

ordonatorul principal de credite, în speță primarul comunei, nu a luat măsuri în vederea analizării și stabilirii persoanelor responsabile în vederea recuperării sumelor plătite fără temei legal.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, neanalizarea și neurmărirea recuperării de la persoanele responsabile din cadrul entității a contravalorii amenzilor contravenționale, a penalităților de întârziere și cheltuielilor cu executarea silită plătite nelegal de la bugetul local și a nefuncționării controalelor interne.

În situația prezentată nu au fost respectate prevederile art. 14, alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1) - (6) din O.G. nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare; art. 6, alin. (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 5.663 lei din care 5.255 lei debit și 408 lei majorări de întârziere din care:

- 2.125 lei reprezintă decontarea fără temei legal din bugetul entității a unor sancțiuni contravenționale pentru care nu s-a luat măsuri de stabilire a persoanelor responsabile, la care se adaugă majorări de întârziere în cuantum de 189 lei;

- 3.129,74 lei reprezintă penalități calculate pentru neplata în termen a facturilor pentru serviciile prestate – întreținere drumuri comunale și cheltuieli cu executarea silită stabilite prin sentințe, la care se adaugă majorări de întârziere în cuantum de 219 lei;

Procentul majorărilor de întârziere utilizat a fost 1%, potrivit dispozițiilor Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Măsura dispusă prin Decizie:

Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure extinderea verificărilor la nivelul tuturor plăților efectuate pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de decontarea nelegală a unor amenzi contravenționale, penalităților de întârziere calculate pentru neplata în termen a facturilor emise de prestatorii de servicii și a cheltuielilor cu executarea silită și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 17-21.01.2022:

Conform documentelor prezentate, până la data prezentei verificări entitatea a luat următoarele măsuri de remediere a abaterii constatate:

- cu chitanțele nr.2503, nr.3504 și nr.3505 din 26.08.2020 s-a recuperat debitul total de 2.399 lei compus din amenzi contravenționale în sumă de 2.125 lei împreună cu majorările actualizate în cuantum de 254 lei;

- conform referatului nr.1001/28.01.2021 întocmit de contabilul entității și vizat de ordonatorul principal de credite entitatea a extins verificările asupra cheltuielilor cu bunurile și serviciile, nefiind constatate alte plăți nelegale.

Din analiza documentelor prezentate de către entitate echipei de audit rezultă că entitatea a *îndeplinit parțial măsura* dispusă prin Decizia nr. 11/15.06.2020, deoarece:

- nu s-a efectuat o cercetare administrativă în vederea stabilirii persoanelor responsabile și nu s-au luat măsuri pentru atragerea răspunderii persoanelor care au efectuat plățile nelegale;
- nu s-a recuperat în integralitate debitul și majorările de întârziere actualizate.

Toate documentele care probează cele prezentate anterior se regăsesc în **anexa nr.16** la prezentul raport de follow-up.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea în totalitate a măsurii dispuse prin Decizia nr. 11/15.06.2020, s-au solicitat explicații suplimentare primarului comunei, domnul Lupu Anișoara și contabilului entității d-na Livinți Anișoara, care aveau obligația dispunerii tuturor măsurilor în vederea aducerii la îndeplinire în totalitate a măsurii dispuse.

În răspunsurile la notele de relații solicitate, **anexele nr. 19 și nr.20**, persoanele cu atribuții în domeniu nominalizate mai sus, arată că :

- Lupu Anișoara – ” În perioada următoare vom depune acțiune în regres împotriva fostului primar Rebegea Mihai pentru recuperarea debitului stabilit cu ocazia auditului ”;

- Livinți Anișoara – ”Referatele înaintate de mine în calitate de contabil, nu au contat niciodată, am fost luată în derâdere, am susținut și verbal, că plățile efectuate pentru stingerea sumei de 3.129,74 lei (...), vor trebui recuperate de la persoana/ persoanele care au înlesnit achitarea serviciilor contractate și efectuate în prealabil”.

Argumentele furnizate de persoanele responsabile nu sunt în măsură să justifice neaducerea la îndeplinire în totalitate a măsurii dispuse, constituind în mare parte asumarea unor obiective viitoare de remediere.

Prin neluarea măsurilor de regularizare a sumelor achitate în plus bugetului de stat și de recuperare a prejudiciilor constatate, entitatea se expune riscului de prescriere a debitelor, cu antrenarea răspunderii persoanelor cu responsabilități în domeniu: ordonatorul principal de credite și contabilul entității.

