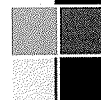


2021

**Audit financiar asupra conturilor anuale  
de execuție ale bugetului local la  
31.12.2020**



**O P I S D O S A R****„ Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei”****UATC PERIȘOR**

	<b>Conținut document</b>	<b>Pag</b>
	Raport de audit financiar nr.	
	Proces-verbal de constatare nr.	
<b>Anexa 1</b>	Notă de conciliere	189
<b>Anexa 1 bis</b>	Confirmare de primire a notei de relații	187
<b>2</b>	Programul de investiții 2020, buget, HCL	186
<b>3</b>	Contract de lucrări nr. 11349/04.05.2020	179
<b>4</b>	Factura nr. CU 219/27.05.2019	169
<b>5</b>	Fișa mijlocului fix	168
<b>6</b>	Fișa de cont pentru operații diverse	167
<b>7</b>	Deciziile nr. 151/23.03.2016, nr.190/13.09.2019 și nr.325/11.12.2020	163
<b>8</b>	Contracte de prestări servicii și vânzare-cumpărare	154
<b>9</b>	Viză CFPP sigiliul – factură(exemplu)	138
<b>10</b>	Reevaluare a activelor fixe corporale 2015	137
<b>11</b>	Situație vouchere vacanță	136
<b>12</b>	State de salarii	134
<b>13</b>	State salarii 2021 - virament	128
<b>14</b>	Raportul nr.13187/20.11.2018	122
<b>15</b>	Dispoziția primarului nr.284 din 08.10.2018	120
<b>16</b>	Referatele nr.13247 și 13248 din 26.11.2018	119
<b>17</b>	Dispozițiile nr.433 și nr.434 din 26.11.2018	117
<b>18</b>	Tribunalul Dolj, Sentința nr.1272/2019	115
<b>19</b>	Recurs la data de 16.01.2020, dosarul nr.3232/63/2019	111
<b>20</b>	NC. 106/ 02.12.2019, NC. 105/ 02.12.2019	107
<b>21</b>	Notă de relații	105
<b>22</b>	Raportul nr.13162/16.11.2018	92
<b>23</b>	Dispoziția primarului nr.287 din 08.10.2018	89
<b>24</b>	Sentința nr.461/2020 pronunțată de Tribunalul Dolj	88
<b>25</b>	NC. 20/31.03.2021	82
<b>26</b>	DA23034564/15.05.2019,DA23034459/15.05.2019,DA23034419/15.05.2019	80
<b>27</b>	Contractul de lucrări și furnizare produse nr. 160/16.05.2019	77
<b>28</b>	Centralizatorul avizelor de transport pentru materialele balast și beton concasat	73
<b>29</b>	OP nr. 431/18.12.2018 și OP nr. 432/18.12.2018	68
<b>30</b>	Procesul verbal de recepție a lucrărilor nr.11652/31.05.2019	61
<b>31</b>	Comisia de inventariere numită prin Dispoziția primarului nr.120/07.05.2021	59
<b>32</b>	Procesul verbal de inventariere a drumurilor pietruite	58
<b>33</b>	Factura nr. 3086 din 14.05.2021	54
<b>34</b>	Nota contabilă nr.34/18.05.2021	53
<b>35</b>	Extrasele de cont din data de 19.05.2021-20.05.2021	52
<b>36</b>	Contractul nr. 11375/06.05.2020	50
<b>37</b>	DA25571421	44
<b>38</b>	Adresa nr.1176/01.07.2020	35
<b>39</b>	Situațiile de lucrări și centralizatorul	34
<b>40</b>	Factura nr. 16024/01.09.2020	25
<b>41</b>	OP nr.72/26.10.2020	24
<b>42</b>	Adresa nr. 11733/28.04.2021	23
<b>43</b>	Procesul-verbal nr. 11945/10.05.2021	21

44	Situațiile de lucrări rectificative	19
45	Situație privind valoarea de demontare a lămpilor, bransamentelor și dispozitivelor vechi demontate	18
46	Situație lămpi nemontate 60w	17
47	Situație lămpi nemontate 36 w	15
48	Situație calcul diferențe	13
49	Situație privind valoarea lucrărilor înscrise în plus în situațiile de plată	12
50	situațiilor de plată conform <b>11375/06.05.2020</b>	5
51	<i>"Lista consumurilor de ore de functionare a utilajelor de constructii"</i>	4
52	Situație privind valoarea care s-a acceptat în mod nelegal la decontare	3
53	<i>Lista consumurilor cu mana de lucru</i>	2
54	Situație privind valoarea acceptată în mod nelegal la decontare	1

2021

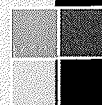
PROCES VERBAL DE CONSTATARE

UATC PERIȘOR

**Audit financiar asupra conturilor anuale  
de execuție ale bugetului local la  
31.12.2020**

Auditor public extern  
Buzdumășu Alina Alina  
Sectorul Crîșneni

28.11.2021





**CAMERA DE CONTURI  
DOLJ**

**Nr. 12321 /28.05.2021**

**Către,  
UATC PERIȘOR**

**Stimată Doamnă Mariana CHIPIRLIN – Primar,**

Vă transmitem alăturat un exemplar din Raportul de audit financiar înregistrat la registratura entității controlate sub nr. 12322 din data de 28.05.2021 și un număr de două exemplare din procesul verbal de constatare înregistrat la registratura entității controlate sub nr. 12320 din data de 28.05.2021, încheiate în urma misiunii de audit pentru anul 2020, pe care Camera de Conturi Dolj a efectuat-o în perioada 26.04.2021 – 28.05.2021 la UATC Perișor, pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea unui exemplar din procesul verbal de constatare către organul de audit al Camerei de Conturi Dolj, este de cinci zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității.

