



20160\01.03.2023



CAMERA DE CONTURI  
ARAD

Către,

**CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI  
APATEU**

În concordanță cu art.57 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, vă sesizăm faptul că **măsurile dispuse** prin **Decizia nr. 61/20.05.2022**, emisă de Camera de Conturi Arad, nu au fost duse la **îndeplinire în totalitate**, conform Raportului de follow-up nr. 20143/01.03.2023, pe care îl anexăm prezentei și, totodată, vă **solicităm**, să luati măsuri care să asigure ducerea la îndeplinire, în totalitate, a celor dispuse prin decizia mai sus menționată.

În contextul neîndeplinirii măsurilor dispuse, vă încunoștințăm asupra existenței riscului ca, prin prescrierea dreptului material la acțiune, ordonatorul de credite să se afle în imposibilitatea întreprinderii unor demersuri pentru încasarea veniturilor consemnate în actul de control.

Totodată, vă punem în vedere că datele cu caracter personal cuprinse în actele menționate intră sub protecția Regulamentului (UE) 2016/679 - Regulamentul General de Protecție a Datelor, iar orice divulgare neautorizată a acestor date poate atrage răspunderea juridică atât a entității auditate cât și a persoanelor răspunzătoare de această divulgare.

DIRECTOR,  
Bălaș Ciprian

**CIPRIAN BALAS**  
Semnat digital de  
CIPRIAN BALAS  
Data: 2023.03.01  
13:54:55 +02'00'



CAMERA DE CONTURI  
ARAD

20143\01.03.2023

**APROBAT**

Director Camera de Conturi Arad

Bălaș Ciprian

**Raport de follow-up**

**CIPRIAN  
BALAS**

Digitally signed  
by CIPRIAN  
BALAS

Date: 2023.03.01  
09:13:23 +02'00'

**A. Introducere**

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Arad la U.A.T.C. Apateu, codul unic de înregistrare 3519372, cu sediul în localitatea Apateu, nr.364, jud. Arad.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 61 din 20.05.2022, în urma desfășurării misiunii de audit finanțiar asupra situațiilor financiare întocmite de Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Apateu la data de 31.12.2021 (Raportul de audit finanțiar nr. 41718/03.05.2022 (1675/03.05.2022).

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte (ca analiză documentară la sediul entității auditate).

**B. Rezultatele verificării**

Activitățile întreprinse de entitatea auditată pentru a implementa măsurile Curții de Conturi au fost următoarele:

- prin adresa nr. 4075/30.09.2022, înregistrată sub nr. 79406/30.09.2022 la Camera de Conturi Arad și arhivată la dosarul curent al misiunii de audit finanțiar, conducerea U.A.T.C. Apateu a transmis modul de ducere la îndeplinire măsurilor dispuse prin decizie.

**B.1.– Referitor la măsura dispusă la pct. I, lit. a din decizie, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.09.2022:**

**Abaterea constată și consegnată la pct. 1 din decizie**

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 aprobată prin O.M.F.P. nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Măsura dispusă prin decizie la pct. I, lit. 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.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie**

La data prezentei verificări s-au constatat următoarele aspecte:

- valoarea lucrărilor de construcții aferente obiectivelor de investiții noi, neterminante până la sfârșitul perioadei, precum și valoarea documentațiilor tehnice întocmite în vederea realizării unor obiective de investiții, a fost înregistrată în soldul contului 231 - *Active fixe corporale în curs de execuție*;
- corectarea erorilor contabile s-a efectuat cu Notele de contabilitate nr.2/26.04.2022, nr. 3/26.04.2022, nr. 2/22.02.2022, nr. 3/22.02.2023, nr.4/22.02.2023, nr.5/22.02.2023, nr. 6/22.02.2023, nr. 7/22.02.2023, nr.8/22.02.2023, nr.9/22.02.2023, nr.10/22.02.2023 și nr.11/22.02.2023 (**anexa nr.1**).

#### **Gradul de implementare a măsurii dispuse**

Măsura este **implementată integral**.

**B.2.– Referitor la măsura dispusă la pct. I, lit. b** din decizie, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.09.2022:

#### **Abaterea constatătă și consegnată la pct. 2 din decizie**

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, aprobată 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.

#### **Măsura dispusă prin decizie la pct. I, lit. b**

*Dispunerea 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.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie**

Conducerea entității verificate nu a prezentat echipei de audit documente justificative, din care să rezulte înregistrarea în evidența contabilă, ca și active fixe corporale - cont 212 – *Construcții*, a celor șase obiective de investiții finalizate, recepționate și puse în funcțiune, în valoare totală de 8.349.933 lei.

