



CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ



CONSILIUL LOCAL AL UATC SĂPATA

În temeiul prevederilor pct. 183 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. 155/29.05.2014, vă transmitem alăturat, pentru a urmări punerea în executare a Deciziei nr.32/24.09.2021, emisă de către directorul adjunct al Camerei de Conturi Argeș, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit nr.3323/31.08.2021 la UATC SĂPATA.

DIRECTOR

Gheorghe VLASCEANU



CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ

DECIZIA
NR.32/24.09.2021

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, cu modificările și completările ulterioare, examinând deficiențele consemnate în raportul de audit nr.3323/31.08.2021, încheiat în urma acțiunii de verificare cu tema „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale unității administrativ-teritoriale a comunei*” efectuate la UATC SĂPATA,

SE CONSTATĂ:

1.Nu a fost condusă și organizată evidența tehnico-operativă a stocurilor în cadrul UATC Săpata, la nivelul unității nefiind regăsite documente de intrare/ieșire și respectiv predare pentru bunurile materiale achiziționate și intrate în gestiunea entității auditate.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

-art. 6 (1), art. 12 (2) și art. 13 din Legea nr. 82/1991 (Legea contabilității), republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1.2 (5), cap. I, pct. 2.1, cap.III, A din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005;

-art. 23 (2) lit. e din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

-precizările referitoare la modul de întocmire și utilizare a formularelor Notă de recepție și constatare de diferențe,(cod 14-3-1a), Bon de consum (cod 14-3-4a) și Fișă de magazie (cod 14-3-8) din Normele specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile, grupa a III-a Bunuri de natura stocurilor.

-art.5 (1) OG nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea este prezentată detaliat la pct. nr.1 din procesul verbal de constatare nr.3290/27.08.2021.

2.Nu au fost respectate în totalitate prevederile legale referitoare la organizarea, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, fiind identificate deficiențe după cum urmează:

-nu a fost actualizat programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2020 care trebuie sa cuprindă obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele precum și alte componente ale măsurilor respective;

-nu au fost actualizate procedurile operaționale existente la nivelul entității auditate;

-nu a fost elaborat programul anual de pregătire profesională.

Nu au fost respectate prevederile art. 2, art. 3 alin. (6); art. 4 alin. (1), (2) și (3), art. 6 (1), (2),(3) și (4) și art.8 alin. (1) din OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea codului Controlului Intern/managerial al entităților publice, cu modificările completările ulterioare;

Abaterea este prezentată detaliat la pct. nr.3 din procesul verbal de constatare nr. 3290/27.08.2021.

3.Nu au fost stabilite, evidențiate și încasate la nivelul real veniturile cuvenite bugetului local, provenind din închirierea unor terenuri către persoane juridice în perioada 2018-2020, ca urmare a neaplicării în cazul a nouă contracte de acest fel a prevederilor convenite referitoare la indexarea anuală a prețului chiriei cu indicele de inflație, situație care a condus la diminuarea creanțelor bugetare cu suma de 12.803 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

-art. 5 alin (2), art. 11, art. 20 alin. (1) lit. b, e, h din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;

-art.5 prevăzut în cuprinsul clauzelor convenite în cele nouă contracte de închiriere în cauză.

În timpul misiunii de audit financiar persoanele cu atribuții din cadrul entității verificate au procedat la stabilirea diferențelor de chirie cuvenite bugetului local al unității administrativ-teritoriale ca urmare a indexării anuale, în cazul celor nouă contracte aflate în derulare, a prețului chiriei cu indicele de inflație, operațiune din care a rezultat că valoarea certă totală a acestora este de 12.803 lei precum și la notificarea chiriașilor privind obligațiile de plată suplimentare.

Abaterea este prezentată detaliat la pct. nr.4 din procesul verbal de constatare nr. 3290/27.08.2021.

4.Nu au fost întreprinse demersurile legale în vederea înlocuirii sancțiunii amenzii cu sancțiunea prestării de muncă în folosul comunității, în condițiile O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare, în cazul debitorilor cu domiciliul pe raza administrativ-teritorială a comunei Săpata, pentru care nu a existat posibilitatea executării silite.

Nu au fost respectate prevederile art.9 alin.(3) din OG nr.2/2001, privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea este prezentată detaliat la pct. nr.6 din procesul verbal de constatare nr. 3290/27.08.2021.

5.Nu a fost organizată și efectuată inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul UATC Săpata la finalul anului 2020.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

-art.7 alin.(1) și (3) și art.8 alin.(1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-pct.2.1, Cap.II, din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare;

-pct.2 alin.(1), pct.4 alin.(1) și (3) și pct.5 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP 2861/2009.

Abaterea este prezentată detaliat la pct. nr.7 din procesul verbal de constatare nr. 3290/27.08.2021.