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 de constatare pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Craiova, str. Brestei, nr. 31 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. 122 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,***

**Auditori publici externi:**

**Numele și prenumele**

Buziernescu Anca Alina

Stoian Cristian



CAMERA DE CONTURI  
DOLJ

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea Perișor, 28 mai 2021

Subsemnații, **Stoian Cristian și Buziernescu Anca Alina**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Dolj, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 125/26.04.2021 și nr. 124/26.04.2021, al legitimațiilor de serviciu nr. 3213/2019 și nr. 10441/2019, am efectuat în perioada 26.04.2021 – 28.05.2021, **misiunea de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară întocmite la data de 31.12.2020, la UATC Perișor**, cu sediul în Comuna Perișor, str. Henri Coandă, nr. 296, județul Dolj, având codul de înregistrare fiscală nr. 5002010.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar conducerea executivă, precum și conducerile compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității auditate au fost asigurate de:

Nume și prenume	Funcția	Perioada exercitării funcției
Lăzăroiu Marian	Primar	2016 – 30.10.2020
Chipirlin Mariana	Primar	01.11.2020 – prezent
Andrei Cristian	Inspector Contabil	2010 - prezent

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorilor publici externi este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2020 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

### 1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 de U.A.T.C Perișor, ca ordonator principal de credite, reprezintă documentele oficiale prin care sunt prezentate situația patrimoniului aflat în administrare, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli la finele anului de referință 2020.

Situațiile financiare ale anului 2020, supuse auditului financiar cuprind:

1. bilanțul;
2. contul de rezultat patrimonial;
3. situația fluxurilor de trezorerie;



4. situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
5. anexele la situațiile financiare, incluzând politici contabile și note explicative;
6. contul de execuție bugetară.

Situațiile financiare anuale au fost semnate de către ordonatorul de credite și de conducătorul compartimentului financiar-contabil și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Dolj.

## 2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al misiunii de audit financiar a fost acela de a se obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

↓ modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al U.A.T.C Perișor au fost în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

↓ situațiile financiare auditate, întocmite de U.A.T.C Perișor, au fost în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea auditată.

Obiectivul general al acțiunii de audit a situațiilor financiare întocmite de U.A.T.C Perișor a fost structurat pe **obiective principale și specifice**.

Potrivit punctului 259 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și publicat în Monitorul Oficial al României nr. 547/2014, în auditarea contului anual de execuție bugetară, încheiat de U.A.T.C Perișor pentru exercițiul financiar 2020, au fost vizate următoarele **obiective principale**:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului entității;

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare. În cadrul acestui obiectiv s-a urmărit, în principal, următoarele:

- organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- înregistrarea cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului conform prevederilor legale;
- concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și contul anual de execuție bugetară;

➤ încheierea exercițiului bugetar;

➤ prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

c) 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 entității respective;

d) calitatea gestiunii economico-financiare. În cadrul acestui obiectiv s-au urmărit, în principal, următoarele:

➤ efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

➤ angajarea, salarizarea și celelalte drepturi ale personalului;

➤ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;

➤ atribuirea contractelor de achiziții publice în vederea asigurării bazei materiale necesare desfășurării activității;

➤ gestionarea mijloacelor materiale și bănești și asigurarea integrității patrimoniului;

e) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

### **3. Prezentarea generală a entității auditate, cadrului legal aplicabil acesteia și principalele date din situațiile financiare și evoluția acestora**

a) U.A.T.C Perişor este situată în centrul județului Dolj, la 40 km. de Craiova pe drumul național 56 și este formată din două sate: Mărăcinele și Perişor. Are sediul în localitatea Perişor: str. Henri Coandă, nr. 296, județul Dolj, având codul de înregistrare fiscală nr. 5002010.

U.A.T.C Perişor își desfășoară activitatea în baza Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală cu modificările și completările ulterioare, ale Ordonanței de Guvern nr. 35/2002 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a consiliilor locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale, deconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Entitatea auditată își exercită autoritatea în limitele administrativ teritoriale stabilite, posedă un patrimoniu, având în proprietate bunuri din domeniul public și privat.

U.A.T.C. Perişor, al cărui primar are calitatea de ordonator principale de credite, are în subordine un ordonator terțiar de credite (Școala Gimnazială cu clasele I-VIII Henri Coandă Perişor).

Obiectivele unității administrativ – teritoriale sunt orientate pentru asigurarea de servicii cetățenilor, agenților economici, instituțiilor publice și altor factori interesați în domeniile următoare:

- a) constatare, impunere, urmărire și încasare impozite și taxe locale;
- b) urbanism, amenajarea teritoriului și lucrări publice;
- c) autoritate tutelară și protecție socială, stare civilă;
- d) asistență socială și ajutor social;
- e) cadastru și evidență agricolă;
- f) protecție civilă;
- g) învățământ;
- h) cultură, sport, religie;
- i) administrarea domeniului public și privat al municipiului;
- j) protecția mediului;
- k) locuințe, servicii și dezvoltare publică;
- l) transporturi ;
- m) salubritate.

#### **Cadrul legal care guvernează activitatea entității auditate:**

- Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr. 69/2010 a responsabilității fiscal bugetare.
- Lege – Cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice.
- Lege – Cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.
- Legea nr. 84/2012 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice.
- Legea nr. 227/2015 – Codul Fiscal.
- Legea nr. 207/2015 – Codul de Procedură Fiscală.
- Legea nr. 53/2003 – Codul Muncii.



- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia.
- Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale.
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice.
- Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale.
- Legea nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale.
- Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă.
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice
- Legea nr. 5/2020 a bugetului de stat pe anul 2020
- Decret nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților socialiste.
- Hotărârea Consiliului de Miniștri nr. 2230/1969 privind gestionarea bunurilor materiale ale organizațiilor socialiste, cu modificările și completările ulterioare.
- Hotărârea de Guvern nr. 965/2002 privind atestarea domeniului public al județului Dolj, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Dolj, cu modificările și completările ulterioare.
- Hotărârea de Guvern nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice.
- Hotărârea de Guvern nr. 1231/2011 pentru modificarea și completarea H.G. nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice.
- Hotărârea de Guvern nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.
- Hotărârea de Guvern nr. 395/2016 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Legea nr. 98/2016
- Hotărârea de Guvern nr. 1860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului.
- Hotărârea de Guvern nr. 363/2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice.
- Hotărârea de Guvern nr. 1394/2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice din domeniul infrastructurii de transport.
- Ordonanța de Guvern nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv.
- Ordonanța de Urgență nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică.
- Ordonanța de Urgență nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate.
- Ordinul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 32/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate.

- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile.
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3471/2008 pentru aprobarea normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 428/2007 pentru aprobarea Precizărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului.
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1718/2011 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.
- Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 465/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2015...
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 28 din 6 ianuarie 2021 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2020 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

#### **Bugetul alocat și cheltuielile aferente perioadei auditate:**

În conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, bugetul local inițial al U.A.T.C Perișor a fost aprobat prin HCL 12/14.02.2020.

**b) Situația privind realizarea principalelor categorii de venituri și efectuarea principalelor categorii de cheltuieli ale bugetului local**, atât pe total, cât și în structură în anul 2020 se prezintă astfel:

*Bugetul UATC Perișor* pentru anul 2020 a avut aprobat inițial un volum al veniturilor de **2.886 mii lei** și respectiv la un volum al cheltuielilor de **2.937 mii lei**. În forma definitivă bugetul final cuprinde la venituri suma de **3.350 mii lei** și la cheltuieli suma de **3.401 mii lei**.

Potrivit contului de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020, pus la dispoziția echipei de audit, **sursele de venituri ale bugetului local și tipurile de cheltuieli care au fost finanțate din acestea**, precum și gradul de realizare a veniturilor și gradul de efectuare a cheltuielilor bugetare, au fost următoarele:

NR.CRT	DENUMIRE INDICATOR	PREVEDERI	PREVEDERI	ÎNCASĂRI /PLAȚI	% din
					preve deri defini tive
		INIȚIALE 2020	FINALE 2020	EFFECTIVE 2020	
<b>VENITURI</b>					
1	TOTAL VENITURI	2.886.000	3.350.000	3.076.940	91,84
2	VENITURI CURENTE	2.876.000	3.312.000	3.042.175	91,85
3	VENITURI FISCALE, total din care:	2.624.000	3.060.000	2.880.617	94,13
4	IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIG DE CAPITAL	1.202.000	1.188.000	1.110.502	93,48
5	IMPOZIT SI TAXE PE PROPRIETATE	332.000	332.000	256.250	77,18
6	IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	1.080.000	1.530.000	1.505.456	98,40
7	ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	10.000	10.000	8.409	84,09
8	VENITURI NEFISCALE, total din care:	252.000	252.000	161.558	64,11
9	VENITURI DIN PROPRIETATE	16.000	16.000	12.568	78,55
10	VÂNZĂRI DE BUNURI ȘI SERVICII	236.000	236.000	148.990	63,13
11	SUBVENȚII	10.000	38.000	34.765	91,48
<b>CHELTUIELI</b>					
1	TOTAL CHELTUIELI	2.937.000	3.401.000	2.946.562	86,64
2	AUTORITĂȚI PUBLICE	1.699.000	1.565.000	1.634.608	104,44
3	TRANSPORTURI	61.000	84.000	76.108	90,60
4	ORDINE PUBLICA SIGURANTA NATIONALA	15.000	49.000	43.286	88,34
5	ÎNVĂȚĂMÂNT	122.000	179.000	156.127	87,22
6	SĂNĂTATE	0	0	0	0
7	CULTURĂ	100.000	89.000	64.852	72,87
8	Asistență socială	331.000	393.000	361.224	91,91
9	Serviciu dezvoltare, locuințe, mediu și ape	609.000	822.000	610.357	74,25

Grafic, structura veniturilor încasate în anul 2020 se prezintă astfel:

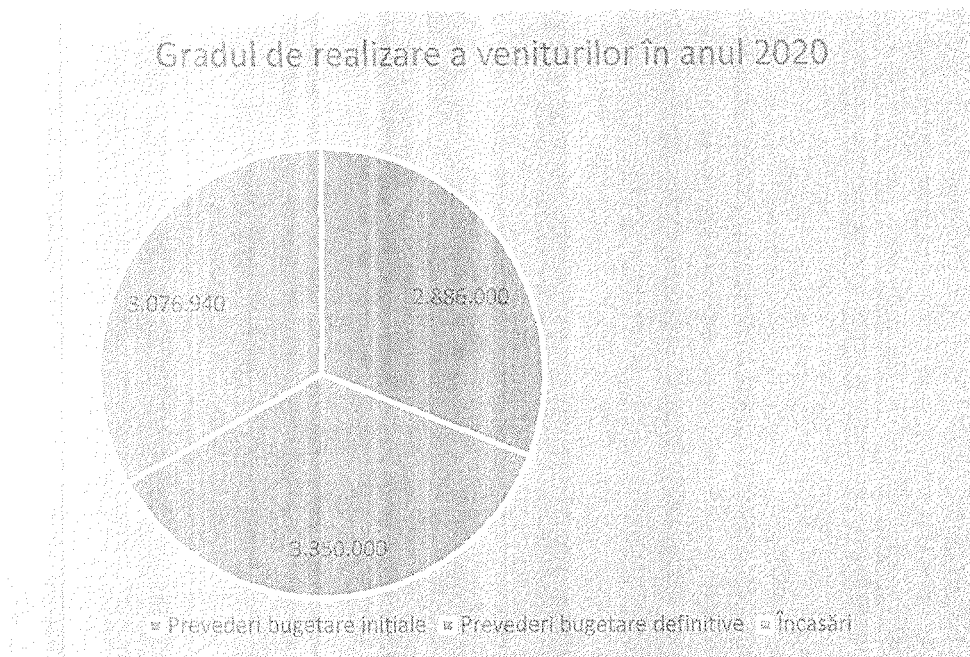


Figura nr.1 Structura veniturilor realizate în anul 2020

Față de prevederile bugetare definitive care au fost de **3.350.000** lei, gradul de realizare este de **91,85 %**.

Comparativ cu veniturile realizate în anul 2019, când acestea au fost de 3.024.121 lei, în anul 2020 (3.076.940 lei) s-a înregistrat o creștere cu 2%.

