



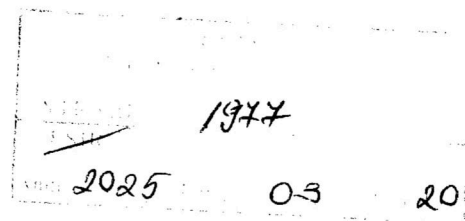
CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ

Secretar General
BEBELEȘ MAGDALENA

20848\13.03.2025

Către,

UATC Vlădești
Domnului - Primar



Vă remitem alăturat Raportul de follow-up, încheiat în urma misiunii cu tema *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie*, pe care Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Argeș, a efectuat-o în perioada 27.01.2025 – 30.01.2025 la UATC Vlădești.

Cu stimă,

Director,

Gheorghe VLĂSCEANU





CAMERA DE CONTURI
ARGEȘ

20841\13.03.2025

APROBAT
Director Camera de Conturi Argeș,
Vlăsceanu, George

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Argeș la UATC Vlădești, cu sediul în comuna Vlădești, satul Vlădești, strada Principala, nr.143, telefon/fax: 0248/547.755, e-mail: primarie@vladesti.cjarges.ro.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor din Decizia nr.55/21.11.2016, formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar la UATC Vlădești asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2015, în urma căreia a fost încheiat Raportul de audit financiar nr. 3300/31.10.2016.

B. Rezultatele verificării

Prin Decizia nr. 55/21.11.2016 (în continuare Decizie) au fost stabilite un număr de 5 măsuri, iar prin Rapoartele de follow-up nr. 4208/13.12.2017 și nr. 3225/30.08.2019 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat îndeplinirea în totalitate a 4 măsuri, respectiv măsurile nr. 1, nr. 2, nr. 3 dispuse în capitolul I din Decizie și măsura nr. 1 dispusă la capitolul II din Decizie îndeplinită parțial, pentru care a fost emisă Decizia nr. 55/1 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 55/21.11.2016.

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

B.1. Referitor la măsura nr. II.2 având ca termen inițial de ducere la îndeplinire data de 28.02.2017.

B.1.1 Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din aplicarea procedurilor de audit a rezultat că în evidenta fiscală analitică a instituției figurează un număr de 34 contribuabili persoane fizice cu restanțe constând în impozite, taxe și respectiv amenzi contravenționale pentru care, la data de 01.01.2016, a expirat termenul, prevăzut de OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care dă dreptul organului de executare silită de a cere executarea creanțelor bugetare.

Au fost încălcate prevederile art. 131(1) și (2) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală.

În timpul misiunii de audit persoanele cu atribuții din cadrul entității au întocmit Situația privind creanțele fiscale anterioare datei de 01.01.2010 aflate în sold și neîncasate până la data de 31.12.2015, operațiune din care a rezultat că suma totală a acestora este de 16.087 lei ce constituie prejudiciu adus bugetului UATC Vlădești.

În mod operativ din prejudiciul total de 16.087 lei, s-a procedat la încasarea sumei de 510 lei, prejudiciul rămas de recuperat fiind de 15.577 lei.

B.1.2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

„Ordonatorul de credite al U.A.T.C. Vlădești va lua toate măsurile prevăzute de lege care să asigure recuperarea integrală a prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit la nivelul sumei de 16.087 lei reprezentând impozite, taxe și respectiv amenzi contravenționale pentru care, la data de 01.01.2016, a expirat termenul, prevăzut de OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care dă dreptul organului de executare silită de a cere executarea creanțelor bugetare și care se constituie în prejudiciu adus bugetului UATC Vlădești.”

B.1.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

Potrivit aspectelor constatate și consemnate la punctul 5 din Raportul de follow-up nr. 4208/13.12.2017, ordonatorul de credite a inițiat unele demersuri care să conducă la implementarea măsurii dispuse, auditorul public extern reținând implementarea parțială a măsurii, după cum urmează:

„Din verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr.2, dispusă la Cap.II din Decizia nr.55/21.11.2016, s-a constatat că din valoarea prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit la nivelul sumei de 16.087 lei, a fost recuperată suma de 2.984 lei, din care 510 lei în timpul misiunii de audit efectuată la entitate în anul 2016 și suma de 2.474 lei, ulterior misiunii de audit, până la data prezentei acțiuni de verificare, după cum rezultă din situația întocmită de reprezentanții UATC Vlădești.