6.Nu au fost respectate în totalitate prevederile legale referitoare la documentele ce trebuie întocmite și respectiv etapele procedurale ce trebuie parcurse în faza de lichidare a cheltuielilor efectuate de entitatea auditată cu privire la achiziția unei cantități de 1.355 t de pietriș ce a fost livrată în perioada august-septembrie 2020, fiind identificate deficiențe referitoare la înregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a materialului de balastieră menționat, întocmirea documentelor de livrare și transport, punerea în operă în cadrul operațiunilor de balastare a drumurilor comunale și respectiv efectuarea recepției lucrărilor.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art.6(1) din Legea nr. 82/1991 (Legea contabilității), republicată;

-lit. A, pct. 1 și pct. 4, pct. 20 din Anexa 1 la OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile;

-pct.2 din Ordinul nr.1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

-art. 23 alin (1) și (2) lit.c și d din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

-grupa a III-a Bunuri de natura stocurilor Aviz de însoțire a mărfii (Cod 14-3-6A) din Normele specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile (Anexa nr. 2) din Ordinul nr. 2.634 /2015 privind documentele financiar-contabile;

-art.1 și art. 5¹ din HG nr. 1373/2008, privind reglementarea furnizării și transportului rutier de bunuri divizibile pe drumurile publice din România.

Abaterea este prezentată detaliat la pct. nr.8 din procesul verbal de constatare nr. 3290/27.08.2021.

7.Au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 4.618 lei, reprezentând contravaloarea drepturilor salariale acordate și plătite în perioada 2018-2020 unui număr de 3 angajați ai UATC Săpata, peste nivelul prevăzut de reglementările aplicabile în vigoare, pentru care au fost calculate până la data auditului, majorări de întârziere în sumă de 765 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art.1 alin. (3) și art.11 alin. (1) și (4) din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, în vigoare din luna iulie 2017 – și în prezent,

- art.14 alin. (2)-(4) și art.20 alin.(1) lit.h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- art.10 alin. (1) și (3) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 3.3, 5.5 și 6.1 din Normele 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, aprobate prin OMFP nr. 923/2014, cu modificările și completările ulterioare;

- pct.1, pct.2 și pct.3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit financiar, personalul de specialitate din cadrul entității auditate a stabilit întinderea prejudiciului adus bugetului prin plățile nelegale efectuate,

operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 5.383 lei din care 4.039 lei drepturi salariale nete plătite necuvenit, 571 lei contribuții și impozit datorate de angajat, 8 lei contribuții sociale datorate de angajator și 765 lei majorări de întârziere calculate potrivit prevederilor art. 73¹ din Legea finanțelor publice nr.500/2002, cu și completările ulterioare.

Abaterea este prezentată detaliat la pct. nr.9 din procesul verbal de constatare nr. 3290/27.08.2021.

8. Au fost efectuate în perioada 2018-2020 plăți nelegale în valoare de 98.332 lei reprezentând contravaloarea drepturilor de personal de natura premiilor anuale (al 13-lea salariu) acordate angajaților din cadrul entității controlate fără bază legală pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 12.023 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

-art. 1 alin (3) și art. 3 alin (4) din Legea-cadru nr. 153/2017;

-art.9 alin (1) din OUG nr. 90 din 6 decembrie 2017, privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, redat anterior în descrierea abaterii;

-art. 36 alin (3) din OUG nr. 114 din 28 decembrie 2018;

-art. 14 alin. (2) - (3), art. 20 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit financiar personalul de specialitate din cadrul entității auditate a stabilit întinderea prejudiciului adus bugetului prin plățile nelegale efectuate, operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 110.355 lei din care 56.250 lei drepturi salariale nete plătite necuvenit, 39.918 lei contribuții și impozit datorate de angajat și 2.164 contribuții sociale datorate de angajator pentru care au fost calculate majorări de întârziere potrivit prevederilor art. 73¹ din Legea finanțelor publice nr.500/2002, cu și completările ulterioare (1% pe lună), până la data auditului, în sumă de 12.023 lei.

Abaterea este prezentată detaliat la pct. nr.10 din procesul verbal de constatare nr. 3290/27.08.2021.