Cheltuielile anului 2020 totale în sumă de **2.946.562 lei**, în structură, se prezintă astfel:

Categoriile de cheltuieli efectuate în anul 2020

-lei-

Nr. crt.	Indicator	Total plăți 2020
1	Cheltuieli de personal	1.440.279
2	Bunuri și servicii	987.795
3	Fond de rezervă	0
4	Alte cheltuieli	32.061
5	Asistența socială	388.952
6	Cheltuieli de capital	115.538
7	Plăți de recuperat din anii precedenți	-18.063
	<b>TOTAL</b>	<b>2.946.562</b>

Grafic, componența tipurilor de plăți efectuate în anul 2020 se prezintă astfel:

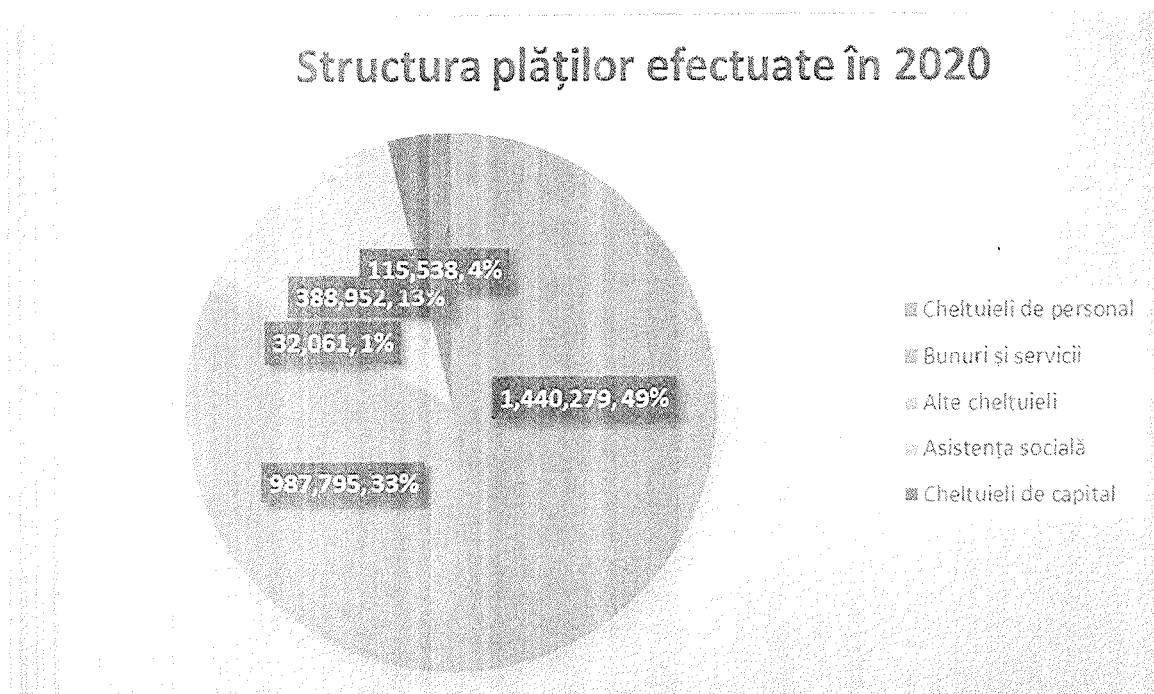


Figura nr.2 Structura plăților realizate în anul 2020

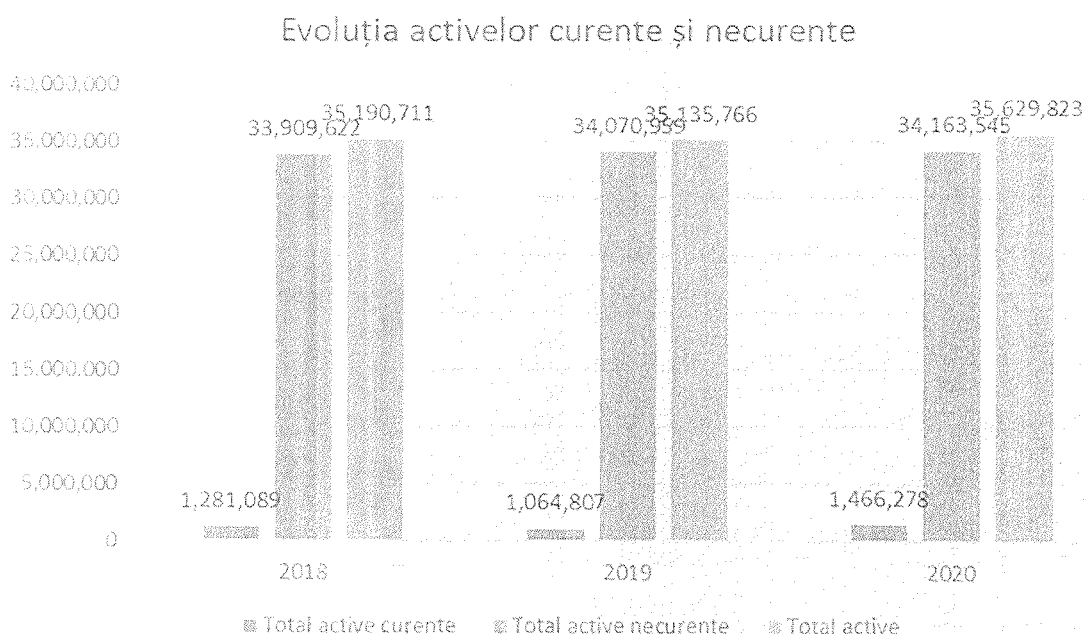
Din cele de mai sus se remarcă faptul că ponderea cea mai mare în cadrul cheltuielilor efectuate în cursul anului 2020 o dețin cheltuielile de personal în sumă de 1.440.279 lei (49%), urmate de cheltuielile cu bunuri și servicii în sumă de 987.795 lei (33%).