Recuperarea sumelor s-a realizat de la contribuabilii restanțieri, după cum rezultă din chitanțele puse la dispoziție de personalul entității, pentru unii dintre debitori fiind întreprinse măsuri de executare silită, prin înființarea de popriri asupra disponibilităților bănești ale acestora. (Menționăm cazul debitorului Manole Crimu-Vioarel.

Nu a fost respectată în totalitate obligația de punere în aplicare a măsurii dispuse la pct.2, Cap.II, din Decizia nr.55/21.11.2016 a directorului adjunct al Camerei de Conturi Argeș, emisă în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a 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 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.547 din 24 iulie 2014, cu modificările și completările ulterioare, ale cărei prevederi au fost redacte la pct.5, lit.b) din prezentul raport.”

În concluzie, din prejudiciul stabilit în timpul misiunii de audit financiar la nivelul sumei de 16.087 lei, a fost recuperată suma de 2.984 lei, suma rămasă de recuperat fiind de 13.103 lei (16.087 lei – 2.984 lei). ”

Potrivit aspectelor constatate și consemnate la punctul 2. c) din Raportul de follow-up nr. 3225/30.08.2019, ordonatorul de credite a inițiat unele demersuri care să conducă la implementarea măsurii dispuse, auditorul public extern reținând implementarea parțială a măsurii, după cum urmează:

„Din conținutul Raportului privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 43/20.09.2016, înregistrat la Camera de Conturi Argeș sub nr. 1749/31.07.2018 rezulta ca din valoarea prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit la nivelul sumei de 16.087 lei, a fost recuperată suma de 2.984 lei, din care 510 lei în timpul misiunii de audit efectuată la entitate în anul 2016 și suma de 2.474 lei, ulterior misiunii de audit, suma rămasă de recuperat fiind de 13.103 lei (16.087 lei – 2.984 lei).

Din verificarea actelor și documentelor puse la dispoziție a rezultat ca managementul entității a inițiat și pus în aplicare activități specifice prin care a dispus recuperarea prejudiciului adus bugetului local, astfel ca s-a mai recuperat până la data prezentei verificări, suma totală de 4.737 lei, conform documentelor prezentate analitic în anexa nr.3, ramanand de recuperat suma totală de 8.366 lei (13.103 lei -4.737 lei).

In timpul controlului a fost recuperata suma totala de 500 lei, conform documentelor prezentate analitic in anexa nr.3 si atasate la aceasta (anexele nr.6-nr.8/1), rămânând de recuperat suma totala de 7.866 lei (8.366 lei -500 lei).

Din cele prezentate rezulta ca măsura nr.2 dispusa la cap. II din Decizia nr.55/ 21.11.2016, a fost dusa la îndeplinire parțial."

La data prezentei acțiuni de verificare, conform documentelor prezentate, precum și a aspectelor menționate în adresa nr.84/10.01.2025, s-a constatat faptul că, ordonatorul de credite al UATC Vlădești, a întreprins acțiuni legale specifice de implementare a măsurii dispuse, astfel:

- prejudiciul rămas de recuperat în sumă totală de 7.866 lei reprezentând impozite, taxe și respectiv amenzi contravenționale pentru care, la data de 01.01.2016, a expirat termenul, prevăzut de OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, a fost recuperat în totalitate conform chitanțelor nr. 1132, nr. 1134, nr.1136, nr.1138 din data de 14.10.2019, nr.1149/17.10.2019, nr.1389 și nr. 1391 din data de 01.11.2019 și a extrasului de cont din data de 07.11.2019.

În concluzie, măsura nr.2, dispusă la cap.II din Decizie, a fost **implementată integral**.

Impactul efectiv al măsurii îndeplinite se referă la obținerea unor rezultate economico - financiare mai bune, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului.

Față de cele menționate, rezultă faptul că, **măsura nr.2**, dispusă de directorul adjunct al Camerei de Conturi Argeș, prin cap. II din Decizie, **a fost dusă la îndeplinire**.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura nr. din Decizie	Secțiunea din Raportul de audit
1	implementată integral	II.2	5

D. Punctul de vedere al conducerii entității

Din analiza aspectelor consemnate în proiectul raportului de follow-up nu au rezultat divergențe față de concluziile echipei de audit, conținutul actului de control menționat fiind însușit în totalitate de către conducerea instituției.

Data:13.03.2025