



**CAMERA DE CONTURI  
ARGEȘ**

**Nr. de înregistrare**

UATC Pietroșani : 3711/28.06.2021

**Către,**  
**Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Pietroșani,**  
Domnului primar, Pătru Eugeniu

Vă transmitem, alăturat, un număr de două exemplare din procesul verbal de constatare nr. 3710 din data de 28.06.2021, încheiat în urma acțiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi Argeș a efectuat-o, în perioada 04.06.2021-28.06.2021, la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de/sau către structura de specialitate care a efectuat controlul, este de maxim 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire, când procesul verbal se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea procesului-verbal de constatare, acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul proces verbal pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Municipiul Pitești, str. Maior Șonțu, nr. 2, județul Argeș, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 547 din 24 iulie 2014.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

**Echipa de audit,**  
Simonescu George  
Anghel Elena Alina



CAMERA DE CONTURI  
ARGEȘ

**UATC PIETROȘANI**

Nr. de înregistrare: 3710 / 28.06.2021

**PROCES-VERBAL DE CONSTATARE**

Comuna Pietroșani, 28.06.2021

Subsemnații Simonescu George și Anghel Elena Alina, auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Argeș, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 11610 și nr. 11601 din data de 03.06.2021 și al legitimațiilor de serviciu nr. 3045 din data de 24.08.2016, respectiv nr. 3094 din data de 01.12.2016, am efectuat în perioada 04.06.2021 – 28.06.2021, *misiunea de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale unității administrativ-teritoriale a comunei*, pentru anul 2020, la UATC Pietroșani, cod unic de înregistrare 4469450, având sediul în comuna Pietroșani, sat Pietroșani, strada Principală, nr.201, județul Argeș, telefon 0248/267.266, fax 0248/267.267, e-mail [primarie@pietrosani.cjarges.ro](mailto:primarie@pietrosani.cjarges.ro), website [primariacomuneipietrosani.ro](http://primariacomuneipietrosani.ro).

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, ale entității auditate au fost asigurate de următoarele persoane:

- Pătru Eugeniu, primar, din luna ianuarie 1990 – și în prezent;
- Hirică Maria, șef birou Contabilitate – Taxe și Impozite Locale, din luna martie 2017 – și în prezent.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu prevederile Legii nr.94/2002, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit și potrivit prevederilor 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 a României nr. 155/ 29.05.2014 și publicat în M.O. nr. 547/24.07.2014, cu modificările și completările ulterioare.

**A. SINTEZA CONSTATĂRILOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE VERIFICARE EFECTUATĂ LA ENTITATE**

În urma misiunii de audit financiar, din testarea elementelor cuprinse în eșantioanele care au făcut obiectul verificărilor, în baza actelor și a documentelor puse la dispoziție de către persoanele cu atribuții din cadrul entității auditate, au fost constatate unele abateri de la principiile de legalitate și regularitate, după cum urmează:

a) *abateri constând în nestabilirea și/sau neurmărirea la încasare a unor venituri cuvenite bugetului local* al unității administrativ-teritoriale, în valoare totală de 78.931 lei, din care 3.045 lei au fost încasate la buget în timpul misiunii de audit financiar, suma rămasă de realizat la bugetul local fiind de 75.886 lei;

b) *abateri aducătoare de prejudicii* bugetului local al unității administrativ-teritoriale, în valoare totală de 87.327 lei, recuperate în totalitate în timpul misiunii de audit financiar;

c) *abateri financiar-contabile*, cu impact asupra realității și exactității datelor raportate în situațiile financiare auditate, în valoare totală de 84.761 lei, remediate în totalitate în timpul misiunii de audit financiar;

d) *alte abateri financiar-contabile*, fără impact asupra realității și exactității datelor raportate în situațiile financiare auditate, dar aflate în legătură de cauzalitate cu unele dintre abaterile menționate la literele a) – c), de mai sus.

**Abaterile de la legalitate și regularitate, se prezintă sintetic astfel:**

1) *Nu a fost organizată și exercitată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale aplicabile, activitatea de control financiar preventiv propriu, în sensul că nu a fost asigurată separarea corectă a funcțiilor de inițiere, de verificare, de avizare și de aprobare a operațiunilor derulate la nivelul instituției publice.*

2) *Nu au fost trecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, activele fixe corporale aparținând UATC Pietroșani, cu o valoare de inventar mai mică decât limita de 2.500 lei stabilită prin HG nr.72/2014 privind stabilirea valorii de intrare a activelor fixe la instituțiile publice, în valoare totală de 46.520 lei, contrar prevederilor Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMEF. nr.3.471/2008 și completate prin OMFP nr.221/2015.*

3) *Nu au fost respectate prevederile legale referitoare la indexarea anuală a impozitelor și taxelor locale, fapt ce a condus la nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea la încasare a unor venituri fiscale cuvenite bugetului local al unității administrativ-teritoriale, reprezentând impozite și taxe pe clădiri și teren, precum și impozite pe mijloacele de transport, în valoare totală de 70.551 lei.*

4) Nu a fost asigurată, în unele cazuri, concordanța datelor din evidențele fiscale existente la nivelul compartimentului de impozite și taxe locale, cu cele existente în registrul agricol, ținut la nivelul unității administrativ-teritoriale, fiind stabilite venituri suplimentare reprezentând impozite pe teren, în valoare totală de 2.355 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente în sumă de 690 lei.

5) Nu au fost înregistrate ca venituri suplimentare cuvenite bugetului local al unității administrativ-teritoriale, sume cu o vechime mai mare de 5 ani fiscali, în valoare totală de 5.335 lei, încasate de la mai mulți contribuabili persoane fizice și juridice, peste valoarea debitorilor datorate, și pentru care dreptul de a cere restituirea sau compensarea s-a prescris, la data auditului neexistând cereri de restituire/compensare a sumelor menționate, în curs de soluționare.

6) Nu au fost întreprinse toate demersurile legale necesare care să asigure înlocuirea amenziilor cu sancțiunea obligării contraveniențelor la prestarea unor activități în folosul comunității, în cazul debitorilor cu domiciliul pe raza administrativ-teritorială a comunei Pietroșani, pentru care nu a existat posibilitatea executării silite.

7) Nu a fost efectuată în conformitate cu prevederile legale aplicabile domeniului inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii, deținute de UATC Pietroșani la data de 31 decembrie 2020, în sensul că, nu au fost supuse operațiunii menționate activele fixe corporale de natura terenurilor și a construcțiilor și respectiv activele fixe corporale în curs de execuție.

8) Au fost efectuate plăți nelegale, în valoare totală de 12.082 lei, reprezentând contravaloarea unor drepturi bănești care exced cadrului legal, acordate unui salariat funcționar public din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Pietroșani, în perioada ianuarie 2019 - iunie 2021, sub forma unui premiu lunar, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente, în sumă de 1.064 lei.

9) Au fost acordate drepturi salariale care au depășit nivelul prevăzut de lege, unui număr de 6 salariați, funcționari publici și personal contractual, din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Pietroșani, fapt ce a condus la efectuarea de plăți nelegale, în luna iulie 2020, în valoare totală de 3.812 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente, în sumă de 412 lei.

10) Nu au fost respectate în totalitate destinația și natura unor cheltuieli aprobate prin bugetul local, în sensul că, din creditele bugetare aprobate pentru cheltuieli de natura bunurilor și serviciilor, au fost angajate, ordonanțate și efectuate plăți pentru achiziția de active nefinanciare, în valoare totală de 38.241 lei, fără efectuarea în prealabil a virării de

502

*credite bugetare între cele două titluri de cheltuieli și fără înscrierea cheltuielilor de investiții efectuate, în programul de investiții publice pe grupe de investiții și surse de finanțare, în condițiile legii.*

*11) Au fost efectuate plăți nelegale, în valoare totală de 55.633 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 6.754 lei, prin acceptarea la plată și decontarea unor cheltuieli de capital angajate cu încălcarea prevederilor legale, reprezentând actualizarea valorii profitului operatorilor economici executanți ai lucrărilor aferente unui număr de două obiective de investiții, derulate la nivelul unității administrativ-teritoriale, ca urmare a modificării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul construcțiilor.*

*12) Au fost efectuate plăți nelegale, în valoare totală de 6.438 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 1.132 lei, prin acceptarea la plată și decontarea unor cheltuieli de capital, reprezentând articole de deviz care, potrivit clauzelor contractuale, trebuiau suportate de către executanții lucrărilor, în cazul a două obiective de investiții, finanțate din fonduri publice.*

## **B. PREZENTAREA DETALIATĂ A CONSTATĂRILOR**

**1. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea acesteia**

*1.1. Nu a fost organizată și exercitată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale aplicabile, activitatea de control financiar preventiv propriu, în sensul că nu a fost asigurată separarea corectă a funcțiilor de inițiere, de verificare, de avizare și de aprobare a operațiunilor derulate la nivelul instituției publice.*

Astfel, din verificările efectuate cu privire la modul de organizare și exercitare a activității de control financiar preventiv propriu, la nivelul entității auditate, s-a constatat faptul că nu a fost asigurată separarea corectă a funcțiilor de inițiere, de verificare, de avizare și de aprobare a operațiunilor derulate la nivelul instituției publice, în sensul că persoana desemnată prin dispoziția primarului nr. 23/29.01.2019 (*anexa nr.1*) pentru exercitarea activității de control financiar preventiv propriu a fost implicată în mod direct prin atribuțiile de serviciu în realizarea operațiunilor care au făcut obiectul controlului (*anexele nr.2/1-2/10- pentru exemplificare*);

*Cauzele abaterii constatate* sunt pe de o parte, cunoașterea insuficientă a prevederilor legale aplicabile domeniului, iar pe de altă parte, lipsa de conformare a conducerii entității auditate, cu privire la aplicarea în totalitate a prevederilor legale.

*Au fost încălcate prevederile art. 4 alin. (1) coroborat cu art. 4 alin. (2) lit. b), art.9 alin.(5), și art.11 din OG nr. 119/1999* privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

X che

- **art. 4 alin. (1)** coroborat cu **art. 4 alin. (2) lit. b)** – „(1) Conducătorul entităţii publice trebuie să asigure elaborarea, aprobarea, aplicarea şi perfecţionarea structurilor organizatorice, reglementărilor metodologice, procedurilor şi criteriilor de evaluare, pentru a satisface cerinţele generale şi specifice de control intern/managerial. [...]

(2) Cerinţele generale şi specifice de control intern/managerial sunt, în principal, următoarele: [...]

b) cerinţe specifice: [...]

- separarea atribuţiilor privind efectuarea de operaţiuni între persoane, astfel încât atribuţiile de aprobare, control şi înregistrare să fie, într-o măsură adecvată, încredinţate unor persoane diferite [...]

- **art.9 alin.(5)** – „Controlul financiar preventiv propriu se exercita, prin viza, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate, desemnate în acest sens de către conducătorul entităţii publice. Actul de numire va cuprinde şi limitele de competenţa în exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Persoanele desemnate să efectueze aceasta activitate sunt altele decât cele care iniţiază operaţiunea supusă vizei”;

- **art.11** – „Persoana care exercita controlul financiar preventiv propriu nu trebuie să fie implicată, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operaţiunii supuse controlului financiar preventiv propriu”.

Întrucât abaterea constatată nu are impact financiar direct asupra situaţiilor financiare supuse auditului, **nu se poate face o estimare a valorii acesteia.**

**Consecinţa economico-financiară** a neorganizării controlului financiar preventiv propriu potrivit cadrului legal aplicabil a fost exercitarea acestuia într-o manieră formală si care nu a putut detecta si preîntâmpina eventualele abateri de la legalitate şi regularitate, referitoare la efectuarea tranzacţiilor.

**Persoana cu atribuţii** în domeniul în care a fost constatată abaterea este domnul **Pătru Eugeniu**, primar şi ordonator de credite al UATC Pietroşani, care avea competenţa de a organiza activitatea de control financiar preventiv propriu desfăşurată la nivelul instituţiei publice cu respectarea întocmai a prevederilor legale aplicabile domeniului.

Pentru clarificarea cauzelor şi a împrejurărilor care au favorizat producerea abaterii constatate, prin adresa nr. 3657/23.06.2021 (**anexa nr.3**), i-a fost solicitată **notă de relaţii** persoanei cu atribuţii în domeniu, care în răspunsul formulat (**anexa nr.4**), a precizat următoarele: “Motivul pentru care a fost desemnată persoana în cauză este acela că am dorit ca activitatea de control financiar preventiv propriu să fie exercitată de către o persoană de încredere din punct de vedere al pregătirii profesionale, cu experienţă în realizarea operaţiunilor care urmau să facă obiectul verificărilor specifice. Cu toate acestea, chiar dacă motivul desemnării a fost unul justificat, s-a omis a se lua în considerare faptul că persoana respectivă urma să fie implicată în mod direct prin atribuţiile de serviciu în realizarea operaţiunilor care vor face obiectul controlului şi prin urmare nu va fi asigurată condiţia prevăzută de legislaţia în vigoare, de separare a funcţiilor de iniţiere, de verificare, de avizare şi de aprobare a operaţiunilor derulate la nivelul instituţiei publice.