**Evoluția patrimoniului U.A.T.C. Perișor, în perioada 2018 – 2020**

DENUMIRE INDICATORI	2018	2019	2020
0	1	2	3
Active fixe necorporale	19.806	19.806	19.806
Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier	653.408	902.484	902.484
Terenuri și clădiri	33.236.408	33.122.908	33.215.494
Creante comerciale necurente		25.761	25.761
Total active necurente	<b>33.909.622</b>	<b>34.070.959</b>	<b>34.163.545</b>
Stocuri	275.352	255.063	355.188
Creanțe din operațiuni comerciale	0	0	3.938
Creanțe bugetare	736.640	736.368	888.519
Creante din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile	0	0	0
Conturi la Trezorerie	266.465	70.679	215.851
Conturi la instituții de credit	2.632	2.697	2.782
Total active curente	<b>1.281.089</b>	<b>1.064.807</b>	<b>1.466.278</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>35.190.711</b>	<b>35.135.766</b>	<b>35.629.823</b>
Sume necurente	0	2.697	2.782
Provizioane	0	0	0
<b>TOTAL DATORII NECURENTE</b>	<b>0</b>	<b>2.697</b>	<b>2.782</b>

Datorii comerciale	1.256.631	86.292	56.512
Datorii către bugete	87.157	40.420	37.574
Salariile angajaților	112.707	62.165	50.239
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane	0	0	0
<b>TOTAL DATORII CURENTE</b>	<b>1.456.495</b>	<b>188.877</b>	<b>144.325</b>
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>1.456.495</b>	<b>191.574</b>	<b>147.107</b>
<b>ACTIVE NETE</b>	<b>33.734.216</b>	<b>34.944.192</b>	<b>35.482.716</b>
Rezerve, fonduri	21.070.620	20.708.169	20.705.897
Rezultatul reportat	9.159.055	13.755.184	14.306.712

Analiza bilanțurilor contabile a evidențiat trendul *activelor totale* aparținând U.A.T.C. Perișor, în perioada 2018– 2020, după cum se poate observa din Figura nr. 3



**Figura nr. 3 – Evoluția structurii activelor totale ale U.A.T.C. Perișor în perioada 2018-2020**

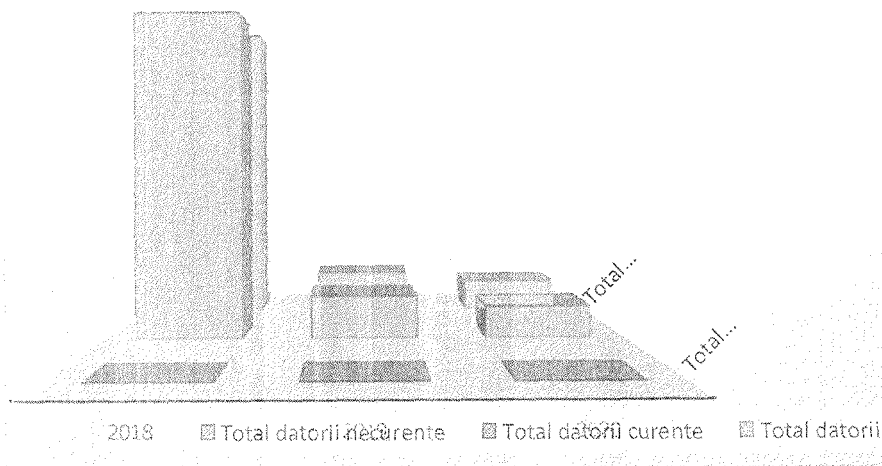
În ceea ce privește evoluția activelor totale, se poate observa faptul că acestea nu au suferit fluctuații majore în perioada 2018-2020.

Referitor la evoluția *datoriilor* (Figura nr. 4), s-a evidențiat o scădere de la exercițiul financiar al anului 2018 la exercițiile financiare ale anilor 2019 și 2020, după cum urmează:

- o scădere cu 1.264.921 lei, respectiv cu 87 % în anul 2019 față de anul 2018;
- o scădere cu 44.467 lei, respectiv cu 23% în anul 2020 față de anul 2019.



## Evoluția datoriilor în perioada 2018-2020

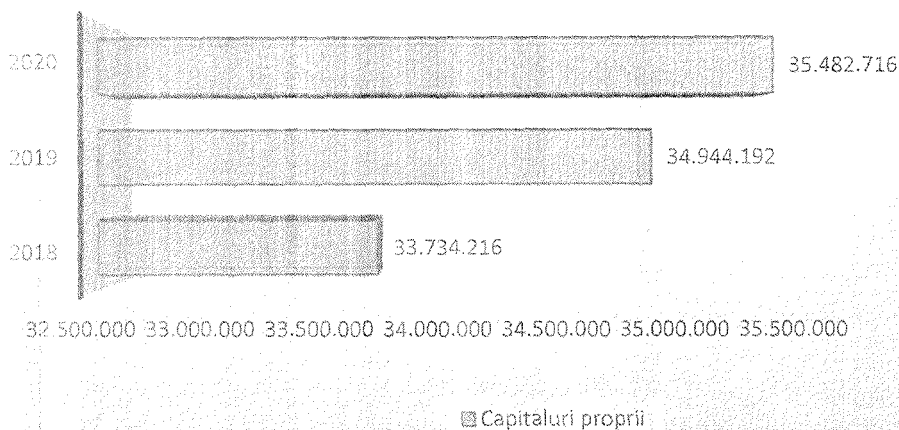


*Figura nr. 4 – Evoluția structurii datoriilor totale ale UATC Perișor în perioada 2018-2020*

Aceste fluctuații ale datoriilor au fost determinate în special de scăderea datoriilor comerciale.

Cu privire la **capitalurile proprii** ale instituției, am remarcat, o tendință de creștere de la un exercițiu financiar la altul (o creștere cu 3 % în anul 2019 comparativ cu anul 2018, respectiv o creștere cu 1,5% în anul 2020 comparativ cu anul 2019), așa cum reflectă și Figura nr. 5.