#### **Gradul de implementare a măsurii dispuse**

Măsura **nu este implementată**, întrucât la nivelul entității nu au fost întreprinse toate acțiunile 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.

**B.3.– Referitor la măsura dispusă la pct. I, lit. c din decizie, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.09.2022:**

**Abaterea constatătă și consemnată la pct. 3 din decizie**

Datele înregistrate în contabilitate și reflectate în situațiile financiare întocmite pentru exercițiul finanțiar 2021 nu concordă cu datele înregistrate în evidența fiscală, contrar prevederilor art. 6 alin. (I) 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, datorilor și capitalurilor proprii.

**Măsura dispusă prin decizie la pct. I, lit. 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.*

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie**

La data prezentei verificări s-au constatat următoarele aspecte:

- din examinarea următoarelor documente: *Situația rămășișelor generată de aplicația informatică cu ajutorul căreia entitatea conduce evidența fiscală (anexa nr.2), Balanța de verificare (cont 464 – Creanțe ale bugetului local) întocmită la 31.12.2022 (anexa nr.3) – extras din balanță), Contul de execuție al bugetului local – venituri la data de 31.12.2022 (anexa nr.4)*, am constatat faptul că, la nivelul entității, nu există concordanță între evidența fiscală și cea contabilă;

- până la data prezentei verificări, la nivelul entității nu a fost elaborată și aprobată o procedură documentată, care să asigure urmărirea corelării datelor din evidența fiscală cu cele înregistrate în evidența contabilă a entității.

**Gradul de implementare a măsurii dispuse**

Măsura **nu este implementată**, întrucât la nivelul entității nu au fost întreprinse toate acțiunile necesare care să conducă la asigurarea concordanței între evidența fiscală și cea contabilă.

**B.4.– Referitor la măsura dispusă la pct. I, lit. d din decizie, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.09.2022:**

**Abaterea constatătă și consemnată la pct. 4 din decizie**

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, corroborat cu art. 2, art. 3, art. 8, art. 10 și ale Anexei I din O.S.G.G. nr. 600 din 20 aprilie 2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial.

**Măsura dispusă prin decizie la pct. I, lit. d**

*Dispunerea 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.*

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie**

La data prezentei verificări s-au constatat următoarele aspecte:

- la finele anului 2022, comisia de monitorizare a efectuat verificarea și autoevaluarea sistemului de control intern/managerial;
  - aşa după cum rezultă din *Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării (anexa nr.5)*, întocmită la data de 20.02.2023, Standardul 16 - Audit intern este neimplementat, la nivelul entității nu este utilizată capacitatea de audit intern a structurii asociative, prin urmare, activitatea de audit intern nu se exercită;
  - în baza rezultatelor autoevaluării, conducătorul entității, a întocmit Raportul asupra sistemului de control intern managerial nr. 302/20.02.2023 (**anexa nr.6**), apreciind că acesta este parțial conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial, deoarece Standardul 16 - *Audit intern* nu este implementat.

**Gradul de implementare a măsurii dispuse**

Măsura este **parțial implementată**, deoarece acțiunile întreprinse de conducerea entității, nu au condus la implementarea Standardului 16 - *Audit intern*.

Conform art. 50, alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit extern, aprobat prin H.P. nr. 629/20.12.2023, pentru măsura de mai sus, parțial implementată, Curtea de Conturi mai poate iniția o singură misiune de follow-up, astfel că **noul termen de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse la pct. I, lit. d din decizie este data de 30.06.2023**.

**B.5.- Referitor la măsura dispusă la pct. I, lit. e din decizie, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.09.2022:**

**Abaterea constatătă și consemnată la pct. 5 din decizie**

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. IO 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. I 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, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate în Anexa la OMFP nr. 1792/2002.