*Acest aspect ne-a fost sesizat în timpul misiunii de audit financiar, de către auditorii publici externi, drept pentru care am procedat la emiterea dispoziției nr. 86/22.06.2021, prin care a fost desemnată o altă persoană pentru exercitarea activității de control financiar preventiv propriu, astfel încât să fie asigurată separarea corectă a funcțiilor de inițiere, de verificare, de avizare și de aprobare a operațiunilor derulate la nivelul instituției publice, iar persoana desemnată să nu mai fie implicată prin activitățile specifice de serviciu, în realizarea operațiunilor supuse vizei.”.*

Din răspunsul persoanei cu atribuții în domeniu, rezultă că aceasta recunoaște deficiența constatată, neaducând argumente care să justifice din punct de vedere legal abaterea prezentată sau care să modifice conținutul acesteia.

**În timpul misiunii de audit financiar** a fost emisă dispoziția primarului nr. 86 din data de 22.06.2021 (**anexa nr.5**), prin care a fost desemnată o altă persoană pentru exercitarea activității de control financiar preventiv propriu, astfel încât să fie asigurată separarea corectă a funcțiilor de inițiere, de verificare, de avizare și de aprobare a operațiunilor derulate la nivelul instituției publice, iar persoana desemnată să nu mai fie implicată prin activitățile specifice de serviciu, în realizarea operațiunilor supuse vizei; prin urmare, **abaterea constatată a fost remediată.**

## **2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

**2.1. Nu au fost trecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, activele fixe corporale aparținând UATC Pietroșani, cu o valoare de inventar mai mică decât limita de 2.500 lei stabilită prin HG nr.72/2014 privind stabilirea valorii de intrare a activelor fixe la instituțiile publice, în valoare totală de 46.520 lei, contrar prevederilor Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMEF. nr.3.471/2008 și completate prin OMFP nr.221/2015.**

Astfel, din analiza componentei soldului bilanțier *“instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale”*, auditorii publici externi au constatat faptul că, între elementele componente ale soldului, existau bunuri cu o valoare inferioară limitei de 2.500 lei, stabilită prin HG nr.72/2014 privind stabilirea valorii de intrare a activelor fixe la instituțiile publice și care aveau însușiri comune obiectelor de inventar, drept pentru care, în temeiul dispozițiilor art.23 alin.(3) și (4) din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMEF nr.3471/2008, completate cu prevederile OMFP nr.221/2015, acestea trebuiau trecute la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar și raportate în situațiile financiare aferente anului 2020 la poziția bilanțieră de *“stocuri”*, așadar, ca active curente și nu ca active necurente (**anexa nr.6**).

**Cauza** abaterii constatate o reprezintă cunoașterea insuficientă a prevederilor legale aplicabile, de către persoanele cu atribuții din cadrul entității auditate.

**Au fost încălcate prevederile** următoarelor acte normative:

\*\*\* **art.13** din **Legea nr. 82/1991** a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că *„înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor*

de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile”;

\*\*\* **pct.1.2 și pct.2.1.2.3** 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, care precizează următoarele:

- **pct.1.2** – „Sunt considerate active fixe corporale obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: au valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului și o durată normală de utilizare mai mare de un an”;

- **pct.2.1.2.32** – „Materialele de natura obiectelor de inventar reprezintă bunuri cu o valoare mai mică decât limita prevăzută de lege pentru a fi considerate active fixe corporale, indiferent de durata lor de folosință, sau cu o durată mai mică de un an, indiferent de valoarea lor, precum și bunurile asimilate acestora (echipamentul de protecție, echipamentul de lucru, îmbrăcămintea specială, mecanismele, scule, dispozitive, verificatoare, aparatele de măsură și control, etc.) (contul 303)”;

\*\*\* **art.23 alin.(3) și (4)** din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin **OMFP nr.3471/2008**, completate cu prevederile **OMFP nr.221/2015**, care precizează următoarele:

- **art.23 alin.(3)** – „Activele fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și cele care aparțin proprietății private a instituțiilor publice și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului se trec la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar”;

- **art.23 alin.(4)** – „Nu se trec în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar activele fixe corporale care nu au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar, cum ar fi: construcții, amenajări la terenuri, mijloace de transport, animale, plantații etc.”;

**Valoarea abaterii constatate** și impactul asupra situațiilor financiare auditate, în sensul denaturării acestora este de 46.520 lei.

**Consecința economico-financiară** a abaterii constatate o reprezintă denaturarea datelor raportate în situațiile financiare întocmite pentru anul 2020.

**Persoana cu atribuții în domeniu** în care a fost constatată abaterea este doamna **Hirică Maria**, având funcția de „șef birou contabilitate impozite și taxe locale” care în conformitate cu prevederile fișei postului (**anexa nr.7**) “[...] întocmește situațiile financiar-contabile”.

Pentru clarificarea cauzelor și a împrejurărilor care au favorizat producerea abaterii prezentate, prin adresa nr. 3657/23.06.2020 (**anexa nr.3**) i-a fost solicitată **notă de relații** persoanei cu atribuții în domeniu, care în răspunsul formulat (**anexa nr.8**), a precizat următoarele: “La nivelul biroului Contabilitate – Taxe și Impozite Locale au fost efectuate unele analize cu privire la aceste bunuri, însă, din cauza lipsei de timp datorate volumului mare de activitate, nu s-a reușit transferul acestora în conturile de materiale de natura obiectelor de inventar.

*În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la reanalizarea soldurilor conturilor și la trecerea activelor fixe corporale, care îndeplineau condițiile prevăzute de lege, la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, operațiunile fiind înregistrate în evidența financiar-contabilă a instituției publice.”*

Din răspunsul persoanei cu atribuții în domeniu rezultă că aceasta recunoaște deficiența constatată, neaducând argumente care să justifice din punct de vedere legal abaterea prezentată de echipa de audit sau care să modifice conținutul acesteia.

*În timpul misiunii de audit financiar, prin măsuri operative, reprezentanții entității auditate au procedat la trecerea activelor fixe corporale, care îndeplineau condițiile prevăzute de lege, la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, operațiunile fiind înregistrate în evidența financiar-contabilă a entității auditate (anexa nr.9), abaterea constatată fiind remediată.*

**3. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora**

***3.1. Nu au fost respectate prevederile legale referitoare la indexarea anuală a impozitelor și taxelor locale, fapt ce a condus la nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea la încasare a unor venituri fiscale cuvenite bugetului local al unității administrativ-teritoriale, reprezentând impozite și taxe pe clădiri și teren, precum și impozite pe mijloacele de transport, în valoare totală de 70.551 lei.***

Astfel, pentru anii 2019 și 2020, impozitele și taxele locale au fost menținute la nivelul stabilit pentru anii 2016, 2017 și 2018 (anexele nr.10/1-10/5), neaplicându-se indexarea anuală a acestora, având în vedere ratele inflației de 1,3 %, respectiv de 4,6 % publicate pe site-urile oficiale ale Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, fapt ce contravine prevederilor art. 491 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia : *“în cazul oricărui impozit sau oricărei taxe locale, care constă într-o anumită sumă în lei sau care este stabilită pe baza unei anumite sume în lei, sumele respective se indexează anual, până la data de 30 aprilie, de către consiliile locale, ținând cont de rata inflației pentru anul fiscal anterior, comunicată pe site-urile oficiale ale Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice”*.

Pentru anul 2021, impozitele și taxele locale au fost actualizate cu rata inflației aplicabile, de 3,8 % (anexa nr.10/6), însă, din cauza neindexării consecutive a valorii acestora în anii 2019 și 2020, valorile stabilite pentru anul în curs au fost inferioare celor minime prevăzute de lege.

Nerespectarea de către UATC Pietroșani a prevederilor legale referitoare la indexarea anuală a valorii impozitelor și taxelor locale, a condus la nestabilirea, neînregistrarea și neurmărirea la încasare a unor venituri fiscale cuvenite bugetului local, pentru perioada 2019 – 2021, în valoare totală de 70.551 lei (anexele nr.11/1-11/8), după cum urmează:

- 11.746 lei, reprezentând impozite și taxe pe clădiri;
- 17.585 lei, reprezentând impozite și taxe pe teren;

- 41.220 lei, reprezentând impozit pe mijloacele de transport.

**Cauzele** abaterii constatate sunt următoarele:

- cunoașterea insuficientă a prevederilor legale de către persoanele cu atribuții din cadrul entității auditate;

- exercitarea defectuasă a activității de control financiar preventiv propriu, organizată la nivelul unității administrativ-teritoriale.

**Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:**

\*\*\* **art. 5 alin. (2) și art.20 alin.1 lit. b) din Legea nr.273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

- **art. 5 alin. (2)** – “Fundamentarea veniturilor proprii ale bugetelor locale se bazează pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente [...] în scopul evaluării corecte a veniturilor [...]”;

- **art. 20 alin. (1) lit.b)** – “Autoritățile administrației publice locale au următoarele competente și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale: [...] stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii”;

\*\*\* **art. 491 alin (1) și (2) din Legea nr.227/2015** privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

- **art. 491 alin (1)** – „În cazul oricărui impozit sau oricărei taxe locale, care constă într-o anumită sumă în lei sau care este stabilită pe baza unei anumite sume în lei, sumele respective se indexează anual, până la data de 30 aprilie, de către consiliile locale, ținând cont de rata inflației pentru anul fiscal anterior, comunicată pe site-urile oficiale ale Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice”;

- **art. 491 alin (2)** – „Sumele indexate conform alin. (1) [...] se aprobă prin hotărâre a consiliului local și se aplică în anul fiscal următor”.

\*\*\* **art.5 alin.(1) din Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia ”organul fiscal este obligat sa aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corecta a creanțelor fiscale”;

**Valoarea** abaterii constatate este de 70.551 lei, reprezentând veniturile suplimentare din impozite și taxe pe clădiri și terenuri, precum și din impozite pe mijloacele de transport, stabilite de persoanele cu atribuții din cadrul entității, în timpul misiunii de audit financiar.

**Consecința economico-financiară** a abaterii constatate o reprezintă nerealizarea în cuantumul real a veniturilor cuvenite bugetului local.

**Persoana cu atribuții** în domeniul în care a fost constatată abaterea este domnul **Pătru Eugeniu**, primar în perioada auditată și în prezent, care, în calitate de conducător al organului fiscal local, avea competența de a întreprinde demersurile legale necesare, care să asigure indexarea anuală a impozitelor și taxelor locale, potrivit prevederilor legale aplicabile.

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au favorizat producerea abaterii prezentate, prin adresa nr. 3657/23.06.2021 (**anexa nr.3**) i-a fost solicitată **notă de relații** persoanei cu atribuții în domeniu, care în răspunsul formulat (**anexa nr.4**), a precizat următoarele: „Pentru anii 2019 și 2020, autoritățile deliberative ale comunei Pietroșani au considerat oportun ca impozitele și taxele locale să fie menținute la nivelul din anii anteriori. Totuși, s-a omis faptul că acestea trebuiau actualizate cu rata inflației publicată pe site-urile oficiale ale Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, aplicabilă pentru fiecare dintre cei doi ani, de 1,3 %, respectiv de 4,6 %.

Pentru anul 2021, s-a procedat la indexarea acestora cu rata inflației de 3,8 %, însă, din cauza neindexării consecutive a valorii acestora în anii 2019 și 2020, valorile stabilite pentru anul în curs au fost inferioare celor minime prevăzute de lege.

Acest aspect ne-a fost sesizat în timpul misiunii de audit financiar, de către auditorii publici externi, drept pentru care, Consiliul Local al Comunei Pietroșani a adoptat HCL nr. 13/17.06.2021, de modificare a HCL nr. 48/11.12.2020, prin care s-a procedat la indexarea impozitelor și taxelor locale pentru anii 2019, 2020 și 2021, prin aplicarea consecutivă a ratelor inflației de 1,3 %, de 4,6 % și de 3,8 %, comunicate pe site-urile oficiale ale Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, astfel încât valorile stabilite ale impozitelor și taxelor locale să se încadreze în limitele prevăzute de legislația fiscală în vigoare.

De asemenea, cu ajutorul furnizorului de soft, care administrează programul de impozite și taxe locale utilizat la nivelul organului fiscal local vor fi stabilite veniturile suplimentare cuvenite bugetului local al unității administrativ-teritoriale, reprezentând impozite și taxe pe clădiri și teren, precum și impozite pe mijloacele de transport, pentru perioada 2019-2021, acestea urmând a fi debitate și urmărite în vederea încasării, în conformitate cu prevederile legislației fiscale aplicabile.”;

Din răspunsul persoanei cu atribuții în domeniu, rezultă că aceasta recunoaște deficiența constatată, neaducând argumente care să justifice din punct de vedere legal abaterea prezentată sau care să modifice conținutul acesteia.

În timpul misiunii de audit financiar, a fost adoptată HCL nr. 13/17.06.2021 (**anexa nr.12**), de modificare a HCL nr. 48/11.12.2020 (**anexa nr.10/6**), prin care s-a procedat la indexarea impozitelor și taxelor locale pentru anii 2019, 2020 și 2021, prin aplicarea consecutivă a ratelor inflației de 1,3 %, de 4,6 % și de 3,8 %, comunicate pe site-urile oficiale ale Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice.