## Capitaluri proprii



*Figura nr. 5 – Evoluția capitalurilor proprii ale U.A.T.C. Perișor în perioada 2018-2020*

Analiza în dinamică a structurii capitalurilor proprii ale U.A.T.C. Perișor, în perioada 2018-2020, este redată cu ajutorul tabelului prezentat în cele ce urmează:

*Analiza în dinamică a structurii capitalurilor proprii în perioada 2018-2020:*

Indicatori	2018	2019	2020	Evoluție pe intervale de timp		
				2019/2018	2020/2019	2020/2018
Rezerve, fonduri	21.070.620	20.708.169	20.705.897	98,27%	99,98%	98,26%
Rezultat reportat	9.159.055	13.755.184	14.306.712	50,18%	104%	156,2%
Rezultat patrimonial	3.504.541	480.839	470.107	13,72%	97,76%	13,41%
<b>Capitaluri proprii</b>	<b>33.734.216</b>	<b>34.944.192</b>	<b>35.482.716</b>	<b>103,58%</b>	<b>101,54%</b>	<b>105,18%</b>

Potrivit contului de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020, pus la dispoziția echipei de audit, *sursele de venituri ale bugetului local și tipurile de cheltuieli care au fost finanțate din acestea*, precum și gradul de realizare a veniturilor și gradul de efectuare a cheltuielilor bugetare, au fost următoarele:

- mii lei-

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>2.886</b>	<b>3.350</b>	<b>3.077</b>	<b>106,62</b>	<b>91,85</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	682	682	498	73,02	73,02
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.197	1.183	1.109	92,65	93,74
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	997	1.447	1.435	143,93	99,17
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	10	38	35	350	92,1
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	0	0	0	0
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>2.937</b>	<b>3.401</b>	<b>2.947</b>	<b>100,34</b>	<b>86,65</b>
1. Cheltuieli de personal	1.477	1.484	1.440	97,49	97,04
2. Bunuri și servicii	756	1.155	988	130,69	85,54
3. Dobânzi	0	0	0	0	0
4. Subvenții	0	0	0	0	0
5. Fonduri de rezervă	30	15	0	0	0
6.Transferuri între unități ale	0	0	0	0	0
7. Alte transferuri	0				0
8.Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	0	0
9. Asistență socială	356	424	389	109,26	91,75
10. Alte cheltuieli	40	35	32	80	91,43
11.Cheltuieli de capital	278	288	116	41,73	40,28
12. Operațiuni financiare	0	0	0	0	0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-18	0	0
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-51</b>	<b>-51</b>	<b>130</b>		

Veniturile din anul 2020, în sumă de 3.077 mii lei, nu au fost realizate, fiind în procent de 92 % față de prevederile definitive în sumă de 3.350 lei.

Plățile efectuate de entitate în anul 2020, în sumă de **2.947 mii lei**, s-au încadrat în prevederile bugetare aprobate.

Analizând conturile anuale de execuție ale U.A.T.C. Perișor, echipa de audit a observat că în perioada auditată, instituția a efectuat **plăți din bugetul local** după cum urmează: 6.054.104 lei în anul 2018, 3.228.539 lei în anul 2019 și 2.946.562 lei în anul 2020:

Indicatori	2018	2019	2020
Cheltuieli de personal	933.221	1.381.537	1.440.279
Cheltuieli cu bunuri și servicii	712.670	878.950	987.795
Asistență socială	273.923	336.083	388.952
Proiecte cu Finanțare din Fonduri Externe Nerambursabile 2014-2020	0	379.253	0
Alte cheltuieli	20.900	26.000	32.061
Cheltuieli de capital	4.121.484	234.656	115.538
Plati efectuate in anii precedenți si recuperate in anul curent	-8.094	-7.940	-18.063
<b>TOTAL PLĂȚI</b>	<b>6.054.104</b>	<b>3.228.539</b>	<b>2.946.562</b>

Evoluția plăților efectuate de U.A.T.C. Perișor în perioada 2018-2020, pe categorii, poate fi vizualizată în Figura nr. 6.

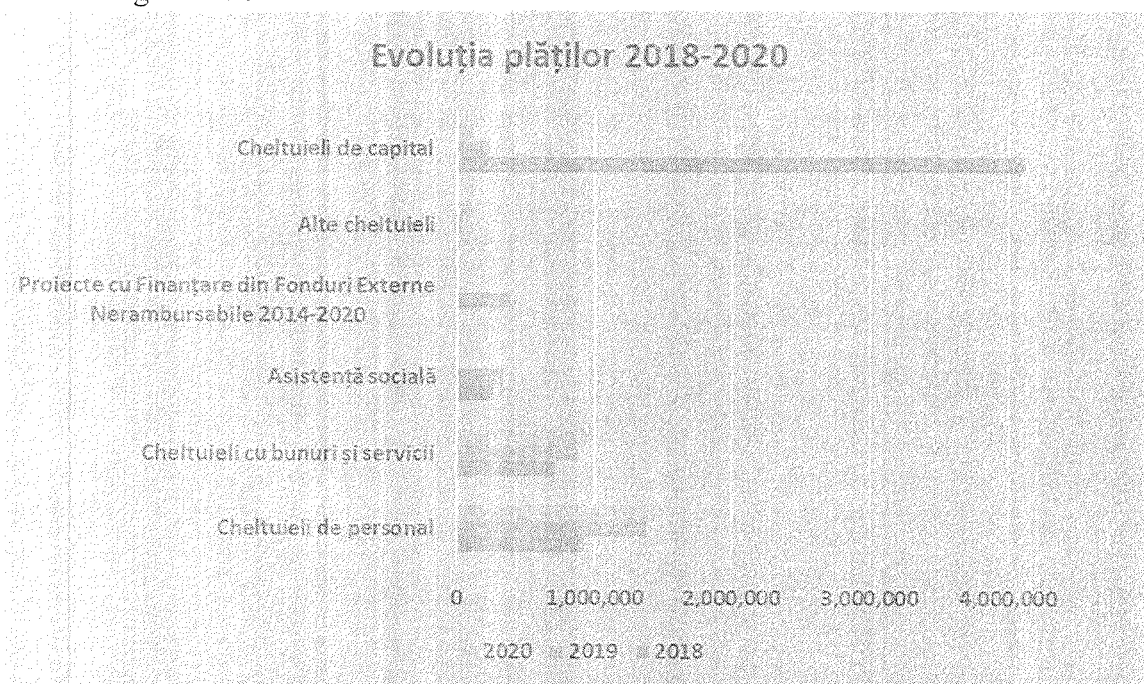


Figura nr. 6 – Evoluția plăților efectuate în perioada 2018-2020

Situațiile financiare la 31.12.2020 încheiate de U.A.T.C Perișor, ca ordonator principal de credite, reprezintă documentele oficiale prin care sunt prezentate situația patrimoniului aflat în administrare, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli la finele anului 2020.