#### **Măsura dispusă prin decizie la pct. I, lit. e**

*Dispunerea 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.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie**

Din verificările prin sondaj, efectuate de către echipa de audit, cu privire la modul de exercitare a controlului financiar preventiv propriu, s-au constatat următoarele:

- au fost supuse controlului financiar preventiv propriu angajamentele legale (contractele de lucrări/prestări servicii);
- la nivelul entității este întocmit Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv;
- au fost supuse controlului financiar preventiv propriu propunerile de angajare a cheltuielilor, angajamentele bugetare și ordonanțările de plată;
- cadrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu aprobat prin Dispoziția nr. 3/07.01.2022 nu a fost completat cu operațiunile privind constituirea veniturilor publice;  
Exemplificăm:
  - contractul de lucrări nr. 3426/29.08.2022; Contractul de prestări servicii nr. 1795/13.05.2022 (anexa nr.7);
    - angajamentul bugetar și propunerea de angajare a cheltuielilor nr.468/28.12.2022 și ordonanțarea de plată nr. 691/28.12.2022 (anexa nr.8);
    - registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv (anexa nr.9- extras);
    - dispoziția nr. 3/07.01.2022 și Cadrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu (anexa nr.10).

#### **Gradul de implementare a măsurii dispuse**

Măsura este implementată integral.

**B.6.– Referitor la măsura dispusă la pct. I, lit. f din decizie, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.09.2022:**

#### **Abaterea constatătă și consemnată la pct. 6 din decizie**

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 creațelor fiscale, Cap. VIII Stingerea creațelor fiscale prin executare silită din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

#### **Măsura dispusă prin decizie la pct. I, lit. f**

*Dispunerea de măsuri în vederea aplicării tuturor măsurilor de execuție silită prevăzute de Codul de procedură fiscală în vederea atragerii creațelor bugetare restante datorate de contribuabili — persoane fizice și juridice.*

### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie**

La data prezentei verificări s-au constatat următoarele aspecte:

- în cursul anului 2022, la nivelul entității, au fost emise un număr de 84 titluri executorii și somații, așa după cum reiese din *Borderoul Titluri executori și somații (anexa nr.11)*, generat din aplicația informatică cu ajutorul căreia entitatea conduce evidența fiscală;

- conducerea entității verificate, nu a prezentat echipei de audit alte documente din care să rezulte aplicarea tuturor procedurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală în vederea atragerii creanțelor bugetare restante datorate de contribuabili — persoane fizice și juridice.

### **Gradul de implementare a măsurii dispuse**

Măsura **nu este implementată**, întrucât la nivelul entității nu au fost întreprinse toate acțiunile necesare care să conducă la aplicarea succesivă și/sau concomitentă a procedurilor 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.

**B.7.– Referitor la măsura dispusă la pct. I, lit. g din decizie, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.09.2022:**

### **Abaterea constatătă și consemnată la pct. 7 din decizie**

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.

### **Măsura dispusă prin decizie la pct. I, lit. g**

*Înregistrarea în evidență 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 contribuabilitelor care datorează acest tip de impozit și nu și-au îndeplinit obligația declarativă.*

### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie**

La data prezentei verificări s-au constatat următoarele aspecte:

- organele fiscale din cadrul Primăriei Apateu au procedat la înregistrarea în evidența fiscală a clădirilor nou construite în baza autorizațiilor de construire;

- au fost stabilite creanțe bugetare de natura impozitului pe clădiri în sumă 5.977 lei, din care 4.866 lei impozit pe clădiri și 1.111 lei majorări de întârziere, așa după cum rezultă din notificările de plată (**anexa nr.12**); creanțele bugetare au fost înregistrate în evidență contabilă a entității;

- până la data prezentei verificări, au fost încasate de la contribuabilitii care au datorat acest tip de impozit, venituri suplimentare în sumă de 3.651 lei (3.132 lei impozit pe clădiri + 519 majorări de întârziere) cu chitanțele nr.1624/12.08.2021, nr.1625/12.08.2021, nr.1475/09.06.2022, nr.2121/21.09.2022, nr.2301/17.10.2022, nr.1580/29.06.2022 și nr. 2112/20.09.2022 (**anexa nr.13**).

- veniturile suplimentare rămase de încasat sunt în sumă de 2.326 lei (1.342 lei impozit pe clădiri + 984 lei majorări de întârziere).

Situată veniturilor suplimentare încasate și a veniturilor suplimentare rămase de încasat la data prezentei verificări, este prezentată în **anexa nr.14**.

#### **Gradul de implementare a măsurii dispuse**

Măsura este **implementată integral**.

**B.8.– Referitor la măsura dispusă la pct. II, lit. a din decizie, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.09.2022:**

#### **Abaterea constatătă și consemnată la pct. 8 din decizie**

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. II (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.