De asemenea, cu ajutorul furnizorului de soft, care administrează programul de impozite și taxe locale utilizat la nivelul organului fiscal local (**anexa nr.13**), au fost stabilite veniturile suplimentare cuvenite bugetului local al unității administrativ-teritoriale, reprezentând impozite și taxe pe clădiri și teren, precum și impozite pe mijloacele de transport, pentru perioada 2019-2021, acestea fiind cuantificate la nivelul sumei de 70.551 lei (**anexele nr.11/1-11/8**), după cum urmează:

- 11.746 lei, reprezentând impozite și taxe pe clădiri;

- 495
- 17.585 lei, reprezentând impozite și taxe pe teren;
  - 41.220 lei, reprezentând impozit pe mijloacele de transport.

**Recomandare:** *Ordonatorul principal de credite al comunei Pietroșani, va lua toate măsurile legale necesare, care să asigure înregistrarea și urmărirea în vederea încasării la bugetul local al unității administrativ-teritoriale, a veniturilor fiscale suplimentare, stabilite în timpul misiunii de audit financiar, în valoare totală de 70.551 lei, din care 11.746 lei reprezentând impozite și taxe pe clădiri, 17.585 lei reprezentând impozite și taxe pe teren și 41.220 lei reprezentând impozite pe mijloacele de transport, cu respectarea termenelor și condițiilor stabilite de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.*

**3.2. Nu a fost asigurată, în unele cazuri, concordanța datelor din evidențele fiscale existente la nivelul compartimentului de impozite și taxe locale, cu cele existente în registrul agricol, ținut la nivelul unității administrativ-teritoriale, fiind stabilite venituri suplimentare reprezentând impozite pe teren, în valoare totală de 2.355 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente în sumă de 690 lei.**

Astfel, din analiza comparativă a suprafețelor de teren supuse impozitării potrivit evidențelor existente la nivelul organului fiscal local, cu cele înregistrate în registrul agricol ținut la nivelul unității administrativ-teritoriale, s-a constatat faptul că, în unele cazuri, nu există concordanță între acestea, fiind stabilite venituri suplimentare reprezentând impozite pe teren, în valoare totală de 2.355 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente în sumă de 690 lei (*anexele nr. 14/1-14/8 și anexele nr. 15/1-15-11*).

Exemplificăm în acest sens următoarele cazuri:

- cazul contribuabilului persoană juridică – SC ANACOR OVITUR 2012 SRL, care, în evidențele registrului agricol figurează cu 3 suprafețe de teren, care nu au fost supuse impozitării, acestea nefiind înscrise în matricola întocmită la nivelul organului fiscal local;
- cazul contribuabilului persoană juridică – SC CRINEX RET SRL, care, în evidențele registrului agricol figurează cu două suprafețe de teren, care nu au fost supuse impozitării, acestea nefiind înscrise în matricola întocmită la nivelul organului fiscal local.

**Cauzele** abaterii constatate au fost următoarele:

- neinventarierea corespunzătoare a materiei impozabile, de către persoanele cu atribuții din cadrul entității verificate;
- neefectuarea de punctaje reciproce, în unele cazuri, între persoanele din cadrul compartimentului de impozite și taxe locale și cele din cadrul compartimentului registru agricol, cu privire la suprafețele de teren de pe raza unității administrativ-teritoriale.

**Au fost încălcate** prevederile următoarelor acte normative:

\*\*\* **art.5 alin.(2)** și **art.20 alin.(1) lit.b)** din **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

- **art.5 alin.(2)** - "*fundamentarea veniturilor proprii ale bugetelor locale se bazează pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile [...]*";

- **art.20 alin.(1) lit.b)** – “ *autoritățile administrației publice locale au următoarele competente și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale:[...] stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii* ”;

\*\*\* **art.463 alin.(1)** din **Legea nr.227/2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia “ *orice persoană care are în proprietate teren situat în România datorează pentru acesta un impozit anual [...]*”;

\*\*\* **art.5 alin.(1)** din **Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia “*organul fiscal este obligat sa aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corecta a creanțelor fiscale*”;

**Valoarea estimativă** a abaterii constatate este de 2.355 lei, reprezentând valoarea impozitelor pe teren stabilite suplimentar de către persoanele cu atribuții din cadrul entității auditate, la care au fost calculate majorări de întârziere aferente, în sumă de 690 lei.

**Consecința economico-financiară** a abaterii constatate o reprezintă stabilirea incorectă a impozitului pe teren, în cazul unor contribuabili.

**Persoana cu atribuții în domeniul** în care a fost constatată abaterea este doamna **Cîrstoiu Maria**, având funcția de *inspector principal în cadrul biroului Contabilitate Impozite și Taxe Locale*, care, în conformitate cu prevederile fișei postului (**anexa nr.16**) “*constată materia impozabilă și stabilește impozitele și taxele locale în conformitate cu prevederile Codului Fiscal*”.

Pentru clarificarea cauzelor și a împrejurărilor care au favorizat producerea abaterii constatate, prin adresa nr. 3657/23.06.2021 (**anexa nr.3**) i-a fost solicitată **notă de relații** persoanei cu atribuții în domeniu, care în răspunsul formulat (**anexa nr.17**), a precizat următoarele: “*Principala cauză a deficienței constatate o reprezintă faptul că programul informatic de administrare a impozitelor și taxelor locale nu este corelat cu cel de evidență utilizat la nivelul registrului agricol.*”

*În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la efectuarea de punctaje reciproce, în vederea punerii de acord a datelor existente la nivelul compartimentului de impozite și taxe locale cu cele existente în registrul agricol, fiind stabilite venituri suplimentare reprezentând impozite pe teren, în valoare totală de 2.355 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente, în sumă de 690 lei.*

*Suma de 3.045 lei a fost încasată operativ în timpul misiunii de audit financiar”.*

Din răspunsul persoanei cu atribuții în domeniu, rezultă faptul că aceasta recunoaște deficiența constatată, neaducând argumente care să justifice din punct de vedere legal abaterea prezentată de echipa de audit sau care să modifice conținutul acesteia.

**În timpul misiunii de audit financiar**, persoanele cu atribuții din cadrul entității verificate au procedat la efectuarea de punctaje reciproce, în vederea punerii de acord a datelor existente la nivelul compartimentului de impozite și taxe locale cu cele existente în registrul agricol, fiind

*[Handwritten signatures and initials]*

493

stabilite venituri suplimentare reprezentând impozite pe teren, în valoare totală de 2.355 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente, în sumă de 690 lei (**anexele nr.14/1-14/8**).

Suma de 3.045 lei a fost încasată operativ în timpul misiunii de audit financiar (**anexele nr.14/1-14/8**), prin urmare, **abaterea constatată a fost remediată**.

**3.3. Nu au fost înregistrate ca venituri suplimentare cuvenite bugetului local al unității administrativ-teritoriale, sume cu o vechime mai mare de 5 ani fiscali, în valoare totală de 5.335 lei, încasate de la mai mulți contribuabili persoane fizice și juridice, peste valoarea debitelor datorate, și pentru care dreptul de a cere restituirea sau compensarea s-a prescris, la data auditului neexistând cereri de restituire/compensare a sumelor menționate, în curs de soluționare.**

Astfel, echipa de audit a constatat faptul că nu au fost recunoscute ca venituri suplimentare cuvenite bugetului local, sume cu o vechime mai mare de 5 ani fiscali, în valoare totală de 5.335 lei, încasate de la mai mulți contribuabili persoane fizice și juridice, peste valoarea debitelor datorate de aceștia, și pentru care dreptul de a cere restituirea sau compensarea s-a prescris. Precizăm faptul că, la data auditului, potrivit declarațiilor persoanelor cu atribuții din cadrul entității auditate, pentru sumele menționate nu existau, în curs de soluționare, cereri de restituire a acestora sau de compensare cu eventuale sume datorate de către contribuabilii plătitori, către bugetul local al comunei Pietroșani.

**Cauza** abaterii constatate o reprezintă neanalizarea sumelor plătite de către contribuabili, peste valoarea debitelor datorate.

**Au fost încălcate prevederile art.219 din Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare conform căruia: „Dreptul contribuabilului / plătitorului de a cere restituirea creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire”;

**Valoarea abaterii** constatate este de 5.335 lei, reprezentând valoarea veniturilor suplimentare nerecunoscute la finalul anului 2020.

**Consecințele economico-financiare** ale abaterii constatate sunt următoarele:

- denaturarea conturilor de venituri raportate în situațiile financiare aferente anului 2020;
- riscul de compensare a sumelor menționate cu eventuale datorii curente ale contribuabililor în cauză față de bugetul local, fără ca aceștia să mai aibă acest drept.

**Persoana cu atribuții în domeniul** în care a fost constatată abaterea este doamna **Cîrstoiu Maria**, având funcția de *inspector principal în cadrul biroului Contabilitate Impozite și Taxe Locale*, care, în conformitate cu prevederile fișei postului (**anexa nr.16**) “constată materia impozabilă și stabilește impozitele și taxele locale în conformitate cu prevederile Codului Fiscal”.

Pentru clarificarea cauzelor și a împrejurărilor care au favorizat producerea abaterii constatate, prin adresa nr. 3657/23.06.2021 (**anexa nr.3**) i-a fost solicitată **notă de relații** persoanei cu atribuții în domeniu, care în răspunsul formulat (**anexa nr.17**), a precizat

următoarele: “Principala cauză a abaterii constatate a fost reprezentată de faptul că unii dintre contribuabilii care au efectuat plăți, în perioadele anterioare, în contul unor impozite și taxe locale, în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (abrogat în prezent), au prezentat ulterior documente de înstrăinare a bunurilor pentru care au fost stabilite impozitele și taxele locale sau au solicitat transferul unor bunuri mobile în altă localitate ca urmare a schimbării domiciliului/sediului social, fără însă a mai solicita compensarea ori restituirea sumelor plătite.

De asemenea, în cazul altor contribuabili, datorită omiterii emiterii adreșelor de sistare a popririi, ori, după caz, datorită popririlor înființate asupra mai multor conturi bancare ale aceluiași contribuabil, au fost încasate sume care exced nivelului debitelor cuvenite bugetului local, de la respectivii contribuabili.

În perioada următoare vom proceda la analiza sumelor încasate peste valoarea debitelor datorate și la recunoașterea definitivă a acestora ca venituri ale bugetului local, prin constituirea de debite la nivelul acelor sume pentru care dreptul contribuabililor de a cere restituirea sau compensarea, s-a prescris”.

Din răspunsul persoanei cu atribuții în domeniu, rezultă faptul că aceasta recunoaște deficiența constatată, neaducând argumente care să justifice din punct de vedere legal abaterea prezentată de echipa de audit sau care să modifice conținutul acesteia.

**În timpul misiunii de audit financiar**, persoanele cu atribuții din cadrul entității verificate au procedat la identificarea sumelor încasate în plus la bugetul local al unității administrativ-teritoriale, în valoare totală de 5.335 lei (**anexele nr. 18/1 – 18/2**).

**Recomandare:** Ordonatorul principal de credite al comunei Pietroșani, va lua toate măsurile legale necesare, care să asigure recunoașterea ca venituri definitive ale bugetului local al unității administrativ-teritoriale, a sumelor în valoare totală de 5.335 lei, stabilite în timpul misiunii de audit financiar, reprezentând încasări realizate de la contribuabili, peste valoarea debitelor datorate, și pentru care, dreptul de a cere restituirea sau compensarea, s-a prescris.

**3.4. Nu au fost întreprinse toate demersurile legale necesare care să asigure înlocuirea amenzilor cu sancțiunea obligării contraveniențelor la prestarea unor activități în folosul comunității, în cazul debitorilor cu domiciliul pe raza administrativ-teritorială a comunei Pietroșani, pentru care nu a existat posibilitatea executării silite.**

Astfel, din verificările efectuate, s-a constatat faptul că, în cazul debitorilor care figurau cu amenzi neachitate la bugetul local, pentru care nu a existat posibilitatea executării silite, nu au fost întreprinse toate demersurile legale necesare care să asigure înlocuirea amenzilor cu sancțiunea obligării acestora la prestarea unor activități în folosul comunității.

Exemplificăm în acest sens, cazul debitorilor cu rolurile nr. 1883, nr. 1078 , nr. 3219, nr. 3388 și nr.10333, care figurau la data de 31.12.2020 cu amenzi neachitate la bugetul local, în valoare totală de 19.901 lei, și care, potrivit datelor existente la nivelul organului fiscal local și/sau în registrul agricol ținut la nivelul unității administrativ-teritoriale, nu dețineau venituri și/sau bunuri urmăribile, astfel încât organul fiscal local să poată întreprinde demersurile

prevăzute de lege, în vederea realizării creanțelor bugetare prin procedura de executare silită (anexele nr.19/1-19/11).

491

**Cauza** abaterii constatate o reprezintă preocuparea insuficientă a persoanelor cu atribuții în domeniu, de a se conforma în totalitate prevederilor legale aplicabile.

**Au fost încălcate prevederile art.9 alin.(3) din OG nr.2/2001**, privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că „în cazul în care contravenientul persoană fizică nu a achitat amenda în termen de 30 de zile de la rămânerea definitivă a sancțiunii și nu există posibilitatea executării silite, organul de specialitate al unității administrativ-teritoriale prevăzut la art. 39 alin. (2) lit. a) în a cărui rază teritorială domiciliază contravenientul va sesiza instanța judecătorească în a cărei circumscripție domiciliază acesta, în vederea înlocuirii amenzii cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea unei activități în folosul comunității, ținându-se seama de partea din amendă care a fost achitată”.