Situațiile financiare anuale au fost semnate de către ordonatorul de credite și de conducătorul compartimentului financiar și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Dolj.

Pentru întocmirea situațiilor financiare la 31.12.2020 au fost avute în vedere prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 28/06.01.2021 pentru aprobarea

Normelor metodologice privind întocmirea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2020.

#### **c) Modul de organizare a sistemului contabil**

În cadrul U.A.T.C Perișor este organizat un compartiment financiar-contabil-buget, iar administrarea resurselor financiare și materiale aflate la dispoziția instituției se face centralizat și sub management propriu. Conform legii, rolul principal în administrarea, gestionarea și utilizarea bazei materiale, a resurselor financiare, valorilor materiale și bănești cu respectarea reglementărilor legale în vigoare, revine ordonatorului principal credite, respectiv primarul instituției.

În scopul identificării și evaluării corecte a riscurilor la nivelul entității un rol important l-a avut înțelegerea sistemului contabil și a sistemului informatic.

U.A.T.C Perișor are implementat un sistem informatic prin care se urmărește să se asigure informații corecte, operative, și care să servească la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale în conformitate cu normele contabile aplicabile, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice, cât și reconstituirea conținutului registrelor, jurnalelor și altor documente financiar-contabile. Evidența tehnico-operativă (fiscală) este organizată și condusă cu ajutorul unui program informatic.

#### **d) Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern**

Conform prevederilor art. 42 alin (1) din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Curtea de Conturi are ca atribuție evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a persoanelor juridice care intră în competența sa de verificare.

Responsabilitatea instituirii controlului intern se află în sarcina conducătorului entității publice, iar realizarea acestuia trebuie să se facă la toate nivelele ierarhice din cadrul instituției, potrivit competențelor și atribuțiilor de serviciu ale fiecărui angajat.

În conformitate cu prevederile art. 2 din *Ordinul nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL* conducătorii entităților publice trebuie să dispună măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial ale fiecărei organizații, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activități.

Așa cum rezultă din răspunsurile formulate la Chestionarul privind controlul intern managerial, la nivelul U.A.T.C Perișor procedurile instituite au fost elaborate parțial.

Având în vedere prevederile pct. 477 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr 155/2014, publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014, în urma evaluării sistemului de control intern, auditorul public extern a stabilit un nivel mediu de încredere în acesta.

#### **e) Evaluarea riscurilor**

Pentru realizarea obiectivelor de audit prezentate au fost aplicate proceduri analitice de evaluare a riscului, cu scopul de a identifica zonele predispuse la vulnerabilități, în care, de regulă, potențialele erori materiale pot înregistra valori maxime.

În consens cu prevederile standardelor de audit, s-a impus definirea clară a categoriilor de operațiuni economice, materializată prin divizarea tranzacțiilor, după natura și/sau conținutul acestora.

În consecință, după evaluarea managementului U.A.T.C Perișor și a mediului său de control s-a procedat la divizarea situațiilor financiare în categorii de operațiuni economice care au fost auditate, realizându-se o grupare a cheltuielilor pe categorii economice specifice.

**Evaluarea riscului** a vizat următoarele componente: riscul inherent și riscul de control.

Pornind de la concluziile stabilite în etapa de planificare pe baza răspunsurilor primite de la entitatea auditată la întrebările formulate de auditorii publici externi prin chestionarele transmise cu ocazia notificării entității cu privire la acțiunea de audit financiar, pe parcursul desfășurării misiunii, au fost utilizate proceduri de audit cum sunt testele de detaliu efectuate prin diferite tehnici, respectiv:

a) *inspecția* – constând în examinarea registrelor de contabilitate pentru a identifica dacă datele înregistrate în acestea corespund cu cele existente în documentele justificative în condițiile

respectării prevederilor legale, în cazul cheltuielilor, începând de la faza de angajare a cheltuielilor și până la plata efectivă a acestora;

b) *interviewarea/investigarea* – constând în obținerea de date și informații de la persoanele abilitate din entitate.

După evaluarea mediului de control, riscul inerent și riscul de control asociat categoriilor de operațiuni economice, a fost apreciat de nivel mediu, după cum urmează:

Nr. crt.	Categoria de operațiuni	Riscul inerent	Riscul de control	Riscul de denaturare semnificativă
1.	Creanțe bugetare	Mediu	Mediu	Mediu
2.	Cheltuieli de personal	Mediu	Mediu	Mediu
3.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	Mediu	Mediu	Mediu
4.	Cheltuieli de capital	Mediu	Mediu	Mediu

Urmare a evaluărilor efectuate, s-a apreciat că riscul de apariție a erorilor în situațiile financiare s-a situat la un **nivel mediu**, iar la această evaluare a riscului a contribuit și principiul scepticismului profesional al auditorului.

#### 4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar a) Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, în etapa de planificare a auditului financiar a fost stabilit nivelul materialității pe baza indicatorului plăți efectuate înregistrate la 31.12.2020 în contul de execuție – cheltuieli.