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, cu modificările și completările ulterioare, directorul adjunct al Camerei de Conturi Argeș,

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

1. Ordonatorul de credite al UATC Săpata va lua toate măsurile prevăzute de lege care să asigure elaborarea și implementarea de proceduri operaționale care să asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare, a modului de organizare și conducere a evidenței tehnico – operative a bunurilor din patrimoniul precum și consemnarea tuturor operațiunilor economico – financiare, în momentul efectuării lor, în documente justificative care să stea la baza înregistrărilor în contabilitate potrivit prevederilor Legii nr.82/1991 (Legea contabilității), republicată, cu modificările și completările ulterioare, Normelor metodologice privind

organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și respectiv Normelor specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin Ordinul nr.2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

Termen de realizare: 31.01.2022

2.Ordonatorul de credite al UATC Săpata va lua toate măsurile prevăzute de lege care să asigure conformarea, cu reglementările aplicabile în vigoare, a operațiunilor referitoare la elaborarea, aprobarea, aplicarea și perfecționarea structurilor organizatorice, reglementărilor metodologice, procedurilor și criteriilor de evaluare, pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern potrivit prevederilor OG nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare și respectiv OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Termen de realizare: 31.01.2022

3.Ordonatorul de credite al UATC Săpata va lua toate măsurile prevăzute de lege care să asigure urmărirea la încasare a veniturilor nefiscale stabilite în timpul misiunii de audit la nivelul sumei de 12.803 lei reprezentând contravaloarea diferențelor de chirii datorate suplimentar de către un număr de nouă chiriași în temeiul prevederilor contractuale referitoare la indexarea anuală a prețului chiriei cu indicele de inflație pentru anii 2018, 2019 și 2020.

Termen de realizare: 31.01.2022

4. Ordonatorul de credite al UATC Săpata va lua toate măsurile prevăzute de lege care să asigure înlocuirea amenzilor cu sancțiunea obligării contravenienților la prestarea de activități în folosul comunității, în cazul debitorilor pentru care nu există posibilitatea executării silite, în conformitate cu prevederile OG nr.2/2001, privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare

Termen de realizare: 31.01.2022

5.Ordonatorul de credite al UATC Săpata va lua toate măsurile prevăzute de lege care să asigure organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului pentru exercițiul financiar-bugetar al anului 2021 prevederilor OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii precum și înregistrarea în contabilitate a rezultatelor acesteia în vederea reflectării unei imagini fidele a patrimoniului entității în situațiile financiare.

Termen de realizare: 31.01.2022

6. Ordonatorul de credite al UATC Săpata va lua toate măsurile prevăzute de lege care să asigure elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor efectuate de către entitatea auditată, care să prevadă concret modalitatea de întocmire a documentelor justificative întocmite în etapa de lichidare, conform cadrului legal aplicabil.

Termen de realizare: 31.01.2022

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Ordonatorul de credite al **UATC Săpata** va lua toate măsurile prevăzute de lege care să asigure conformitatea cu reglementările în vigoare a modului de stabilire și acordare a drepturilor salariale sau de natură salarială convenite angajaților din aparatul propriu al primarului prin efectuarea următoarelor diligențe:

-recuperarea integrală a prejudiciului stabilit în sumă totală de 5.383 lei din care 4.618 lei plăți nelegale reprezentând drepturi salariale acordate peste nivelul prevăzut de reglementările aplicabile în vigoare și 765 lei majorări de întârziere aferente, calculate până la data auditului, care urmează a fi actualizate până la data încasării integrale a debitului;

-încetarea acordării de drepturi salariale peste nivelul prevăzut de lege, angajaților din cadrul aparatului de specialitate din cadrul entității auditate;

-întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative D112, corespunzătoare fiecărei luni când au fost acordate drepturi salariale peste nivelul prevăzut de reglementările aplicabile în vigoare.

Termen de realizare: 31.01.2022

2. Ordonatorul de credite al **UATC Săpata** va lua toate măsurile prevăzute de lege care să asigure conformitatea cu reglementările în vigoare a modului de stabilire și acordare a drepturilor salariale specifice convenite angajaților din aparatul propriu al primarului prin efectuarea următoarelor diligențe:

-recuperarea integrală prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit financiar în sumă totală de 110.355 lei, din care 98.332 lei plăți nelegale reprezentând „*premiu anual-al 13 lea salariu*” acordat nelegal și 12.023 lei majorări de întârziere aferente, calculate până la data auditului, care urmează a fi actualizate până la data încasării integrale a debitului;

-încetarea acordării de drepturi salariale, fără bază legală, angajaților din cadrul aparatului de specialitate din cadrul entității auditate;

-întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative D112, corespunzătoare fiecărei luni când au fost acordate drepturi salariale, fără bază legală.

Termen de realizare: 31.01.2022

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, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Precizăm că neluarea măsurilor dispuse privind prejudiciile constatate se sancționează, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, după cum urmează:

„(1) *Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere 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 amenda.*”

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.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local, o copie după raportul de audit și o copie după prezenta decizie.

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

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 Argeș, Pitești, str.Maior Șonțu nr.2.

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

DIRECTOR ADJUNCT,

Marian NICOLAI



Data emiterii

24.09.2021