Întrucât abaterea constatată nu are impact financiar direct asupra situațiilor financiare supuse auditului, **nu se poate face o estimare a valorii acesteia.**

**Consecințele economico-financiare** ale abaterii constatate sunt pe de o parte, încurajarea unui comportament neadecvat al contribuabililor, în sensul neconformării voluntare a acestora la achitarea obligațiilor față de bugetul local, iar pe de altă parte, majorarea nejustificată a valorii creanțelor bugetare raportate în situațiile financiare, cu valoarea obligațiilor înregistrate față de debitorii aflați în stare de insolvabilitate, pentru care nu există posibilitatea executării silite.

**Persoana cu atribuții** în domeniul în care a fost constatată abaterea este domnul **Pătru Eugeniu**, primar în perioada auditată și în prezent, care, în calitate de conducător al organului fiscal local, avea competența legală de a întreprinde demersurile legale necesare, care să asigure înlocuirea amenzilor cu sancțiunea obligării contravenienților la prestarea unor activități în folosul comunității, în cazul debitorilor cu domiciliul pe raza administrativ-teritorială a comunei Pietroșani, pentru care nu a existat posibilitatea executării silite.

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au favorizat producerea abaterii prezentate, prin adresa nr. 3657/23.06.2021 (**anexa nr.3**) i-a fost solicitată **notă de relații** persoanei cu atribuții în domeniu, care în răspunsul formulat (**anexa nr.4**), a precizat următoarele: „La nivelul organului fiscal local din cadrul UATC Pietroșani s-a încercat prin toate mijloacele legale ca amenzile aplicate de către diferitele instituții ale statului, persoanelor fizice care figurează cu domiciliul pe raza localității, să fie încasate la bugetul local. Însă, așa cum a sesizat și echipa de audit, sunt numeroase situații în care debitorii nu dețin bunuri sau nu realizează venituri urmăribile, după caz.

În perioada care urmează, vom efectua analizele necesare și vom iniția toate demersurile legale care să asigure înlocuirea amenzilor cu sancțiunea obligării la prestarea unor activități în folosul comunității, în cazul debitorilor care figurează cu amenzi neachitate la bugetul local și pentru care nu există posibilitatea executării silite.”;

Din răspunsul persoanei cu atribuții în domeniu, rezultă că aceasta recunoaște deficiența constatată, neaducând argumente care să justifice din punct de vedere legal abaterea prezentată sau care să modifice conținutul acesteia.

*În timpul misiunii de audit financiar*, nu au fost luate măsuri care să asigure remedierea abaterii constatate.

**Recomandare:** *Ordonatorul principal de credite al comunei Pietroșani 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 O.G. nr.2/2001, privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.*

**4. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare**

**4.1. Cu privire la efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale**

**4.1.1. Nu a fost efectuată în conformitate cu prevederile legale aplicabile domeniului inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii, deținute de UATC Pietroșani la data de 31 decembrie 2020, în sensul că, nu au fost supuse operațiunii menționate activele fixe corporale de natura terenurilor și a construcțiilor și respectiv activele fixe corporale în curs de execuție.**

Astfel, pentru anul 2020, inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii, aparținând patrimoniului comunei Pietroșani, care ar fi trebuit să vizeze toate elementele patrimoniale menționate anterior, a fost efectuată în baza dispoziției primarului nr. 139/05.11.2020 privind constituirea comisiei de inventariere, casare a mijloacelor fixe și a bunurilor de natura obiectelor de inventar (*anexa nr.20*).

Potrivit procesului-verbal nr. 5829 din data de 09.12.2020 (*anexa nr.21*), aprobat de primarul localității, în urma operațiunilor de inventariere efectuate, nu au fost constatate diferențe între soldurile scriptice și cele factice, prin urmare, pe cale de consecință, nu s-au constatat plusuri sau minusuri în gestiune.

Din verificarea modului în care au fost efectuate lucrările de inventariere și evaluare a elementelor patrimoniale aparținând unității administrativ-teritoriale, pe baza actelor și a documentelor puse la dispoziție de reprezentanții entității, auditorii publici externi au constatat că nu au fost inventariate în totalitate, elementele patrimoniale de natura terenurilor și a construcțiilor, și nici activele fixe corporale în curs de execuție.

Potrivit bilanțului contabil, întocmit la data de 31.12.2020, valoarea raportată a terenurilor și a clădirilor/construcțiilor, incluzând activele fixe corporale în curs de execuție, a fost de 65.598.781 lei, iar valoarea totală rezultată din listele de inventariere a fost de 915.500 lei, fiind inventariate numai 4 clădiri, unde funcționează căminele culturale din satele Pietroșani, Vărzăroaia, Retevoiești și Bădești (*anexele nr.22/1-22/4*).

**Cauza** abaterii constatate o reprezintă cunoașterea insuficientă de către persoanele cu atribuții din cadrul entității verificate, a prevederilor legale referitoare la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii aparținând instituțiilor publice.

X

489

**Au fost încălcate prevederile** următoarelor acte normative:

\*\*\* **art. 7 alin. (1) și art. 8 alin. (1) din Legea nr. 82/1991** a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează următoarele :

- **art.7 alin. (1)** – „Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii [...] cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar [...]”.

- **art. 8 alin. (1)** – „Evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit reglementărilor contabile aplicabile”.

\*\*\* **pct. 1 alin.(1) și (2), pct.12 , pct.13, pct.14, pct.16, pct. 18 și pct. 36 alin.(1)** din Normele privind efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin **OMFP nr. 2861/2009** care precizează următoarele :

- **pct. 1 alin.(1) și (2)** – „(1) Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează.

(2) Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar”;

- **pct.12** – “Inventarierea terenurilor se efectuează pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii.

Clădirile se inventariază prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora.

Construcțiile și echipamentele speciale cum sunt: rețelele de energie electrică, termică, gaze, apă, canal, telecomunicații, căile ferate și altele similare se inventariază potrivit regulilor stabilite de deținătorii acestora”;

- **pct.13** – “În listele de inventariere a imobilizărilor [...] corporale, aflate în curs de execuție, se menționează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. Materialele și utilajele primite de la beneficiari pentru montaj și neîncorporate în lucrări se inventariază separat”;

- **pct.14** – “ Investițiile puse în funcțiune total sau parțial, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale, se înscriu în liste de inventariere distincte. De asemenea, lucrările de investiții care nu se mai execută, fiind sistate sau abandonate, se înscriu în liste de inventariere distincte, menționându-se cauzele sistării sau abandonării, aprobarea de sistare ori abandonare și măsurile ce se propun în legătură cu aceste lucrări”;

- **pct.16** – „Bunurile din domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, date în administrare, concesionate sau închiriate instituțiilor publice, societăților/companiilor

naționale și regiilor autonome potrivit legii, se inventariază și se înscriu în listele de inventariere distincte în cadrul acestor unități”

- **pct. 18** – „Toate bunurile ce se inventariază se înscriu în listele de inventariere [...]”;

- **pct. 36 alin. (1)** – „Evaluarea, cu ocazia inventarierii, a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se face potrivit prevederilor reglementărilor contabile aplicabile, precum și ale prezentelor norme”.

Întrucât abaterea constatată nu are impact financiar direct asupra situațiilor financiare supuse auditului, **nu se poate face o estimare a valorii acesteia.**

**Consecința economico-financiară** a abaterii constatate o reprezintă lipsa unei evidențe actualizate referitoare la elementele patrimoniale de natura terenurilor și a construcțiilor, inclusiv a activelor fixe corporale în curs de execuție.

**Persoana cu atribuții în domeniul** în care a fost constatată abaterea este domnul **Pătru Eugeniu**, primar al comunei Pietroșani, care, în această calitate, avea competența de a organiza lucrările de inventariere și de a lua toate măsurile necesare pentru ca acestea să fie realizate, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale aplicabile.

Pentru stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au stat la baza abaterii constatate, prin adresa nr. 3657/23.06.2020 (**anexa nr.3**) i-a fost solicitată notă de relații persoanei cu atribuții în domeniu, care în răspunsul formulat (**anexa nr.4**), a precizat următoarele: “În prezent, la nivelul comunei Pietroșani, se lucrează la actualizarea bunurilor imobile, de natura terenurilor și a construcțiilor aparținând domeniului public și privat al localității.

Având în vedere ultimele evidențe existente la nivelul comunei, precum și lucrările realizate în anul curent, la finalul exercițiului financiar vom proceda la întocmirea unui inventar actualizat al acestor bunuri, care să fie inclus între documentele specifice operațiunii anuale de inventariere, care va fi efectuată”.

Din răspunsul persoanei cu atribuții în domeniu rezultă că aceasta recunoaște deficiența constatată, neaducând argumente care să justifice din punct de vedere legal abaterea prezentată de auditorii publici externi sau care să modifice conținutul acesteia.

**În timpul misiunii de audit financiar**, nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii constatate.

**Recomandare:** *Ordonatorul principal de credite al comunei Pietroșani, va lua toate măsurile legale necesare, care să asigure realizarea inventarierii pentru exercițiul financiar 2021, cu respectarea în totalitate a prevederilor Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.*

**4.2. Cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită**

*4.2.1. Au fost efectuate plăți nelegale, în valoare totală de 12.082 lei, reprezentând contravaloarea unor drepturi bănești care exced cadrului legal, acordate unui salariat funcționar public din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Pietroșani, în perioada ianuarie 2019 - iunie 2021, sub forma unui premiu lunar, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente, în sumă de 1.064 lei.*

Din verificările efectuate asupra eşantioanelor selectate din cadrul categoriei de operațiuni economico-financiare "Cheltuieli de personal", s-a constatat faptul că, în venitul salarial brut lunar al unui salariat, funcționar public în cadrul UATC Pietroșani, au fost incluse, pe lângă salariul de bază stabilit în condițiile legii prin dispoziția primarului nr.2/21.01.2019 (anexa nr.23), și alte sume, sub forma unui premiu lunar în procent de 5%, potrivit ștatelor de plată întocmite pentru perioada ianuarie 2019 - iunie 2021 (anexele nr. 24/1-24/3- pentru exemplificare), acordat cu încălcarea prevederilor legale în domeniul salarizării bugetarilor.

Astfel, în baza dispoziției nr.188/22.10.2018 (anexa nr.25) emisă de primarul comunei Pietroșani, a fost majorat salariul de încadrare al doamnei Hirică Maria, având funcția de șef birou în cadrul compartimentului Financiar Contabil Impozite și Taxe Locale, cu un premiu lunar în procent de 5%, fapt ce a condus la plata nelegală a sumei de 12.082 lei, în perioada ianuarie 2019-iunie 2021, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente în sumă de 1.064 lei;

Având în vedere aspectele prezentate anterior, coroborat cu prevederile cadrului legal în domeniu pentru perioada 2019-2021, echipa de audit reține că potrivit prevederilor art.26 alin.(1) din Legea-cadru nr.153/2017, privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice cu modificările și completările ulterioare : "(1) Ordonatorii de credite pot acorda lunar premii de excelență pentru personalul care a participat direct la obținerea unor rezultate deosebite în activitatea instituțiilor sau autorităților publice, în limita a 5% din cheltuielile cu salariile de bază, soldele de funcție/salariile de funcție, soldele de grad/salariile gradului profesional deținut, gradațiile și soldele de comandă/salariile de comandă, indemnizațiile de încadrare și indemnizațiile lunare aferente personalului prevăzut în statul de funcții, sub condiția încadrării în fondurile aprobate prin buget.", însă tot legiuitorul a interzis acordarea premiilor în perioada 2019-2021, salariaților din sistemul bugetar prin acte normative de puterea Legii, ale căror prevederi în acest sens nu au fost abrogate/modificate până la data prezentei acțiuni de audit financiar.

Astfel, potrivit prevederilor art. 36 alin (3), din Ordonanța de Urgență nr.114 din 28 decembrie 2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare : "(3) În perioada 2019-2021, instituțiile și autoritățile publice, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, și la art. 2 alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile finanțate integral din venituri proprii, înființate pe lângă instituțiile publice, nu acordă personalului din cadrul acestora premii".

În concluzie, referitor la legalitatea și regularitatea operațiunilor economico-financiare privind cheltuielile de personal efectuate în perioada susmenționată, s-a constatat că au fost efectuate plăți nelegale în sumă totală de 12.082 lei, din care 6.885 lei - drepturi salariale nete și 5.197 lei – impozit pe venit și contribuții sociale datorate de angajat și angajator, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente, în sumă de 1.064 lei (*anexa nr.26*).

**Cauzele** abaterii constatate sunt reprezentate, pe de o parte, de interpretarea eronată a prevederilor legale aplicabile domeniului salarizării bugetarilor, iar pe de altă parte, de exercitarea necorespunzătoare a activității de control financiar preventiv propriu, de către persoana cu atribuții în acest sens.

