



CAMERA DE CONTURI
ARAD

DECIZIA nr. 61 din 20.05.2022

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar nr. 41718/03.05.2022 (1675/03.05.2022) încheiat în urma efectuării acțiunii de verificare „**Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei**”, pentru anul 2021, efectuate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA APATEU,

SE CONSTATĂ:

1) Entitatea auditată a evidențiat în mod eronat pe cheltuieli ale perioadei, respectiv în contul 682 – „*Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile*”, cheltuielile pentru serviciile de proiectare necesare pentru întocmirea documentațiilor tehnice în vederea realizării unor obiective de investiții, astfel că soldul contului 231 – „*Active fixe corporale în curs de execuție*” nu a reflectat corect valoarea activelor fixe în curs de execuție, acesta fiind diminuat cu valoarea acestor cheltuieli înregistrate eronat, contrar *pct. 1.2.2.5. de la cap. III, pct. 1.2 de la cap. IV din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare.*

Deficiența a fost consemnată la cap.1, pct. 1.3, pag.7-10 din Procesul - verbal de constatare.

2) La data de 31.12.2021, soldul contului 231 – „*Active fixe corporale în curs de execuție*” nu a reflectat corect valoarea cheltuielilor cu investițiile aflate în curs de execuție, întrucât un număr de șase obiective de investiții finalizate, recepționate și puse în funcțiune, în valoare totală de 8.349.933 lei, nu au fost trecute la categoria activelor fixe corporale, contrar prevederilor *Cap. VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor CLASA 2, grupa 23 Active fixe în curs și avansuri pentru active fixe, Cap. III A, pct. 1.2.2.5 din Normele metodologice, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare, art. 9(1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare.*

Deficiența a fost consemnată la cap.1, pct. 1.4, pag.10 - 12 din Procesul - verbal de constatare.

3) Datele înregistrate în contabilitate și reflectate în situațiile financiare întocmite pentru exercițiul financiar 2021 nu concordă cu datele înregistrate în evidența fiscală, contrar prevederilor *art. 6 alin. (1) și art. 23 din Legea 82/1991 republicată, precum și pct. 28 alin (1) din Normele metodologice aprobate prin OMFP nr. 2869/2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.*

Deficiența a fost consemnată la cap.1, pct. 1.5, pag.12 - 14 din Procesul - verbal de constatare.

4) Urmare a evaluării modului de organizare/implementare și funcționare a controlului intern managerial s-au constatat unele abateri de la cerințele/criteriile legale în ceea ce privește implementarea acestuia, respectiv a standardelor de control intern managerial, ceea ce contravine prevederilor *art. 4, alin.1, din O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, coroborat cu art. 2, art. 3, art. 8, art. 10 și ale Anexei 1 din O.S.G.G. nr. 600 din 20 aprilie 2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial.*

Deficiența a fost consemnată la cap.2, pct. 2.1, pag.14 - 21 din Procesul - verbal de constatare.

5) În perioada auditată, exercitarea controlului financiar preventiv propriu nu s-a efectuat în toate cazurile potrivit reglementărilor legale în vigoare, respectiv *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*, fiind identificate următoarele deficiențe:

- nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu propunerile de angajare a cheltuielilor, angajamentele bugetare și ordonanțările de plată;
- unele contracte de prestări servicii încheiate între entitatea și furnizorii de servicii, nu au fost supuse vizei C.F.P.;
- unele operațiuni privind constituirea veniturilor publice nu au fost cuprinse în cadrul operațiunilor supuse CFP;
- entitatea nu a întocmit Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: *art. 24, alin. (1), (3), art. 54 alin (1), (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 10 din OG nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv și pct. 1.2, 2.2, 3.4, 4.4 din Anexa nr. 1 și pct. 4, litera b) din Anexa 2 a OMFP 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, pct. 2 și 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate în Anexa la OMFP nr. 1792/2002.*

Deficiența a fost consemnată la cap.2, pct. 2.2, pag.21 - 24 din Procesul - verbal de constatare.