Sintetizat

- valoarea prejudiciului stabilit la audit = 5.663 lei (5.255 lei - debit și 408 lei majorări de întârziere);
 - valoare prejudiciu stabilit de entitate = 5.728 lei (5.255 lei – debit și 473 lei majorări de întârziere);
 - valoare prejudiciu recuperat = 2.399 lei (2.125 lei – debit și 254 lei majorări de întârziere);
 - valoare prejudiciu de recuperat = 3.264 lei;
- Grad de îndeplinire măsură = 42,36 %.**

16. Abaterea constatată:

Urmare auditării tranzacțiilor efectuate de UATC Codăești la categoria de operațiuni cheltuieli de capital s-a constatat că în anul 2019, entitatea auditată a efectuat plăți care nu au fost justificate până la finele anului, astfel încât plățile efectuate să se reflecte în bunuri achiziționate, lucrări executate sau servicii prestate și nici nu a întreprins măsuri de recuperare a avansurilor nejustificate și restituirea acestora la bugetul din care au fost acordate.

Aferent contractului de leasing încheiat cu o societate specializată în domeniu, care a avut ca obiect achiziția unui autoturism Dacia Duster, s-a constatat că în anul 2019, UATC Codăești a achitat suma de 3.379,23 lei reprezentând contravaloare rate de leasing peste valoarea facturilor lunare emise de societatea de leasing, sumă ce nu a fost regularizată până la finele anului 2019.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe au fost determinate de exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității și a funcționării defectuoase a formelor de control intern.

Acte normative încălcate: prevederile art. 14 alin. (2) și (3), art. 23 alin. (1), art. 51 alin. (3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare; dispozițiile pct. 1, 2, și 3 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare; prevederile art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1) - (6) din OG nr. 119/ 1999 (**republicată**) (*actualizată*), privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Valoarea certă a prejudiciului constatată în baza documentelor puse la dispoziție de entitate, pentru anul 2019, au fost de 3.631,23 lei, din care 3.379,23 lei reprezintă sume plătite de entitate peste valoarea contractului, iar 252 lei majorări stabilite.

Măsura dispusă prin Decizie:

Dispunerea măsurilor prevăzute de lege în vederea extinderii verificării la nivelul tuturor plăților efectuate pe întreaga perioadă de prescripție, la titlul "Active nefinanciare", prin verificarea plăților efectuate aferent facturilor emise de furnizorii de imobilizări corelat cu angajamentele legal încheiate, în vederea stabilirii valorii întregului prejudiciu și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 17-21.01.2022:

Conform documentelor prezentate, până la data prezentei verificări entitatea a luat următoarele măsuri de remediere a abaterii constatate:

- cu ordinul de plată nr.32/28.01.2021 societatea RCI LEASING ROMANIA IFN a returnat suma de 3.420 lei reprezentând sume achitate în plus de UATC Codăești aferent contractului de leasing;
- având în vedere că sumele au fost recuperate în luna ianuarie 2020 s-au calculat majorări de întârziere suplimentare, până la stingerea debitelor în sumă de 515 lei;
- majorările calculate suplimentar au fost încasate de la contabilul entității cu chitanța nr.582/19.01.2022;
- suma de 3.420 lei (3.379 lei debite și 41 lei majorări) s-a fost virate cu pe destinațiile legale cu CAB1 din 17.02.2021;
- suma de 515 lei a fost virată pe destinațiile legale cu chitanța seria TS656 nr.10000319125 /20.01.2020;
- conform referatului nr.1003/28.01.2021 întocmit de contabilul entității și vizat de ordonatorul principal de credite entitatea a extins verificările asupra plăților reprezentând rate leasing, nefiind constatate alte plăți nelegale.

Recapitulație

- valoarea prejudiciului stabilit la audit = 3.631 lei, din care debite de recuperat în suma de 3.379 lei, majorări de întârziere în sumă de 252 lei;
- valoare prejudiciu stabilit de entitate = 3.935 lei (3.379 lei debite, 556 lei majorări de întârziere);
- valoare prejudiciu recuperat = 3.935 lei;
- valoare prejudiciu de recuperat = 0 lei;
- Grad de încasare = 100%.

Documentele care susțin cele prezentate anterior sunt prezentate în **anexa nr. 17**.