**Au fost încălcate prevederile** următoarelor acte normative:

\*\*\* **art. 36 alin (3), din Ordonanța de Urgență nr.114 din 28 decembrie 2018** privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, ale căror prevederi au fost redactate anterior, în conținutul descrierii abaterii;

\*\*\* **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, care precizează următoarele:

- **art.14 alin.(2)-(4)** – “(2) Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale. (3) Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială. (4) Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare”;

- **art.20 alin.(1) lit.h** – “(1) Autoritățile administrației publice locale au următoarele competente și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale: [...] administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, în condiții de eficiență”;

\*\*\* **art.10 alin. (1) și (3) din OG nr.119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

- **art.10 alin. (1)** – “Se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respecta întru totul cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poartă viza de control financiar preventiv propriu”;

- **art.10 alin. (3)** – “În vederea acordării vizei de control financiar preventiv propriu, proiectele de operațiuni se prezintă însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă”;

\*\*\* **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, care precizează următoarele:

485

- **pct. 3.3** – “Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia, din punctul de vedere al: a) respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate); b) îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (control de regularitate); c) încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar)”;

- **pct. 5.5** – “După efectuarea verificării formale, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv continuă parcurgerea listei de verificare și efectuează controlul operațiunii din punctul de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament”;

- **pct. 6.1** – “Dacă în urma controlului se constată că cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit, în esență, operațiunea nu întrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv refuză motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv, potrivit anexei nr. 1.5 la prezentele norme metodologice, consemnând acest fapt în registru. La refuzul de viză se anexează și un exemplar al listei de verificare, cu indicarea elementului/elementelor din această listă a cărui/ale căror cerință/cerințe nu este/nu sunt îndeplinită/îndeplinite”.

Arătăm totodată, că în conformitate cu prevederile art.42 alin.(1) și alin.(2), din Ordonanța de Urgență nr. 114 din 28 decembrie 2018, privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, nerespectarea dispozițiilor art. 36 alin.(3) din actul normativ menționat, constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei, a cărei constatare și sancționare intră în competența Curții de Conturi a României, astfel : “Art. 42 (1) Nerespectarea prevederilor art. 34 alin. (3), art. 35 alin. (3), art. 36 alin. (2)-(4), art. 37-39 constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 50.000 lei la 100.000 lei. (2) Constatarea contravenției prevăzute la alin. (1) și aplicarea sancțiunii se fac de către organele de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și de Curtea de Conturi “.

De asemenea, conform art.42 alin (3) din același act normativ: „Dispozițiile prezentului articol se completează cu dispozițiile legale care reglementează regimul juridic al contravențiilor.”

Pentru contravenția constatată, în conformitate cu prevederile art.5 alin (2) , respectiv art.7 alin. (1)-(3) din OG nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificările și completările ulterioare, care precizează că : “sancțiunile contravenționale principale sunt: a) avertismentul; b) amenda contravențională; [...]”, respectiv că „avertismentul constă în atenționarea verbală sau scrisă a contravenientului asupra pericolului social al faptei săvârșite, însoțită de recomandarea de a respecta dispozițiile legale”, “avertismentul se aplică în cazul în care fapta este de gravitate redusă” și “avertismentul se poate aplica și în cazul în care actul

normativ de stabilire și sancționare a contravenției nu prevede această sancțiune”, echipa de audit a procedat la aplicarea sancțiunii de **avertisment verbal**, recomandând totodată reprezentanților entității auditate să respecte prevederile legale specifice domeniului salarizării bugetarilor.

**Valoarea abaterii constatate** este în sumă de 12.082 lei reprezentând plăți nelegale, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente, în sumă de 1.064 lei.

**Consecinta economico-financiară** a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului local al unității administrativ-teritoriale cu suma totală de 13.146 lei (12.082 lei – plăți nelegale + 1.064 lei – majorări de întârziere aferente).

**Persoanele cu atribuții** în domeniul în care a fost constatată abaterea sunt următoarele:

- domnul **Pătru Eugeniu**, primar și ordonator principal de credite, în perioada auditată, care a aprobat angajarea și ordonanțarea plăților efectuate, și care avea totodată obligația legală de a asigura respectarea legislației specifice salarizării bugetarilor.

- doamna **Hirică Maria**, șef birou – Contabilitate – Taxe și Impozite Locale, careia i-au fost acordate drepturile salariale care exced cadrul legal care reglementează salarizarea personalului din sistemul bugetar, și care, totodată, a exercitat activitatea de control financiar preventiv propriu, vizând și semnând documentele de plată a acestora.

Pentru clarificarea cauzelor care au stat la baza producerii abaterii constatate și pentru stabilirea împrejurărilor care au favorizat apariția acesteia, prin adresa nr. 3657/23.06.2021 (**anexa nr.3**), au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu, care în răspunsurile formulate (**anexele nr.4 și nr.8**) au precizat următoarele:

- domnul **Pătru Eugeniu** - “Din dorința de a asigura un nivel rezonabil al veniturilor salariale pentru persoana în cauză, a fost omis faptul că în perioada 2019-2021 a fost emisă o ordonanță de urgență care interzice acordarea de premii.

Aspectul ne-a fost sesizat în timpul misiunii de audit financiar, de către auditorii publici externi, drept pentru care a fost emisă o dispoziție de încetare a acordării premiului lunar de 5%.

De asemenea, au fost stabilite sumele acordate cu încălcarea prevederilor legale, inclusiv majorările de întârziere aferente, care, până la finalul misiunii de audit financiar, vor fi recuperate în totalitate”;

- doamna **Hirică Maria** - “A fost omis faptul că în perioada 2019-2021 a fost emisă o ordonanță de urgență care interzice acordarea de premii.

Aspectul ne-a fost sesizat în timpul misiunii de audit financiar, de către auditorii publici externi, drept pentru care a fost emisă o dispoziție de încetare a acordării premiului lunar de 5%.

De asemenea, au fost stabilite sumele acordate cu încălcarea prevederilor legale, inclusiv majorările de întârziere aferente, care, până la finalul misiunii de audit financiar, vor fi recuperate în totalitate”;

Din răspunsurile persoanelor cu atribuții în domeniu, rezultă că acestea recunosc deficiența constatată, neaducând argumente care să justifice din punct de vedere legal abaterea prezentată sau care să modifice conținutul acesteia.

483

**Echipa de audit a recomandat** conducerii entităţii, luarea de măsuri pentru remedierea abaterii, respectiv stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local prin plăţile nelegale efectuate și recuperarea acestuia, potrivit prevederilor art.33 alin.(3) din Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare.

**În timpul misiunii de audit financiar**, persoanele cu atribuții din cadrul entităţii verificate au procedat la stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local prin plăţile nelegale efectuate, acesta fiind cuantificat la nivelul sumei de 13.146 lei (**anexa nr.26**), după cum urmează:

- 7.949 lei, reprezentând plăţi nelegale de salarii nete și majorări de întârziere aferente acestora (6.885 lei – plăţi de salarii nete și 1.064 lei – majorări de întârziere aferente plăţilor de salarii nete);

- 5.197 lei, reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale aferente drepturilor salariale brute acordate și decontate în mod nelegal.

Totodată, a fost emisă dispoziția nr. 80/08.06.2021 a primarului comunei Pietroșani (**anexa nr.27**), prin care s-a dispus încetarea acordării drepturilor salariale care exced cadrului legal de reglementare a salarizării personalului din sectorul bugetar, începând cu data de 01.06.2021.

De asemenea, prejudiciul stabilit în timpul misiunii de audit, la nivelul sumei de 13.146 lei a fost recuperat în totalitate, după cum urmează:

- suma de 7.949 lei (6.885 lei – plăţi de salarii nete și 1.064 lei – majorări de întârziere aferente plăţilor de salarii nete), a fost recuperată prin încasare (**anexa nr. 28/1-28/3**);

- suma de 5.197 lei, reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale aferente drepturilor salariale brute acordate și decontate în mod nelegal, a fost recuperată prin diminuarea obligațiilor fiscale de această natură, datorate bugetului de stat, prin depunderea declarațiilor rectificative privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii (Declarațiile 112), aferente perioadei decembrie 2018 - mai 2021, conform situației întocmite de persoanele cu atribuții din cadrul entităţii auditate (**anexa nr.29**).

Astfel, prin măsurile luate de reprezentanții entităţii auditate, **abaterea constatată a fost remediată.**

**4.2.2. Au fost acordate drepturi salariale care au depășit nivelul prevăzut de lege, unui număr de 6 salariați, funcționari publici și personal contractual, din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Pietroșani, fapt ce a condus la efectuarea de plăți nelegale, în luna iulie 2020, în valoare totală de 3.812 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente, în sumă de 412 lei.**

Din verificările efectuate asupra eşantioanelor selectate din cadrul categoriei de operațiuni economico-financiare „Cheltuieli de personal”, s-a constatat faptul că, în venitul salarial brut lunar al unui număr de 6 salariați, funcționari publici și personal contractual în cadrul UATC Pietroșani, au fost incluse, pe lângă salariul de bază, și sume reprezentând contravaloarea voucherelor de vacanță, acordate și impozitate în luna iunie 2020, depășindu-se astfel nivelul

indemnizației brute lunare a funcției de viceprimar corespunzătoare comunei Pietroșani, fără a se efectua în prealabil verificări cu privire la limitele drepturilor salariale prevăzute în legislația aplicabilă personalului din cadrul administrației publice locale.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.7 lit.(m) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare: *“venitul salarial al personalului din sectorul bugetar cuprinde salariile de bază, soldele de funcție/salariile de funcție, soldele de grad/salariile gradului profesional deținut, gradațiile, soldele de comandă/salariile de comandă, indemnizațiile de încadrare, indemnizațiile lunare și, după caz, compensațiile, indemnizațiile, sporurile, majorările, adaosurile, primele și premiile, precum și alte drepturi în bani și/sau în natură, corespunzătoare fiecărei categorii de personal din sectorul bugetar”*. Totodată, prevederile art. 7 lit. (d) din aceeași lege, stipulează că: *„indemnizația lunară reprezintă suma de bani la care au dreptul persoanele care ocupă funcții de demnitate publică sau asimilate acestora, fiind unica formă de remunerare a activității corespunzătoare funcției acestora; persoanele care ocupă funcții de demnitate publică nu beneficiază de sporuri permanente, sporuri temporare și/sau de doctorat.”*

Potrivit art.11 alin.(1) și (4) din același act normativ: *“pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul familiei ocupaționale „Administrație“ din aparatul propriu al consiliilor județene, primării și consilii locale și din serviciile publice din subordinea acestora, salariile de bază se stabilesc prin hotărâre a consiliului local, a consiliului județean sau a Consiliului General al Municipiului București, după caz, în urma consultării organizației sindicale reprezentative la nivel de unitate sau, după caz, a reprezentanților salariaților [...]. Nivelul veniturilor salariale se stabilește [...] fără a depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar sau, după caz, a indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean, sau, după caz, a viceprimarului municipiului București, corespunzător nivelului de organizare: comună, oraș, municipiu, sectoarele municipiului București, primăria generală a municipiului București, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli.”*

Totodată, la stabilirea nivelului veniturilor salariale, trebuie avut în vedere și prevederile art.3 alin.(1) și (4) din Legea-cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, potrivit căroră: *„(1) Gestionarea sistemului de salarizare a personalului din instituțiile și autoritățile publice se asigură de fiecare ordonator de credite.(...); (4)Ordonatorii de credite au obligația să stabilească salariile de bază/soldele de funcție/salariile de funcție/soldele de grad/salariile gradului profesional deținut, gradațiile, soldele de comandă/salariile de comandă, indemnizațiile de încadrare/indemnizațiile lunare, sporurile, alte drepturi salariale în bani și în natură prevăzute de lege, să asigure promovarea personalului în funcții, grade și trepte profesionale și avansarea în gradații, în condițiile legii, astfel încât să se încadreze în sumele aprobate cu această destinație în bugetul propriu.”*

Conform art.76 alin.(1) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: *„sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezentă ce desfășoară o activitate în baza*

unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detaşare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor”.

Potrivit art.76 alin.(1), pct. 12(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, aprobate prin HG 1/2016: „[...] veniturile brute din salarii sau considerate asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, raport de serviciu, act de detaşare precum și orice sume de natură salarială primite în baza unor statute speciale prevăzute de lege, indiferent de perioada la care se referă, și care sunt realizate din: a) sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual de muncă, a contractului colectiv de muncă, precum și pe baza actului de numire;- [...] (ii) sporurile și adaosurile de orice fel; - [...] (viii) valoarea nominală a [...] voucherelor de vacanță, acordate potrivit legii; [...]”; - [...] (ix) orice alte câștiguri în bani și în natură, primite de la angajatori de către angajați, ca plată a muncii lor; q) orice alte sume sau avantaje în bani ori în natură.

Astfel, din verificarea modului de respectare a condiționalităților prevăzute de reglementările aplicabile, s-a constatat faptul că, venitul salarial brut acordat în luna iunie 2020, pentru un număr de 6 salariați, a depășit nivelul indemnizației lunare a viceprimarului comunei Pietroșani, conform statului de plată întocmit (**anexa nr.30**), ceea ce contravine prevederilor legii cadru de salarizare.