6) S-a constatat faptul că, în cazul contribuabililor care nu au achitat integral, la termenele scadente, obligațiile cu titlu de impozite, taxe, nu au fost instituite succesiv și/sau concomitent, procedurile de executare silită prevăzute la *Titlul VII Colectarea creanțelor fiscale, Cap. VIII Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.*

Deficiența a fost consemnată la cap.3, pct. 3.1, pag.25 - 27 din Procesul - verbal de constatare.

7) Organele fiscale din cadrul Primăriei Apateu nu au procedat la înregistrarea în evidența fiscală a unor clădiri nou construite în baza autorizațiilor de construire, în vederea stabilirii impozitului pe clădiri, datorat bugetului local de către proprietarii acestora, contrar prevederilor *art. 7 alin. (1), (2), (3), (4) și art. 107 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.*

În timpul misiunii de audit, din proprie inițiativă, persoanele cu atribuții în domeniu, au procedat la calcularea impozitului pe clădiri, pe baza documentelor existente în dosarele de

autorizare a lucrărilor de construcție. Valoarea calculată este în sumă de 5.977 lei, din care 4.866 lei reprezintă impozit pe clădiri și 1.111 lei majorări de întârziere.

Deficiența a fost consemnată la cap.3, pct. 3.2, pag.27 - 30 din Procesul - verbal de constatare.

8) Urmare auditului efectuat s-a constatat faptul că veniturile salariale lunare stabilite, acordate și plătite, în anul 2021, pentru un salariat din cadrul entității, au fost mai mari decât indemnizația lunară a viceprimarului, ceea ce contravine prevederilor *art. 11 (4) coroborat cu art. 7 lit. m) din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cât și prevederile art. 14 (3) și art. 23 (1) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.*

Valoarea prejudiciului cert este de 23.369 lei, din care 12.196 lei reprezintă venituri salariale acordate fără temei legal, peste limita indemnizației viceprimarului, 2.964 lei majorări de întârziere și 8.209 lei contribuțiile aferente veniturilor salariale acordate nelegal.

Deficiența a fost consemnată la cap.4, pct. 4.1, pag.30 – 34 din Procesul - verbal de constatare.

9) Din verificarea categoriei de operațiuni economice „Cheltuieli de personal”, s-a constatat faptul că au fost stabilite, acordate și plătite nelegal, cheltuieli de personal unui angajat din cadrul entității auditate constând în spor de operare în Registrul electoral, fapt ce contravine prevederilor *art. 1 alin. (1), alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 153/2017, privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.*

Valoarea prejudiciului cert este de 19.995 lei, din care 9.931 lei reprezintă venituri salariale acordate fără temei legal, constând în spor de operare în Registrul electoral, 3.026 lei majorări de întârziere și 7.038 lei reprezintă contribuții aferente veniturilor salariale acordate nelegal.

Deficiența a fost consemnată la cap.4, pct. 4.2, pag.34 – 37 din Procesul - verbal de constatare.

10) Din analiza achizițiilor efectuate, în anul 2021, de către UATC Apateu, s-a constatat achiziția directă din fonduri bugetare a serviciilor de cadastru și topografie în sumă totală de 213.416 lei, caz în care a fost depășit pragul valoric de 135.060 lei prevăzut de *art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, până la care putea fi utilizată achiziția directă de servicii, fapt ce contravine prevederilor art. 51(3), art. 54 alin. 5 și 6 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, pct. 1 „Angajarea cheltuielilor” și pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” din Anexa la OMFP nr. 1792/2002.*

Deficiența a fost consemnată la cap.4, pct. 4.4, pag.40 – 44 din Procesul - verbal de constatare.

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

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

DECIDE:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar – contabilă și/sau fiscală, astfel:

a) Luarea de măsuri care să conducă la corectarea erorilor contabile, astfel încât situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile, să ofere o imagine fidelă a activelor fixe în curs de execuție.

Termen de realizare: 30.09.2022

b) Disponerea măsurilor necesare care să conducă la corecta reflectare în evidența contabilă a valorii activelor fixe corporale în curs de execuție, precum și a celor care se trec în categoria activelor fixe la finalizare, după recepție, dare în folosință sau punere în funcțiune, după caz.