#### **Măsura dispusă prin decizie la pct. II, lit. 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 contribuțiile 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 aşa cum prevăd normele legale în vigoare și se vor înregistra în evidență contabilă operațiunile specifice.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie**

La data prezentei verificări s-au constatat următoarele aspecte:

- primarul comunei Apateu a emis Dispoziția nr.66/11.07.2022 (**anexa nr.15**), prin care a dispus recuperarea prejudiciului de la persoana care a beneficiat de drepturi salariale plătite nelegal, peste nivelul indemnizației viceprimarului, în sumă totală de 15.160 lei (din care 12.196 lei venituri salariale acordate nelegal și 2.964 lei beneficii nerealizate), a stabilit modalitățile de recuperare a prejudiciului și a dispus regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor aferente veniturilor salariale plătite nelegal;

- prin angajamentul de plată nr. 3667/09.09.2022 (**anexa nr.16**), persoana în cauză și-a asumat obligația de a restitu suma de 12.196 lei constând în venituri salariale încasate nelegal și beneficiile nerealizate în sumă de 2.964 lei, prin depunerea la casieria entității a unor rate lunare, conform graficului de rambursare anexă la angajamentul de plată;

- în vederea intrării în legalitate, primarul comunei Apateu a emis Dispoziția nr. 54/30.05.2022 (**anexa nr.17**), prin care a stabilit salariul de brut al secretarului general al comunei Apateu, la nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar, respectiv 7.280 lei; Exemplificăm în acest sens, statele de plată din luna mai și luna decembrie 2022 (**anexa nr.18**);

- până la data de 08.12.2022, s-a încasat de la persoana în cauză, suma de 770 lei, cu chitanța nr. 2053/09.09.2022 (**anexa nr.19**);

- suma recuperată în quantum de 770 lei, fost depusă în contul corespunzător deschis la Trezoreria Chișineu Criș cu chitanța nr.10000069470/13.09.2022 (**anexa nr.20**), depunerea fiind evidențiată în extrasul de cont din data de 13.09.2022, emis de Trezoreria Chișineu Criș (**anexa nr.21**);

- până la data prezentei verificări, la nivelul entității nu au fost luate măsuri de regularizare cu bugetele publice a contribuțiilor aferente veniturilor salariale plătite nelegal;

- suma de 14.390 (11.426 plăți nelegale + 2.964 lei beneficii nerealizate), rămasă de recuperat, intră sub incidența prevederilor Legii nr. 329 din 29 noiembrie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială;

- prin Dispoziția nr. 115/09.12.2022 (**anexa nr.22**), primarul comunei Apateu a dispus înacetarea reținerilor lunare, ca urmare a intrării în vigoare a Legii nr. 329 din 29 noiembrie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială.

#### **Gradul de implementare a măsurii dispuse**

Măsura dispusă este **rămasă fără obiect**, ca urmare a modificărilor aduse prin Legea nr. 329 din 29 noiembrie 2022, la Legea nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială.

**B.9.– Referitor la măsura dispusă la pct. II, lit. b din decizie, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.09.2022:**

#### **Abaterea constatătă și consemnată la pct. 9 din decizie**

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. I alin. (l), 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.

#### **Măsura dispusă prin decizie la pct. II, lit. 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 natură 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, întocmîndu-se declarații rectificative așa cum prevăd normele legale în vigoare și se vor înregistra în evidența contabilă operațiunile specifice.*

#### **Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie**

La data prezentei verificări s-au constatat următoarele aspecte:

- primarul comunei Apateu a emis Dispoziția nr.67/11.07.2022 (**anexa nr.23**) prin care a dispus recuperarea prejudiciului cert în sumă totală de 12.957 lei (9.931 lei venituri salariale acordate nelegal și

3.026 lei beneficii nerealizate) de la persoana care a beneficiat de Sporul de registru electoral acordat nelegal, a stabilit modalitatea de recuperare a prejudiciului și a dispus regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor aferente veniturilor salariale plătite nelegal;

- prin angajamentul de plată nr. 3668/09.09.2022 (**anexa nr.24**) persoana în cauză și-a asumat obligația de a restitu suma de 12.957 lei, constând în venituri salariale încasate nelegal și beneficiile nerealizate în sumă de 3.026 lei, prin depunerea la casieria entității a unor rate lunare, conform graficului de rambursare anexă la angajamentul de plată;