În concluzie, referitor la legalitatea și regularitatea operațiunilor economico-financiare privind cheltuielile de personal efectuate în perioada susmeționată, s-a constatat că, au fost efectuate plăți nelegale în sumă totală de 4.224 lei, din care 3.431 lei - drepturi salariale nete, 412 lei - majorări de întârziere aferente și 381 lei - impozit pe venit (**anexa nr.31**).

**Cauzele** abaterii constatate sunt reprezentate, pe de o parte, de interpretarea eronată a prevederilor legale aplicabile domeniului salarizării bugetarilor, iar pe de altă parte, de exercitarea necorespunzătoare a activității de control financiar preventiv propriu, de către persoana cu atribuții în acest sens.

**Au fost încălcate prevederile** următoarelor acte normative:

\*\*\* **art.1 alin. (3)** din **Legea nr. 153/2017** privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, în vigoare din luna iulie 2017 – și în prezent, potrivit căruia “**începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi, drepturile salariale ale personalului prevăzut la alin.(1) sunt și rămân în mod exclusiv, cele prevăzute în prezenta lege**”;

\*\*\* **art.11 alin. (1) și (4)** din **Legea nr. 153/2017** privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, ale căror prevederi au fost precizate anterior.

\*\*\* **art.14 alin.(2)-(4) și art.20 alin.(1) lit.h)** din **Legea nr. 273/2006** privind finantele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, rediate la pct. 4.2.1 din prezentul proces-verbal de constatare;

\*\*\* **art.10 alin. (1) și (3)** din **OG nr.119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, redată la pct. 4.2.1 din prezentul proces-verbal de constatare;

\*\*\* **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, redată la pct. 4.2.1 din prezentul proces-verbal de constatare.

**Valoarea abaterii constatate** a fost determinată în timpul misiunii de audit și este în sumă de 3.812 lei, reprezentând plățile nelegale efectuate, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente, în sumă de 412 lei.

**Consecinta economico-financiară** a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului local al UATC Pietroșani, cu suma totală de 4.224 lei (3.812 lei - debit + 412 lei - majorări de întârziere aferente).

**Persoanele cu atribuții** în domeniul în care a fost constatată abaterea sunt următoarele:

- domnul **Pătru Eugeniu**, primar și ordonator principal de credite, în perioada auditată, care a aprobat angajarea și ordonanțarea plăților efectuate, și care avea totodată obligația legală de a asigura respectarea condițiilor și limitelor stabilite prin prevederile actelor normative în domeniu.

- doamna **Hirică Maria**, șef birou Contabilitate – Taxe și Impozite Locale, care în perioada acordării drepturilor salariale, peste nivelul prevăzut de lege, a exercitat activitatea de control financiar preventiv propriu, vizând și semnând documentele de plată a acestora.

Pentru clarificarea cauzelor care au stat la baza producerii abaterii constatate și pentru stabilirea împrejurărilor care au favorizat apariția acesteia, prin adresa nr. 3657/23.06.2021 (**anexa nr.3**), au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu, care în răspunsurile formulate (**anexele nr.4 și nr.8**) au precizat următoarele:

- domnul **Pătru Eugeniu** - "La nivelul comunei Pietroșani, valoarea voucherelor de vacanță acordate fiecărui salariat în luna iunie 2020 s-a împărțit la 12 luni calendaristice, iar suma rezultată a fost adăugată la salariul lunar al acestuia, care s-a comparat cu indemnizația lunară a viceprimarului, rezultând faptul că aceasta nu a fost depășită.

Totuși, s-a omis faptul că legislația aplicabilă în domeniul salarizării definește venitul salarial lunar brut, care trebuia luat în calcul în vederea comparării cu indemnizația viceprimarului comunei, aspect care a condus la deficiența sesizată de auditorii publici externi.

Am avut în vedere cele sesizate și am procedat la stabilirea drepturilor salariale în natură, acordate cu încălcarea prevederilor legale sub forma voucherelor de vacanță, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, care, până la finalul misiunii de audit financiar, vor fi recuperate în totalitate";

- doamna **Hirică Maria** - "La nivelul comunei Pietroșani, valoarea voucherelor de vacanță acordate fiecărui salariat în luna iunie 2020 s-a împărțit la 12 luni calendaristice, iar suma rezultată a fost adăugată la salariul lunar al acestuia, care s-a comparat cu indemnizația lunară a viceprimarului, rezultând faptul că aceasta nu a fost depășită.

489

*Totuși, s-a omis faptul că legislația aplicabilă în domeniul salarizării definește venitul salarial lunar brut, care trebuia luat în calcul în vederea comparării cu indemnizația viceprimarului comunei, aspect care a condus la deficiența sesizată de auditorii publici externi.*

*Am avut în vedere cele sesizate și am procedat la stabilirea drepturilor salariale în natură, acordate cu încălcarea prevederilor legale sub forma voucherelor de vacanță, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, care, până la finalul misiunii de audit financiar, vor fi recuperate în totalitate”.*

Din răspunsurile persoanelor cu atribuții în domeniu, rezultă că acestea recunosc deficiența constatată, neaducând argumente care să justifice din punct de vedere legal abaterea prezentată sau care să modifice conținutul acesteia.

**Echipa de audit a recomandat** conducerii entității, luarea de măsuri pentru remedierea abaterii, respectiv stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local prin plățile nelegale efectuate și recuperarea acestuia, potrivit prevederilor art.33 alin.(3) din Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare.

**În timpul misiunii de audit financiar**, persoanele cu atribuții din cadrul entității verificate au procedat la stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local prin plățile nelegale efectuate, operațiune din care a rezultat că valoarea certă a acestuia este de 4.224 lei, din care 3.812 lei - plățile nelegale efectuate (inclusiv impozitul pe venit) și 412 lei majorările de întârziere aferente (**anexa nr.31**).

Suma de 4.224 lei a fost recuperată în totalitate în timpul acțiunii de audit financiar, după cum urmează:

- suma de 3.431 lei, reprezentând diferențe salariale nete acordate necuvenit și suma de 412 lei reprezentând majorări de întârziere aferente, au fost recuperate prin încasare (**anexa nr.32/1-32/7**);

- suma de 381 lei, reprezentând impozit pe venit aferent voucherelor de vacanță acordate, a fost recuperată prin diminuarea obligațiilor fiscale de această natură, datorate bugetului de stat, prin depunderea declarației rectificative privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale obligatorii (Declarația 112), aferentă lunii iunie 2019 (**anexa nr.29**).

Astfel, prin măsurile luate de reprezentanții entității auditate, **abaterea constatată a fost remediată operativ.**

**4.2.3. Nu au fost respectate în totalitate destinația și natura unor cheltuieli aprobate prin bugetul local, în sensul că, din creditele bugetare aprobate pentru cheltuieli de natura bunurilor și serviciilor, au fost angajate, ordonanțate și efectuate plăți pentru achiziția de active nefinanciare, în valoare totală de 38.241 lei, fără efectuarea în prealabil a virării de credite bugetare între cele două titluri de cheltuieli, și fără înscrierea cheltuielilor de investiții efectuate în programul de investiții publice pe grupe de investiții și surse de finanțare, în condițiile legii.**

Astfel, din verificările efectuate, s-a constatat faptul că, în anul 2020, la nivelul UATC Pietroșani, nu au fost respectate în totalitate destinația și natura unor cheltuieli aprobate prin bugetul local, în sensul că, din creditele bugetare aprobate pentru cheltuieli de natura bunurilor și serviciilor la paragraful bugetar 51.02.01.03 "Autorități executive", alineat 20.05.30 "Alte obiecte de inventar", au fost angajate, ordonanțate și efectuate plăți pentru achiziția de active nefinanciare, în valoare totală de 38.241 lei, fără efectuarea în prealabil a virării de credite bugetare între cele două titluri de cheltuieli, și fără înscrierea cheltuielilor de investiții efectuate în programul de investiții publice pe grupe de investiții și surse de finanțare, în condițiile legii, după cum urmează:

- 34.408,70 lei, reprezentând contravaloarea unui sistem de securitate (alarmare și detecție antiefracție), achiziționat de la SC EUROGUARD SECURITY 2007 SRL (*anexele nr.33/1-33/13*);

- 3.831,80 lei, reprezentând contravaloarea unui multifunctional laser R Xerox A3 B1025v\_u, achiziționat de la SC SDM OFFICE GROUP SRL (*anexele nr.34/1-34/8*).

**Cauzele abaterii constatate** sunt reprezentate de cunoașterea insuficientă a prevederilor legale aplicabile domeniului, de către persoanele cu atribuții din cadrul entității auditate, pe de o parte, și de exercitarea necorespunzătoare a activității de control financiar preventiv propriu, pe de altă parte.

**Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:**

**\*\*\* art.14 alin.(2)-(4), art.19 alin.(2), art.23 alin.(1), art.26 alin.(5) și (6) și art.41 alin.(1)** din **Legea nr. 273/2006** a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

- **art.14 alin.(2)-(4)** – "(2) Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale;

(3) Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială;

(4) Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare";

- **art.19 alin.(2)** – " Pe parcursul exercițiului bugetar, autoritățile deliberative pot aproba rectificarea bugetelor [...] în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a legii de rectificare a bugetului de stat, precum și ca urmare a unor propuneri fundamentate ale ordonatorilor principali de credite. Rectificărilor bugetelor locale li se vor aplica aceleași proceduri ca și aprobării inițiale a acestora, cu excepția termenelor din calendarul bugetar";

- **art.23 alin.(1)** – „Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale";

- **art.26 alin.(5) și (6)** – (5) Cheltuielile de capital se cuprind la fiecare capitol bugetar, în conformitate cu creditele de angajament și cu duratele de realizare a investițiilor;

(6) Programele se aprobă ca anexe la bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2)”;

- **art.41 alin.(1)** – “Cheltuielile pentru investiții publice și alte cheltuieli de investiții finanțate din fonduri publice locale se cuprind în proiectele de buget, în baza programului de investiții publice al fiecărei unități administrativ-teritoriale, întocmit de ordonatorii principali de credite, care se prezintă și în secțiunea de dezvoltare, ca anexa la bugetul inițial și, respectiv, rectificat, și se aprobă de autoritățile deliberative”.

\*\*\* **art.10 din OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia “se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respecta întru totul cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poarta viza de control financiar preventiv propriu”;

\*\*\* **pct.1 lit. a) și b)** 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, care precizează următoarele:

- **pct.1 lit. a)** – “[...] Ordonatorilor de credite li se interzice să ia cu bună știință măsuri care au ca obiect angajarea de cheltuieli peste sumele aprobate în buget, la partea de cheltuieli, cu excepția angajamentelor multianuale efectuate în condițiile legii [...]”;

- **pct.1 lit. b)** – “[...] angajamentul bugetar prin care au fost rezervate fonduri publice unei anumite destinații, în limita creditelor bugetare aprobate, preceda angajamentul legal”;

**Valoarea abaterii constatate** și impactul asupra situațiilor financiare auditate, în sensul denaturării acestora este de 38.241 lei.

**Consecința economico-financiară** a abaterii constatate o reprezintă denaturarea datelor raportate în situațiile financiare întocmite pentru anul 2020.

**Persoanele cu atribuții în domeniul** în care a fost constatată abaterea sunt următoarele:

- domnul **Pătru Eugeniu**, primar, care în această calitate avea obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, și cu respectarea dispozițiilor legale aplicabile;

- doamna **Hirică Maria**, având funcția de “șef birou contabilitate impozite și taxe locale” care, în baza dispoziției primarului nr. 23/29.01.2019, a exercitat activitatea de control financiar preventiv propriu la nivelul entității auditate, vizând documentele de angajare și ordonanțare la plată a cheltuielilor bugetare.

Pentru stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au stat la baza abaterii constatate, prin adresa nr. 3657/23.06.2021 (**anexa nr.3**), au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu, care, în răspunsurile formulate (**anexele nr.4 și nr.8**), au precizat următoarele:

- domnul **Pătru Eugeniu** – „Achizițiile au fost efectuate în regim de urgență, având la bază referatele de necesitate întocmite de către persoanele cu atribuții din cadrul UATC Pietroșani, fiind omisă efectuarea în prealabil a virării de credite bugetare între cele două titluri de cheltuieli, precum și înscrierea cheltuielilor de investiții efectuate în programul de investiții publice pe grupe de investiții și surse de finanțare.

În timpul misiunii de audit financiar s-a procedat la întocmirea notei contabile din data de 17.06.2021, prin care, sistemul de securitate, în valoare de 34.408,70 lei și multifuncționalul laser R Xerox A3 B1025v\_u, în valoare de 3.831,80 lei, au fost înregistrate în conturile de active fixe corporale, și scăzute din contul de materiale de natura obiectelor de inventar, în vederea raportării corecte în situațiile financiare trimestriale și anuale, potrivit naturii bunurilor”;

- doamna **Hirică Maria** – „Achizițiile efectuate au avut la bază referatele de necesitate ale persoanelor cu atribuții din cadrul instituției, fiind totuși omisă efectuarea în prealabil a virării de credite bugetare între cele două titluri de cheltuieli, precum și înscrierea cheltuielilor de investiții efectuate în programul de investiții publice pe grupe de investiții și surse de finanțare.

