concluzie, măsurile dispuse la Cap.II punctul 3 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât a recuperat suma de 10.000 lei, rămânând de încasat suma de 8.638,95 lei și nu a procedat la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și la recuperarea acestuia.**

## **12. Referitor la legalitatea plăților efectuate peste valoarea angajamentului legal**

Din verificarea efectuată privind modul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor de capital s-a constatat că entitatea a efectuat plăți în anul 2019 care au depășit cu 2.023 lei valoarea angajamentului legal încheiat.

Astfel, în anul 2016, entitatea a încheiat cu SC Spiri Com SRL contractul de prestări servicii nr. 1201/19.04.2016 în valoare totală fără TVA de 17.000 lei, având ca obiect "întocmire documentație pentru primăria veche" care a fost predată la data de 03.01.2017.

Entitatea a efectuat plăți în anii 2017 și 2019 de 16.184 lei, respectiv 6.069 lei, în baza facturilor emise de SC Spiri Com SRL în sumă totală de 22.253 lei.

Din verificarea plăților efectuate privind achitarea facturilor mai sus menționate echipa de audit a constatat că entitatea auditată a plătit în plus suma de 2.023 lei către SC Spiri Com SRL față de suma datorată, conform contractului nr. 1201/19.04.2016.

Au fost încălcate prevederile art. 5, alin. (1) din Ordonanța nr. 119/1999, citat la punctul 4.3 din prezentul proces verbal de constatare, prevederile punctelor 2 și 4 din OMFP nr. 1.792/2002, art. 54, alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 4.6 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, prin decizia nr. 145/2020 au fost dispuse următoarele măsuri:

*4. Având în vedere că, la cheltuielile capital s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 2.023 lei, cauzate de depășirea angajamentelor legale, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va asigura recuperarea integrală a acestuia. Termen: 31.05.2021*

### **Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat că entitatea a dispus următoarele măsuri:

- a calculat majorări de întârziere în sumă de 98 lei la suma de 2.023 lei (anexa nr.3/3), fără a prezenta modul de calcul al acestora;

- a notificat Societatea Spiri Com SRL prin adresa nr. 669/16.02.2022 în vederea recuperării sumei de 2.121 lei, din care 2.023 lei debit + 98 lei majorări de întârziere (anexele nr. 3/3 și nr.17).

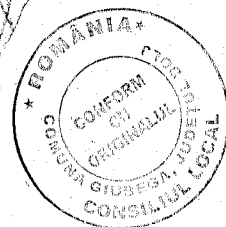
Entitatea nu a procedat la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și la recuperarea acestuia, nefiind prezentate documente justificative în acest sens

Evaluarea impactului măsurii dispuse prin decizie asupra activității entității verificate:

- inițierea măsurilor pentru înlăturarea deficiențelor constatate de controlul Curții de Conturi.

Entitatea verificată nu a stabilit în plus alte măsuri față de cea dispusă prin decizie.

**În concluzie, măsurile dispuse la Cap.II punctul 4 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât entitatea a inițiat măsuri în vederea recuperării sumei**





de 2.121 lei, dar acestea nu au condus la recuperarea prejudiciului și nu a procedat la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și la recuperarea acestuia.

### 13. Referitor la legalitatea plăților efectuate pentru achiziția de totemuri

Din verificarea efectuată prin eșantionare a cheltuielilor de capital angajate în anul 2017, pentru finanțarea lucrărilor de capital, s-au constatat unele abateri de la normele legale în vigoare, la obiectivul de investiții "Panou totem", ca urmare a acceptării situațiilor de lucrări prezentate de constructor în care au fost incluse la unele articole de deviz, cantități care nu au corespuns cu cele efectiv executate, ceea ce a condus la efectuarea de plăți necuvenite în valoare totală de 2.565 lei.

Pentru executarea obiectivului de investiții susmenționat a fost încheiat Contractul de lucrări nr. 2582/18.08.2017 cu SC Iza Construct Amenajări SRL, în valoare de 14.000 lei fără TVA, mai mare cu 4.010 lei decât valoarea de 9.990 lei, stabilită de proiectant prin proiectul tehnic întocmit. Prin HCL nr.10/14.03.2017 a fost aprobată lista de investiții a anului 2017 în care obiectivul "Panouri indicator localitate" a avut alocată suma de 18.000 lei.