Având în vedere constatările prezentate mai sus, se concluzionează că **măsura a fost dusă la îndeplinire**.

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității: Reîntregirea bugetului local cu sumele decontate fără temei legal reprezentând rate leasing plătite nelegal.

Conform Procesului verbal încheiat în data de 30.06.2020 în ședința ordinară a Consiliului Local Codăești s-au prezentat Raportul de audit nr. 500/3506/15.05.2020 și a Deciziei nr.11/15.06.2020, **anexa nr. 18**.

* *

*

Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11/15.06.2020

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

- ✎ **Măsura nr.1:** S-a publicat pe pagina de internet a instituției a documentelor prevăzute de normele legale în vigoare;
- ✎ **Măsura nr.2 :** S-au implementat în activitatea entității de control intern managerial.
- ✎ **Măsura nr.3 :** La nivelul UATC Codăești este asigurată organizarea și funcționarea auditului public intern în baza Acordului de cooperare
- ✎ **Măsura nr.4 :** S-a organizat și s-a asigurat funcționarea activității de inspecție fiscală la nivelul UATC Codăești.
- ✎ **Măsura nr.6 :** S-au luat măsuri care să asigure inventarierea tuturor mijloacelor de transport deținute de persoanele fizice și agenții economici de pe raza comunei Codăești.
- ✎ **Măsura nr.8 :** S-a efectuat reevaluarea activelor fixe din patrimoniu, de natura construcțiilor și terenurilor și s-a înregistrat în contabilitate și în situațiile financiare încheiate rezultatul acesteia.
- ✎ **Măsura nr.10 :** S-au organizat activitățile specifice împrumuturilor contractate/asimilate acestora și s-au aplicat regulile de transparență și publicare a datoriei publice locale contractate de UATC Codăești.
- ✎ **Măsura nr.13 :** S-au recuperat sumele decontate fără temei legal reprezentând indemnizație de hrană acordată necuvenit.
- ✎ **Măsura nr.14 :** S-au recuperat sumele decontate fără temei legal reprezentând salarii nete acordate necuvenit.
- ✎ **Măsura nr.16 :** S-au recuperat sumele decontate fără temei legal reprezentând rate leasing plătite nelegal.

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

- ✎ **Măsura nr.5 :** Nu s-au aplicat măsurile de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală.



✗ **Măsura nr.11 :** Nu au fost luate măsuri privind extinderea verificărilor asupra tuturor veniturilor aflate în evidența fiscală și nu s-a stabilit cuantumul veniturilor pentru care s-a prescris termenul în care entitatea putea cere executarea silită, respectiv nu s-a stabilit și recuperat paguba creată bugetului local, cu analizarea cauzelor care au generat neîncasarea acestora.

✗ **Măsura nr.15 :** Nu au fost recuperate sumele aferente sumelor decontate nelegal reprezentând amenzi contravenționale, penalităților de întârziere calculate pentru neplata în termen a facturilor emise de prestatorii de servicii și a cheltuielilor cu executarea silită.

c) măsurile / recomandările care nu au fost duse la îndeplinire/ implementate:

✗ **Măsura nr.7:** Nu s-a organizat și efectuat inventarierea anuală a patrimoniului cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

✗ **Măsura nr.9:** Nu s-a organizat activitatea de distribuție apă la nivelul UATC Codăești.

✗ **Măsura nr.12:** nu s-au luat măsuri care să asigure extinderea verificării pe perioada de prescripție privind plata unor penalități de întârziere și cheltuieli judiciare cu stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de plata necuvenită a acestora și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor respectiv nu s-au înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică operațiunile ce decurg din stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului.

*

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un număr de 705 pagini, a fost întocmit în 4 (patru) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 657 din 21.01.2022 la entitatea verificată și la nr. 75 din data de 17.01.2022 în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității¹, iar trei exemplare² se vor 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 de primire.

Prin semnarea raportului se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare 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
Stîngaciu Dănuț
Țiplea Ciprian

UATC Codăești,
Primar,
Lupu Anișoara
Contabil,
Livinți Anișoara



¹ exemplarul din raport care se lasă entității conține și anexele prezentate lettric cu adresele nr.1436/16.11.2020, nr.1436/29.12.2020, nr.6335/12.05.2022 și nr.8758/21.01.2022 în număr de 1.306 pagini;

² exemplarul din raport restituit echipei de control, conține un număr de 20 (douăzeci) anexe scanate și arhivate în sistem electronic.