- în vederea intrării în legalitate, primarul comunei Apateu a emis Dispoziția nr. 55/30.05.2022 (**anexa nr.25**), prin care a stabilit salariul brut al funcționarului din cadrul entității căruia i s-au acordat nelegal drepturi salariale constând în spor de Registrul electoral, astfel încât să nu depășească indemnizația lunară a funcției de viceprimar, respectiv 7.280 lei; Exemplificăm în acest sens, statul de plată din luna iunie (**anexa nr.18**);

- până la data de 08.12.2022, s-a încasat de la persoana în cauză, suma de 630 lei, cu chitanța nr. 2054/09.09.2022 (**anexa nr.26**);

- suma recuperată a fost depusă în contul corespunzător deschis la Trezoreria Chișineu Criș cu chitanța nr. 10000069470/13.09.2022 (**anexa nr.20**), depunerea fiind evidențiată și în extrasul de cont din data de 13.09.2022, emis de Trezoreria Chișineu Criș (**anexa nr.21**);

- până la data prezentei verificări, la nivelul entității nu au fost luate măsuri de regularizare cu bugetele publice a contribuțiilor aferente veniturilor salariale plătite nelegal;

- suma de 12.327 lei ( 9.301 plăti nelegale + 3.026 lei beneficii nerealizate) rămasă de recuperat, intră sub incidența prevederilor Legii nr. 329 din 29 noiembrie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială;

- prin Dispoziția nr. 115/09.12.2022 (**anexa nr.22**), primarul comunei Apateu a dispus încetarea reținerilor lunare, ca urmare a intrării în vigoare a Legii nr. 329 din 29 noiembrie 2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială.

#### **Gradul de implementare a măsurii dispuse**

Măsura dispusă este **rămasă fără obiect**, ca urmare a modificărilor aduse prin Legea nr. 329 din 29 noiembrie 2022, la Legea nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială.

**B.10.– Referitor la măsura dispusă la pct. I, lit.h din decizie, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30.09.2022:**

#### **Abaterea constată și consemnată la pct. 9 din decizie**

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. I „Angajarea cheltuielilor” și pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” din Anexa la OMFP nr. 1792/2002.

**Măsura dispusă prin decizie la pct. I, lit. 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. (l) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

**Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie**

La data prezentei verificări s-au constatat următoarele aspecte:

- conform raportului generat din Sistemul Electronic de Achiziții Publice (<https://e-licitatie.ro>), secțiunea valorii cumpărării directe (**anexa nr.27**), valoarea estimată a achizițiilor directe efectuate în perioada 2021-2022, nu depășește pragul valoric stabilit pentru achiziția directă, prevăzut la art.7, alin. (5) din Legea nr. 98/2016, respectiv de 135.060 lei, exclusiv TVA.

**Gradul de implementare a măsurii dispuse**

Măsura este implementată integral.

**C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor din decizie**

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura din Decizie	Secțiunea din Raportul de audit/Procesul verbal de constatare
1	implementată integral	pct. I, lit. a	pct. 1.3. din PVC, pag. 7-10
2	neimplementată	pct. I, lit. b	pct. 1.4. din PVC, pag.10-12
3	neimplementată	pct. I, lit. c	pct. 1.5. din PVC, pag.12-14
4	Implementată parțial	pct. I, lit. d	pct. 2.1. din PVC, pag.14-21
5	implementată integral	pct. I, lit. e	pct. 2.2. din PVC, pag.21-24
6	neimplementată	pct. I, lit. f	pct. 3.1. din PVC, pag.25-27
7	implementată integral	pct. I, lit. g	pct. 3.2. din PVC, pag.27-30
8	rămasă fără obiect	pct. II, lit. a	pct. 4.1 din PVC, pag.30-34
9	rămasă fără obiect	pct. II, lit. b	pct. 4.2 din PVC, pag.34-37
10	implementată integral	pct. I, lit. h	pct. 4.4 din PVC, pag.40-44

**D. Punctul de vedere al conducerii entității**

Proiectul raportului de follow-up încheiat în urma prezentei misiuni de verificare a modului de implementare a măsurilor implementate parțial, dispuse prin Decizia nr. 61 din 20.05.2022, a fost remis conducerii U.A.T.C. Apateu cu adresa nr. 839 /23.02.2023.

Așa după cum reiese din Minuta ședinței de conciliere nr.842/24.02.2023, reprezentantul entității auditate și-a însușit constataările privind modul de implementare a măsurilor și concluziile înscrise în proiectul Raportului follow-up înaintat, neavând obiecții sau puncte de vedere contrare față de aspectele consemnate în proiectul Raportului follow-up.