Termen de realizare: 30.09.2022

c) Corectarea erorilor contabile în vederea asigurării concordanței între evidența fiscală și cea contabilă precum și elaborarea unei proceduri documentate, care să asigure urmărirea corelării datelor din evidența fiscală cu cele înregistrate în evidența contabilă a entității.

Termen de realizare: 30.09.2022

d) Disponerea de măsuri pentru dezvoltarea și implementarea corespunzătoare a sistemului de control intern (implementarea cerințelor generale ale standardelor de control intern și a altor criterii/cerințe legale), potrivit prevederilor O.G. nr. 119/1999, republicată și ale Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Termen de realizare: 30.09.2022

e) Disponerea măsurilor necesare în vederea exercitării controlului financiar preventiv propriu asupra tuturor operațiunilor supuse vizei de control financiar preventiv, pe baza actelor și/sau a documentelor justificative întocmite, semnate și certificate corespunzător precum și în vederea întocmirii registrului CFP, pe modelul prevăzut în Anexa 1.3 la Normele metodologice aprobate prin OMFP nr.923/2014, republicat.

Termen de realizare: 30.09.2022

f) Disponerea de măsuri în vederea aplicării tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală în vederea atragerii creanțelor bugetare restante datorate de contribuabili – persoane fizice și juridice.

Termen de realizare: 30.09.2022

g) Înregistrarea în evidența contabilă și încasarea creanțelor bugetare de natura impozitului pe clădiri, stabilit în timpul auditului și neîncasat la data finalizării acestuia, în sumă totală de 5.977 lei, din care 4.866 lei impozit pe clădiri și 1.111 lei majorări de întârziere, precum și disponerea unor măsuri care să conducă la identificarea contribuabililor care datorează acest tip de impozit și nu și-au îndeplinit obligația declarativă.

Termen de realizare: 30.09.2022

h) Conducerea entității va dispune măsurile care se impun în vederea estimării corecte a valorii achiziției publice și alegerea modalității de atribuire a contractelor de achiziție publică în conformitate cu dispozițiile legale, precum și raportat la situația existentă, va acționa în acord cu prevederile art. 227 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Termen de realizare: 30.09.2022

II. Potrivit prevederilor art.33(3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din Regulamentul sus menționat,

DECIDE:

Conducerea unității va lua măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, după cum urmează:

a) Întreprinderea demersurilor legale pentru recuperarea prejudiciului cert în sumă totală de 23.369 lei, din care 20.405 lei (12.196 lei venituri salariale nete+8.209 lei contribuții salariale) reprezintă venituri salariale brute, stabilite peste nivelul indemnizației viceprimarului și 2.964 lei reprezintă beneficii nerealizate aferente acestora, care vor fi actualizate până la data recuperării integrale a acestuia.

De asemenea, se vor lua măsuri de intrare în legalitate precum și se vor regulariza cu bugetele publice contribuțiile aferente veniturilor salariale plătite nelegal, întocmindu-se declarații rectificative așa cum prevăd normele legale în vigoare și se vor înregistra în evidența contabilă operațiunile specifice.

Termen de realizare: 30.09.2022

b) Întreprinderea demersurilor legale pentru recuperarea prejudiciului cert în sumă totală de 19.995 lei, din care 16.969 lei (9.931 lei venituri salariale nete+7.038 lei contribuții salariale) reprezintă plăți nelegale de natura sportului acordat pentru operarea în Registrul electoral și 3.026 lei reprezintă beneficii nerealizate aferente acestora, care vor fi actualizate până la data recuperării integrale a acestuia.

De asemenea, se vor lua măsuri de intrare în legalitate precum și se vor regulariza cu bugetele publice contribuțiile aferente veniturilor salariale plătite nelegal, întocmindu-se declarații rectificative așa cum prevăd normele legale în vigoare și se vor înregistra în evidența contabilă operațiunile specifice.

Termen de realizare: 30.09.2022

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Facem precizarea că, potrivit prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată:

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin.(1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă”.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora la Camera de Conturi Arad, Bd. Gen. Dragalina nr. 10.

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

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligația de a prezenta Consiliului local o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

Directorul adjunct al Camerei de Conturi
a Județului Arad,

[Redacted signature block]