Entitatea a recepționat lucrarea iar în Procesul verbal de recepție nr.2851/12.09.2017 comisia de recepție a constatat că *"în devizul de lucrări la poziția 009 este menționat tablă inox prinsă în pop nituri iar dvs folosit ca material un schelet metalic și placa policarbonat pe care ați aplicat autocolant color, la poziția 13 este prevăzut inscripționare cu vopsea reflectorizantă superioară iar dvs ați folosit emailuri pe bază de derivați celulozici. Suma celor două poziții menționate mai sus este de 960 lei x 19% tva = 1142 lei/bucată panou... În urma celor constatate mai sus am hotărât diminuarea valorii lucrărilor executate cu suma de 1500 lei cu acordul executantului"*. Constructorul a emis factura nr.8/06.09.2017 în valoare de 12.500 lei care a fost achitată în data de 20.09.2017.

Din devizul la care face referire comisia de recepție reiese că valoarea lucrărilor neexecutate este de 960 lei/buc, fără cheltuieli indirecte (12%), profit (5%) și tva, respectiv de 1.355 lei/buc cu cheltuieli indirecte, profit și tva. Procedând în acest mod, entitatea a acceptat la plată lucrări neefectuate în valoare totală de 2.565 lei (1.355 lei x 3 - 1.500 lei).

Au fost încălcate prevederile art. 23 alin. (1), art. 51 alin.(3), art. 54 alin.(5) și (6) din Legea nr. 273/ 2006, punctelor 1,2 și 4 din OMFP nr.1792/2002 citate la punctul nr.4,5 din prezentul proces verbal de constatare, prevederile art. 5, alin. (1) din Ordonanța nr. 119/1999.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 4.7 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, prin decizia nr. 145/2020 au fost dispuse următoarele măsuri:

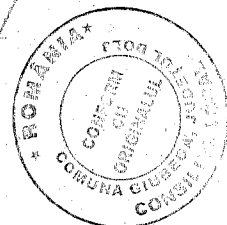
*5. Având în vedere că, la cheltuielile capital s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 2.565 lei, cauzate de decontarea unor lucrări neexecutate în totalitate conform ofertei, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va asigura recuperarea integrală a acestuia.*

*Termen: 31.05.2021*

### **Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Din verificarea efectuată privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat că entitatea a dispus următoarele măsuri:

- a extins verificările în vederea stabilirii întinderii prejudiciului cauzat de decontarea unor lucrări neexecutate conform ofertei și nu au mai fost constatate alte deficiențe (anexele nr.2/3 și nr.17);



- suma de 2.565 lei reprezentând plăți nelegale stabilite în timpul misiunii de audit financiar s-a încasat conform chitanței anexate (anexa nr. 2/3).

Nu au fost calculate și încasate majorări de întârziere aferente plăților nejustificate stabilite în timpul misiunii de audit financiar, nefiind prezentate documente justificative în acest sens.

Evaluarea impactului măsurii dispuse prin decizie asupra activității entității verificate:  
- înlăturarea parțială a deficiențelor constatate de controlul Curții de Conturi.

Entitatea verificată nu a stabilit în plus alte măsuri față de cea dispusă prin decizie.

**În concluzie, măsurile dispuse la Cap.II punctul 5 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât entitatea a extins verificările în vederea stabilirii întinderii prejudiciului total constatând că nu au mai fost abateri similare, plățile nelegale în sumă de 2.565 lei au fost încasate, nu au fost calculate și încasate majorări de întârziere aferente plăților nejustificate stabilite în timpul misiunii de audit financiar.**

**Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 145/2020:**

a) Măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate:

■ măsurile dispuse la Cap.I litera b2 din decizia nr. 145/2020 au fost duse în totalitate la îndeplinire, întrucât entitatea a clarificat neconcordanțele constatate la control între creanțele fiscale neîncasate, evidențiate în lista de rămășiță, și cele înregistrate în evidența contabilă și raportate prin situațiile financiare;

■ măsurile dispuse la Cap.I litera c din decizia nr. 145/2020 au fost duse în totalitate la îndeplinire, întrucât entitatea controlată a luat măsuri pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor ce fac obiectul controlului financiar preventiv;

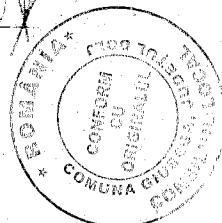
■ măsurile dispuse la Cap.I litera f2 din decizia nr. 145/2020 au fost duse în totalitate la îndeplinire, întrucât entitatea controlată a luat măsuri privind respectarea prevederilor OUG nr. 34/2013 și Ordinului nr. 407/2013 în ceea ce privește încheierea contractelor de închiriere a islazului comunal pe o durată cuprinsă între 7-10 ani și prevederea în acestea a cuantumului penalității de întârziere de 0,1%;