În timpul misiunii de audit financiar s-a procedat la întocmirea notei contabile din data de 17.06.2021, prin care, sistemul de securitate, în valoare de 34.408,70 lei și multifuncționalul laser R Xerox A3 B1025v\_u, în valoare de 3.831,80 lei, au fost înregistrate în conturile de active fixe corporale, și scăzute din contul de materiale de natura obiectelor de inventar, în vederea raportării corecte în situațiile financiare trimestriale și anuale, potrivit naturii bunurilor”.

Din răspunsul persoanelor cu atribuții în domeniu, rezultă că acestea recunosc deficiența constatată, neaducând argumente care să justifice din punct de vedere legal abaterea prezentată sau care să modifice conținutul acesteia.

Nerespectarea dispozițiilor art. 14 alin.(4) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, constituie **contravenție** potrivit art. 78 alin.(1) lit. a) din lege și se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei, conform art. 78 alin. (2) din aceeași lege.

Având în vedere prevederile art. 78 alin (3) și art. 79 din Legea nr. 273/2006, art. 5(2) lit. a, art. 6(1), art. 7(1) și (3) și art. 38(1) din O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, se sancționează UATC Pietroșani, prin reprezentantul legal Pătru Eugeniu, primar, cu **avertisment verbal**.

În timpul misiunii de audit financiar, persoanele cu atribuții din cadrul entității auditate au procedat la întocmirea notei contabile din data de 17.06.2021 (**anexa nr.35**), prin care, sistemul de securitate, în valoare de 34.408,70 lei și multifuncționalul laser R Xerox A3 B1025v\_u, în valoare de 3.831,80 lei, au fost înregistrate în conturile de active fixe corporale, și scăzute din contul de materiale de natura obiectelor de inventar, astfel încât **abaterea constatată a fost remediată**.

**4.2.4. Au fost efectuate plăți nelegale, în valoare totală de 55.633 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 6.754 lei, prin acceptarea la plată și decontarea unor cheltuieli de capital angajate cu încălcarea prevederilor legale, reprezentând actualizarea valorii profitului operatorilor economici executanți ai lucrărilor aferente unui număr de două obiective de investiții, derulate la nivelul unității administrativ-teritoriale, ca urmare a modificării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul construcțiilor.**

În fapt, din verificările efectuate, cu privire la modul de actualizare a prețului contractelor de achiziție publică de lucrări, ca urmare a modificării salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul construcțiilor, echipa de audit a constatat faptul că, în contradicție cu prevederile legale aplicabile, care, în esență, precizau faptul că prețul contractelor de achiziție publică de lucrări puteau fi modificate doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora au fost fundamentate prețurile acestora, iar, în cazul de față, doar în măsura strict necesară acoperirii costurilor generate de creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul construcțiilor, entitatea auditată a acceptat actualizarea prețului unui număr de două contracte de achiziție publică de lucrări (**anexele nr. 36/1-36/3 și anexele nr. 37/1-37/2**), inclusiv în ceea ce privește valoarea profitului operatorilor economici (prin aplicarea cotelor de profit negociate initial la valoarea actualizată a cheltuielilor cu manopera și nu la valoarea cheltuielilor cu manopera negociate initial, așa cum ar fi fost corect), fapt ce a condus la efectuarea de plăți nelegale din fonduri publice, în valoare totală de 55.633 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere, în sumă de 6.754 lei, după cum urmează:

Nr. crt	Nr. și data contractului	Obiectivul de investiții	Stadiul actual (la data auditului)	Plăți nelegale stabilite	Majorări de întârziere calculate	Total sume de recuperat	Bugetul din care au fost finanțate plățile nelegale
1	4996/ 08.10.2018	Înființarea rețelei publice de apă uzată, Comuna Pietroșani, Județul Argeș	În curs de execuție	49.601,36	5.479,23	55.080,59	Bugetul MDRAP / MDLPA (PNDL)
2	5578/ 07.11.2018	Extindere Școala Generală, sat Retevoiești, Comuna Pietroșani, Județul Argeș	Finalizat și recepționat, potrivit procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 277/20.01.2021	6.032,07	1.274,27	7.306,34	Bugetul local
<b>TOTAL</b>				<b>55.633,43</b>	<b>6.753,50</b>	<b>62.386,93</b>	<b>x</b>

Potrivit legislației achizițiilor publice, profitul operatorilor economici trebuia menținut, facturat și decontat, la valorile inițial ofertate, exceptând modificările (creșteri/scăderi) generate de lucrări suplimentare sau note de renunțare, după caz, întrucât, în conformitate cu prevederile art. 221 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, coroborate cu prevederile art. 164 alin. (4) și alin. (5) din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, prețurile contractelor de achiziție publică pot fi ajustate, în cazul în care au loc modificări legislative al căror efect se

reflectă în creșterea/diminuarea costurilor pe baza cărora au fost fundamentate prețurile contractelor, dar, numai în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora au fost fundamentate aceste prețuri.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 6 și art. 7 alin. (2) lit. b) din Instrucțiunea nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, emisă de Președintele Agenției Naționale pentru Achiziții Publice (publicată în Monitorul Oficial nr. 32/11.01.2019), cu modificările și completările aduse de Instrucțiunea nr. 1/11.04.2019 (publicată în Monitorul Oficial nr. 296/17.04.2019) :

- prețul se ajustează prin actualizarea elementelor de cost/preț care au suferit modificări, ori de câte ori se constată apariția unei situații imprevizibile, apărute oricând pe perioada de îndeplinire a contractului;

- sunt asimilate situațiilor imprevizibile, care determină actualizarea prețului contractului, modificarea salariului minim aplicabil;

- valoarea manoperei se actualizează doar pentru acoperirea creșterii salariului minim.

**Cauza** abaterii constatate o reprezintă interpretarea eronată a prevederilor legale aplicabile domeniului achizițiilor publice, de către persoanele cu atribuții din cadrul entității auditate, inclusiv de către persoanele cu atribuții de control financiar preventiv propriu.

**Au fost încălcate prevederile** următoarelor acte normative:

\*\*\* **art. 221 alin. (1) lit. e)** din **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile **art. 164 alin.(4) și (5)** din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016, aprobate prin **HG nr. 395/2016**, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

- **art. 221 alin. (1) lit. e)** – “(1) *Contractele de achiziție publică/Acordurile-cadru pot fi modificate, fără organizarea unei noi proceduri de atribuire, în următoarele situații:[...] e) atunci când modificările, indiferent de valoarea lor, nu sunt substanțiale [...];*

- **art. 164 alin.(4) și (5)** – (4) *În condițiile art. 221 alin. (1) lit. e) din Lege, ajustarea prețului, fără a fi îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (2) și (3), este aplicabilă direct în cazul în care au loc modificări legislative sau au fost emise de către autoritățile locale acte administrative care au ca obiect instituirea, modificarea sau renunțarea la anumite taxe/impozite locale, al căror efect se reflectă în creșterea/diminuarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.*

- (5) *În orice situație, prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului;*

\*\*\* **art.1 alin. (1) și (2) lit. b)** coroborate cu prevederile **art.3 și art.7 alin. (1) și (2) lit. b)** din **Instrucțiunea președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice (ANAP) nr. 2/21.12.2018**, modificată prin **Instrucțiunea nr.1/11.04.2019** care precizează următoarele:

- **art.1 alin. (1) și (2) lit. b)** – “(1) *Prezenta instrucțiune are ca scop stabilirea condițiilor și modalităților de aplicare a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice/sectoriale, respectiv Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare,*

Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare, și Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 337/2006, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește modalitatea de ajustare a prețului contractelor de achiziție publică/sectorială.

(2) În sensul prezentei instrucțiuni, prin ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială se înțeleg următoarele: [...] b) actualizarea, respectiv aplicarea unui coeficient de actualizare a anumitor elemente constitutive ale prețului contractului, afectate de apariția uneia dintre situațiile imprevizibile prevăzute la art. 7, chiar și în condițiile în care ajustarea prețului nu a fost prevăzută prin documentația de atribuire/contractul de achiziție publică/sectorială”;

- **art.3** – “Actualizarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială se bazează pe prevederile art. 221 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 98/2016 , [...], prin realizarea unei modificări nesubstanțiale a contractului, respectiv:

a) modificarea introduce condiții care, dacă ar fi fost incluse în procedura de atribuire inițială, nu ar fi condus la selecția altor candidați decât cei selectați inițial sau acceptarea unei alte oferte decât cea acceptată inițial sau nu ar fi atras și alți participanți la procedura de atribuire;

b) modificarea nu schimbă echilibrul economic al contractului de achiziție publică/sectorială în favoarea contractantului” ;

- **art.7 alin. (1) și (2) lit. b** – “ (1) Prin situație imprevizibilă se înțelege un eveniment care, fără a intra în sfera forței majore, nu putea fi prevăzut în momentul depunerii ofertei, fiind mai presus de controlul părților contractante, care nu se datorează greșelii sau culpei acestora și care are ca efect crearea unei disproporții de prestații între părți, afectând interesele comerciale legitime ale uneia dintre acestea.

(2) Vor fi asimilate situațiilor imprevizibile, care determină actualizarea prețului contractului, fără a se limita la, următoarele: [...] b) modificarea salariului minim aplicabil; valoarea manoperei va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim ”;

\*\*\* **art.14 alin.(2)-(4) și art.20 alin.(1) lit.h)** din **Legea nr. 273/2006** privind finantele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

- **art.14 alin.(2)-(4)** – “(2) Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale.

(3) Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială.

(4) Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare”;

- **art.20 alin.(1) lit.h** – “(1) Autoritățile administrației publice locale au următoarele competente și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale: [...] h) administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, în condiții de eficiență ”;

\*\*\* **art.10 alin.(1) și (3)** din **OG nr.119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora: “ (1) Se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respecta întru totul cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poartă viza de control financiar preventiv propriu [...] ”

(3) În vederea acordării vizei de control financiar preventiv propriu, proiectele de operațiuni se prezintă însoțite de documentele justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă”;

\*\*\* **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, potrivit cărora: “3.3. Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia, din punctul de vedere al:

a) respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate);

b) îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (control de regularitate);

c) încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar) [...]

5.5. După efectuarea verificării formale, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv continuă parcurgerea listei de verificare și efectuează controlul operațiunii din punctul de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament [...]

6.1. Dacă în urma controlului se constată că cel puțin un element de fond cuprins în lista de verificare nu este îndeplinit, în esență, operațiunea nu întrunește condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, persoana desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv refuză motivat, în scris, acordarea vizei de control financiar preventiv, potrivit anexei nr. 1.5 la prezentele norme metodologice, consemnând acest fapt în registru”.

\*\*\* **pct.1, pct.2 și pct.3** din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin **OMFP nr. 1792/2002**, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

471

- **pct.1** - „Înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure ca măsură luată respecta principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special al economiei și eficienței cheltuielilor iar propunerile de angajare a cheltuielilor respecta toate prevederile legale în vigoare care îi sunt aplicabile, la data efectuării acestora”;

- **pct. 2** - „Lichidarea cheltuielilor este faza în procesul execuției bugetare în care se determina sau se verifica realitatea sumei datorate și se verifică condițiile de exigibilitate a angajamentului pe bază documentelor justificative care atestă operațiunea respectivă și se certifică prin semnătura realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunii”;

- **pct. 3** - „În faza de ordonanțare a cheltuielilor se confirmă ca exista o obligație certă și o suma datorată pe baza documentelor justificative care poartă viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate care să confirme corectitudinea sumei de plată iar plata cheltuielilor se face numai în condițiile în care suma datorată este corectă”.

**Valoarea abaterii constatate** este în sumă de 55.633 lei, reprezentând plăți nelegale efectuate, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente, în sumă de 6.754 lei (**anexele nr.38 și nr.39**).

**Consecința economico-financiară** a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului local al unității administrativ-teritoriale cu suma totală de 62.387 lei (55.633 lei – plăți nelegale + 6.754 lei – majorări de întârziere aferente).

**Persoanele cu atribuții** în domeniul în care a fost constatată abaterea sunt următoarele:

- domnul **Pătru Eugeniu**, primar și ordonator principal de credite, în perioada auditată, care a aprobat ordonanțarea plăților efectuate, și care avea totodată obligația legală de a asigura respectarea prevederilor actelor normative în domeniu;

- doamna **Hirică Maria**, având funcția de „șef birou contabilitate impozite și taxe locale” care, în baza dispoziției primarului nr. 23/29.01.2019, a exercitat activitatea de control financiar preventiv propriu la nivelul entității auditate, vizând documentele de angajare și ordonanțare la plată a cheltuielilor bugetare.

Pentru stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au stat la baza abaterii constatate, prin adresa nr. 3657/23.06.2021 (**anexa nr.3**), au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu, care, în răspunsurile formulate (**anexele nr.4 și nr.8**), au precizat următoarele:

- domnul **Pătru Eugeniu** – „Principala cauză a deficienței constatate a reprezentat-o neclaritatea legislației achizițiilor publice, referitoare la modul efectiv de actualizare a contractelor de achiziție publică, ca urmare a modificărilor legislative, precum și lipsa unui punct de vedere al ANAP, cu privire la acest aspect, la data efectuării actualizărilor.

De asemenea, din discuțiile purtate cu operatorii economici cu care au fost încheiate cele două contracte de achiziție publică de lucrări, am aflat faptul că, fiecare dintre aceștia operează cu ajutorul unor programe informatice de întocmire a devizelor, și indiferent de sistemul de operare al acestora, calculul cheltuielilor indirecte și al profitului, pentru fiecare situație de plată și deviz actualizat, se face automat prin aplicarea procentului stabilit în ofertă la valoarea actualizată a cheltuielilor directe, incluzând cheltuielile cu manopera.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local prin plățile nelegale efectuate, acesta fiind cuantificat la nivelul sumei de 62.387 lei, din care 55.633 lei plăți nelegale și 6.754 lei, majorări de întârziere aferente.

Suma de 62.387 lei a fost recuperată în timpul misiunii de audit financiar, prin restituirea acesteia către UATC Pietroșani, de către operatorii economici executanți ai celor două obiective de investiții menționate.

De asemenea, vor fi luate măsuri care să asigure stabilirea la zi a valorii cheltuielilor de capital angajate cu nerespectarea prevederilor legale, ca urmare a actualizării prețului contractului de achiziție publică de lucrări nr. 4996/ 08.10.2018, aflat în derulare la data efectuării misiunii de audit financiar, precum și diminuarea angajamentelor legale încheiate, cu sumele constatate ca fiind angajate nelegal, având în vedere și eventualele note de renunțare și/sau note de comandă suplimentară încheiate ulterior, dacă va fi cazul, cu respectarea termenelor și a condițiilor prevăzute de lege.

Totodată, vor fi purtate discuții cu persoanele din cadrul MDRAP, care să asigure restituirea / regularizarea sumelor constatate ca fiind plătite nelegal, aferente obiectivului de investiții "Înființarea rețelei publice de apă uzată, Comuna Pietroșani, Județul Argeș", finanțat din sume provenite de la bugetul de stat";

- doamna **Hirică Maria** – „Principala cauză a deficienței constatate a reprezentat-o neclaritatea legislației achizițiilor publice, referitoare la modul efectiv de actualizare a contractelor de achiziție publică, ca urmare a modificărilor legislative, precum și lipsa unui punct de vedere al ANAP, cu privire la acest aspect, la data efectuării actualizărilor.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local prin plățile nelegale efectuate, acesta fiind cuantificat la nivelul sumei de 62.387 lei, din care 55.633 lei plăți nelegale și 6.754 lei, majorări de întârziere aferente.

Suma de 62.387 lei a fost recuperată în timpul misiunii de audit financiar, prin restituirea acesteia către UATC Pietroșani, de către operatorii economici executanți ai celor două obiective de investiții menționate”.

Din răspunsul persoanelor cu atribuții în domeniu rezultă că acestea recunosc deficiența constatată, neaducând argumente care să justifice din punct de vedere legal abaterea prezentată sau care să modifice conținutul acesteia.

**Echipa de audit a recomandat** conducerii entității, luarea de măsuri pentru remedierea abaterii, respectiv stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local prin plățile nelegale efectuate și recuperarea acestuia, potrivit prevederilor art.33 alin.(3) din Legea nr.94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit financiar, persoanele cu atribuții din cadrul entității verificate au procedat la stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local prin plățile nelegale efectuate, acesta fiind cuantificat la nivelul sumei de 62.387 lei, din care 55.633 lei plăți nelegale și 6.754 lei, majorări de întârziere aferente (**anexele nr. 38 și nr.39**).

Suma de 62.387 lei a fost recuperată în timpul misiunii de audit financiar, prin restituirea acesteia către UATC Pietroșani, de către operatorii economici executanți ai celor două obiective de investiții menționate (**anexele nr. 40/1-40/3 și nr. 41/1 – 41/3**).

**Recomandare:** *Ordonatorul principal de credite al comunei Pietroșani va lua toate măsurile necesare, care să asigure stabilirea la zi a valorii cheltuielilor de capital angajate cu nerespectarea prevederilor legale, ca urmare a actualizării prețului contractului de achiziție publică de lucrări nr. 4996/ 08.10.2018, aflat în derulare la data efectuării misiunii de audit financiar, precum și diminuarea angajamentelor legale încheiate, cu sumele constatate ca fiind angajate nelegal, având în vedere și eventualele note de renunțare și/sau note de comandă suplimentară încheiate ulterior, dacă va fi cazul, cu respectarea termenelor și a condițiilor prevăzute de lege.*

*De asemenea, ordonatorul principal de credite al comunei Pietroșani va lua toate măsurile necesare, care să asigure restituirea / regularizarea sumelor constatate ca fiind plătite nelegal, aferente obiectivului de investiții "Înființarea rețelei publice de apă uzată, Comuna Pietroșani, Județul Argeș", finanțat din sume provenite de la MDRAP / MDLPA (prin PNDL), cu respectarea termenelor și a condițiilor prevăzute de lege.*

**4.2.5. Au fost efectuate plăți nelegale, în valoare totală de 6.438 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 1.132 lei, prin acceptarea la plată și decontarea unor cheltuieli de capital, reprezentând articole de deviz care, potrivit clauzelor contractuale, trebuiau suportate de către executanții lucrărilor, în cazul a două obiective de investiții, finanțate din fonduri publice.**

În fapt, din verificările efectuate, echipa de audit a constatat faptul că, în contradicție cu prevederile contractuale stabilite între părți (**anexele nr. 42/1-42/2**), care, în esență, precizau faptul că antreprenorii vor suporta costul probelor și al încercărilor, inclusiv a manoperei aferente acestora, entitatea auditată a acceptat la plată și decontat, contravaloarea probelor și a încercărilor, în cazul a două obiective de investiții finanțate din fonduri publice locale, fapt ce a condus la efectuarea de plăți nelegale din fonduri publice, în valoare totală de 6.438 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere, în sumă de 1.132 lei, după cum urmează:

Nr. crt	Nr. și data contractului	Obiectivul de investiții	Stadiul actual (la data auditului)	Plăți nelegale stabilite	Majorări de întârziere calculate	Total sume de recuperat	Bugetul din care au fost finanțate plățile nelegale
1	3198/ 04.06.2019	Alimentare cu apă – distribuție, Sat Bădești, Comuna Pietroșani, județul Argeș	Finalizat dar nerecepționat	3.556,34	724,47	4.280,81	Bugetul MDRAP / MDLPA (PNDL)

2	5578/ 07.11.2018	Extindere Școala Generală, sat Retevoiești, Comuna Pietroșani, Județul Argeș	Finalizat și recepționat, potrivit procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 277/20.01.2021	2.881,99	407,62	3.289,61	Bugetul local
<b>TOTAL</b>				<b>6.438,33</b>	<b>1.132,09</b>	<b>7.570,42</b>	<b>x</b>

**Cauzele** abaterii constatate au fost următoarele:

- exercitarea necorespunzătoare a activităților specifice fazei de lichidare a cheltuielilor bugetare;

- funcționarea necorespunzătoare a activității de control financiar preventiv propriu, care nu a putut să prevină, să detecteze și să corecteze deficiența constatată de echipa de audit.

**Au fost încălcate prevederile** următoarelor acte normative:

\*\*\* **art.1270 alin. (1)** din **Legea nr.287/2009** privind Codul Civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care referitor la efectele între părți și la forța obligatorie a contractului, precizează următoarele: *“Contractul valabil încheiat are putere de lege între părțile contractante”*;

\*\*\* **art.14 alin. (3)** din **Legea nr. 273/2006**, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: *“Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu exista bază legală pentru respectiva cheltuială”*;

\*\*\* **art.5 alin.(1) și art.10 alin.(1)** din **OG nr.119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele :

- **art.5 alin.(1)** - *“Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”*;

- **art.10 alin.(1)** - *„Se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respecta întru totul cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poarta viza de control financiar preventiv propriu”*;

**Au fost încălcate și prevederile art.9, pct.9.2.3, din contractul de lucrări nr. 3198/04.06.2019 și ale art. 17, pct.17.5.1 din contractul de lucrări nr. 5578/07.11.2018**, potrivit cărora, costul probelor și al încercărilor, inclusiv manopera aferentă acestora, revin executanților lucrărilor.

**Valoarea abaterii constatate** este în sumă de 6.438 lei, reprezentând plăți nelegale efectuate, pentru care au fost calculate majorări de întârziere aferente, în sumă de 1.132 lei (**anexa nr.43/1-43/2**).

**Consecinta economico-financiară** a abaterii constatate o reprezintă prejudicierea bugetului local al unității administrativ-teritoriale cu suma totală de 7.570 lei (6.438 lei – plăți nelegale + 1.132 lei – majorări de întârziere aferente).

**Persoanele cu atribuții** în domeniul în care a fost constatată abaterea sunt următoarele:

- domnul **Pătru Eugeniu**, primar și ordonator principal de credite, în perioada auditată, care a aprobat ordonanțarea plăților efectuate, și care avea totodată obligația legală de a asigura respectarea prevederilor actelor normative în domeniu și ale clauzelor contractuale;

- doamna **Hirică Maria**, având funcția de „șef birou contabilitate impozite și taxe locale” care, în baza dispoziției primarului nr. 23/29.01.2019, a exercitat activitatea de control financiar preventiv propriu la nivelul entității auditate, vizând documentele de angajare și ordonanțare la plată a cheltuielilor bugetare.

Pentru stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au stat la baza abaterii constatate, prin adresa nr. 3657/23.06.2021 (**anexa nr.3**), au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu, care, în răspunsurile formulate (**anexele nr.4 și nr.8**), au precizat următoarele:

- domnul **Pătru Eugeniu** – „Principala cauză a deficienței constatate a reprezentat-o omiterea verificării tuturor clauzelor contractuale stabilite cu antreprenorii, cu ocazia acceptării la plată și decontării situațiilor de lucrări emise de aceștia.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local prin plățile nelegale efectuate, acesta fiind cuantificat la nivelul sumei de 7.570 lei, din care 6.438 lei plăți nelegale și 1.132 lei, majorări de întârziere aferente.

Suma de 7.570 lei a fost recuperată în timpul misiunii de audit financiar, prin restituirea acesteia către UATC Pietroșani, de către operatorii economici executanți ai celor două obiective de investiții menționate

În perioada care urmează, vor fi purtate discuții cu persoanele din cadrul MDRAP, cu privire la modul de restituire / regularizare a sumelor constatate ca fiind plătite nelegal, aferente obiectivului de investiții “Alimentare cu apă – distribuție, Sat Bădești, Comuna Pietroșani, județul Argeș”, finanțat din sume de la bugetul de stat”;

- doamna **Hirică Maria** – „Principala cauză a deficienței constatate a reprezentat-o omiterea verificării tuturor clauzelor contractuale stabilite cu antreprenorii, cu ocazia acceptării la plată și decontării situațiilor de lucrări emise de aceștia.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local prin plățile nelegale efectuate, acesta fiind cuantificat la nivelul sumei de 7.570 lei, din care 6.438 lei plăți nelegale și 1.132 lei, majorări de întârziere aferente.

Suma de 7.570 lei a fost recuperată în timpul misiunii de audit financiar, prin restituirea acesteia către UATC Pietroșani, de către operatorii economici executanți ai celor două obiective de investiții menționate”.

Din răspunsul persoanelor cu atribuții în domeniu rezultă că acestea recunosc deficiența constatată, neaducând argumente care să justifice din punct de vedere legal abaterea prezentată sau care să modifice conținutul acesteia.

**Echipa de audit a recomandat** conducerii entității, luarea de măsuri pentru remedierea abaterii, respectiv stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local prin plățile nelegale efectuate și recuperarea acestuia, potrivit prevederilor art.33 alin.(3) din Legea nr.94/1992,

466

republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare.

**În timpul misiunii de audit financiar**, persoanele cu atribuții din cadrul entității verificate au procedat la stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetului local prin plățile nelegale efectuate, acesta fiind cuantificat la nivelul sumei de 7.570 lei, din care 6.438 lei plăți nelegale și 1.132 lei, majorări de întârziere aferente (**anexele nr. 43/1-43/2**).

Suma de 7.570 lei a fost recuperată în timpul misiunii de audit financiar, prin restituirea acesteia către UATC Pietroșani, de către operatorii economici executanți ai celor două obiective de investiții menționate (**anexele nr. 44/1-44/3 și nr. 45/1-45/3**).

**Recomandare:** *Ordonatorul principal de credite al comunei Pietroșani va lua toate măsurile necesare, care să asigure restituirea / regularizarea sumelor constatate ca fiind plătite nelegal, aferente obiectivului de investiții "Alimentare cu apă – distribuție, Sat Bădești, Comuna Pietroșani, județul Argeș", finanțat din sume provenite de la MDRAP / MDLPA (prin PNDL), cu respectarea termenelor și a condițiilor prevăzute de lege.*

Prezentul **proces-verbal de constatare**, care conține împreună cu anexele un nr. de 505 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 3710 din data de 28.06.2021 la registratura entității auditate, și sub nr. 8 în registrul unic de control. Dintre acestea, un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea procesului-verbal de constatare se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului proces-verbal de constatare care reprezintă anexă a raportului de audit financiar 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.

**Echipe de audit,**

Simonescu George

Anghel Elena Alina

**Reprezentanții legali ai entității auditate,**

**Primar**

Rătru Eugeniu

**Șef birou – Contabilitate – Taxe și Impozite Locale**

Hirică Maria