■ măsurile dispuse la Cap.I litera g. din decizia nr. 145/2020 au fost duse în totalitate la îndeplinire, întrucât entitatea controlată a utilizat Sistemul Electronic de Achiziții Publice (SEAP) pentru realizarea achizițiilor publice și a întocmit note justificative privind calculul valorii estimate și selectarea procedurii de achiziție publică;

b) Măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial:

■ măsurile dispuse la Cap.I litera b1 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât entitatea a înregistrat creanțele bugetului local reprezentând taxe și impozite pe baza titlurilor de creanță dar nu a emis și înregistrat facturile aferente contractelor de închiriere;

■ măsurile dispuse la Cap.I litera e din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât entitatea nu a aplicat toate măsurile de executare silită pentru toți debitorii și pentru toate creanțele fiscale neachitate la termen, rezumându-se doar la transmiterea unor somații și titluri executorii și înființarea de popriri, care nu au condus la diminuarea nivelului creanțelor bugetare;



■ măsurile dispuse la Cap.I litera f1 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât, entitatea a încasat și înregistrat în evidența fiscală penalitățile de întârziere stabilite în timpul misiunii de audit financiar și nu au fost extinse verificările asupra tuturor contribuabililor care nu și-au achitat obligațiile contractuale în termenul legal, în ceea ce privește stabilirea penalităților de întârziere, înregistrarea în evidența contabilă a entității a penalităților constatate cu această ocazie, și luarea măsurilor legale de încasare;

■ măsurile dispuse la Cap.I litera g din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât nu s-a efectuat inventarierea tuturor elementelor patrimoniale și nu s-au stabilit rezultatele inventarierii cu respectarea întocmai a prevederilor OMFP nr. 2861/2009;

■ măsurile dispuse la Cap.II punctul 1 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât entitatea a extins verificările asupra persoanelor fizice și juridice care figurează cu debite restante, reprezentând amenzi, impozite și taxe, constatând că nu au mai existat alte persoane, din debitele prescrise în sumă de 1.220 lei s-a încasat suma de 980 de lei, rămânând de încasat suma de 240 de lei și nu au fost calculate și încasate beneficii nerealizate;

■ măsurile dispuse la Cap.II punctul 2 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât entitatea a extins verificările asupra întregului personal în vederea stabilirii întinderii prejudiciului total constatând că nu au mai fost abateri similare, plățile nete în sumă de 1.788 de lei au fost încasate, nu au fost calculate și încasate majorări de întârziere aferente plăților nejustificate stabilite în timpul misiunii de audit financiar și nu au fost regularizate obligațiile de plată cu bugetul de stat;

■ măsurile dispuse la Cap.II punctul 3 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât a recuperat suma de 10.000 lei, rămânând de încasat suma de 8.638,95 lei și nu a procedat la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și la recuperarea acestuia;

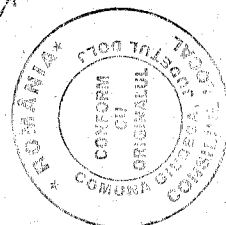
■ măsurile dispuse la Cap.II punctul 4 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât entitatea a inițiat măsuri în vederea recuperării sumei de 2.121 lei, dar acestea nu au condus la recuperarea prejudiciului și nu a procedat la extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și la recuperarea acestuia;

■ măsurile dispuse la Cap.II punctul 5 din decizia nr. 145/2020 au fost duse parțial la îndeplinire, întrucât entitatea a extins verificările în vederea stabilirii întinderii prejudiciului total constatând că nu au mai fost abateri similare, plățile nelegale în sumă de 2.565 lei au fost încasate, nu au fost calculate și încasate majorări de întârziere aferente plăților nejustificate stabilite în timpul misiunii de audit financiar;

c) Măsurile care nu au fost duse la îndeplinire:

■ măsurile dispuse la Cap.I litera a din decizia nr. 145/2020 nu au fost duse la îndeplinire, întrucât entitatea nu a calculat și înregistrat în evidența contabilă amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituției publice;

■ măsurile dispuse la Cap.I litera d din decizia nr. 145/2020 nu au fost duse la îndeplinire, întrucât nu s-a procedat la inițierea măsurilor pentru organizarea și desfășurarea activității de audit public intern.



Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 145/2020, care conține împreună cu anexele un număr de 196 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub numărul 751 din 23.02.2022 la entitatea verificată și sub nr. 8 din 23.02.2022 în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Auditori publici externi,**

**UNITATEA ADMINISTRATIV  
TERITORIALĂ COMUNA GIUBEGA**

**DINU Adriana**

**GUNĂ Stelian- Primar,**

**DINU Niculina**