Pentru stabilirea materialității, astfel încât aceasta să fie asimilată unui prag de semnificație adecvat, acest indicator a fost determinat pentru fiecare dintre cele patru valori numerice ale nivelului acesteia, cuprinse în intervalul 0,5% - 2%:

#### Calcularea pragului de semnificație general

Baza pragului de semnificație	Valoarea categoriei de operațiuni economice (lei)	Valoarea pragului de semnificație (lei)			
		0,50%	1%	1,50%	2%
Încasări totale la 31.12.2020	3.076.940	15.385	30.769	46.154	61.539
Plăți efectuate la 31.12.2020	2.946.562	14.733	29.465	44.198	58.931
Active totale	35.629.823	178.150	356.298	534.447	712.596

Nivelul stabilit al materialității este de **58.931** lei, respectiv **2%** din baza materialității.

Considerentele pe baza cărora a fost stabilit acest prag de semnificație au fost reprezentate de interesul utilizatorilor situațiilor financiare (Consiliul Local al Comunei Perișor, mass - media, publicul, etc.) pentru modul în care au fost cheltuite resursele financiare ale bugetului local.

Alte considerente pentru care pragul pragul de semnificație a fost stabilit asupra plăților au fost următoarele:

- plățile prezintă un risc mai mare decât veniturile, deoarece acestea conduc la prejudicii;
- interesul utilizatorilor privește plățile efectuate din bugetul local.
- în anul supus auditării nu a existat o fluctuație de personal care să afecteze calitatea muncii desfășurată de angajații instituției publice auditate;
- nu s-au înființat activități noi în cadrul entității;

- din răspunsurile date de conducerea entității auditate prin chestionarul pentru evaluarea mediului de control intern rezultă că acesta pare a fi organizat corespunzător;
- din evaluarea mediului de control intern a rezultat că nivelul de încredere în sistemul de control intern managerial este **mediu**.

Natura și întinderea procedurilor de audit (teste de fond, proceduri analitice, testarea controalelor) vor fi stabilite, pentru fiecare categorie de operațiuni incluse în una din grupele menționate, ținând seama de nivelul materialității precizat mai sus.

La baza determinării materialității au stat datele prevăzute în Contul anual de execuție și în Bilanțul contabil pe anul 2020.

#### **b) Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar**

Din analiza probelor de audit obținute a rezultat că principalii factori care au influențat activitatea entității auditate au fost:

##### **1. Factori externi**

Factorul politic reprezentat de Consiliul Local, care în calitate de autoritate publică deliberativă, adopta hotărâri ce direcționează activitatea executivului (aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli, aprobarea contului de execuție, administrarea patrimoniului). Consiliul Local manifestă interes pentru situațiile financiare și are rol activ în cunoașterea, prin comisiile de specialitate și în plen, a problemelor ce se dezbate, formulând observații pertinente. Se apreciază că interesul Consiliului Local ca utilizator al situațiilor financiare este normal și nu se manifestă prin efecte blocante.

Alt factor extern important este cel de ordin legislativ. Se apreciază că activitatea entității este puternic legiferată, atât în ceea ce privește veniturile și cheltuielile, cât și problemele ce vizează administrarea patrimoniului, iar legislația este percepută ca fiind complexă, în special în ceea ce privește modificările repetate sau unele dispoziții lacunare ori interpretabile. Ca domenii legislative cu impact se evidențiază cele care se referă la Codul fiscal și celelalte acte normative emise în baza acestuia, precum și cele care se referă la salarizarea personalului.

##### **2. Factori interni**

La acest nivel, se evidențiază în special insuficiența surselor pentru finanțarea activităților specifice, de natura celor prevăzute de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ceea ce impune abordarea obiectivelor pe priorități.

#### **c) Identificarea categoriilor de operațiuni economice și procedurile de audit utilizate**

Pentru realizarea obiectivelor de audit prezentate și în vederea evaluării activității financiar-contabile a entității, au fost aplicate **proceduri analitice de evaluare a riscului**, cu scopul de a identifica zonele predispuse la vulnerabilități, în care, de regulă, potențialele erori materiale pot înregistra valori maxime. Astfel, informațiile, au fost analizate prin studierea datelor financiare și nefinanciare, prin analiza indicatorilor și a tendințelor semnificative ale acestora, și prin investigarea fluctuațiilor și a relațiilor în concordanță cu alte informații relevante.

Pornind de la concluziile rezultate în urma evaluării sistemului de control intern, pe baza raționamentului profesional au fost identificate și evaluate riscurile la nivelul entității auditate pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului.

Totodată, au fost testate în ce măsură operațiunile economice au fost înregistrate în evidența contabilă, dacă au fost declarate cu precizie, dacă sunt reale și efectuate în concordanță cu reglementările legale. Astfel, prin aplicarea testelor de detaliu au fost efectuate verificări de detaliu asupra tranzacțiilor și operațiunilor economice ale entității, utilizându-se tehnici specifice de obținere a probelor de audit, cum ar fi:

- *inspecția* – constând în examinarea registrelor de contabilitate pentru a identifica dacă datele înregistrate în acestea corespund cu cele existente în documentele justificative în condițiile respectării prevederilor legale;
- *observarea* – presupunând urmărirea activităților, proceselor sau a procedurilor interne realizate de către persoane din cadrul entității verificate;
- *investigarea/intervievarea* – constând în obținerea de date și informații de la persoanele abilitate din interiorul și/sau din exteriorul entității verificate;



◦ *recalcularea* – presupunând verificarea acurateții calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile, prin reluarea calculelor

◦ *reefectuarea* – presupunând aplicarea de către auditorii publici externi, în mod independent, a procedurilor sau controalelor care au fost efectuate de către entitatea verificată în cadrul controlului intern.

În vederea formulării unei opinii de audit, precum și pentru obținerea unor probe relevante sub toate aspectele semnificative, auditorii publici externi au utilizat și combinația diferitelor tipuri de teste sau proceduri.

Pe baza raționamentului profesional, având în vedere specificul entității, cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate, operațiunile semnificative din punct de vedere valoric, rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni, auditorii publici externi au selectat spre auditare **trei categorii de operațiuni** (creanțe bugetare, cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii și cheltuieli de capital).

Ținând cont de nivelul mediu de încredere pentru modul de implementare a controlului intern al entității auditate s-a optat pentru abordarea bazată pe teste de detaliu.

Categoriile de operațiuni și procedurile de audit care s-au aplicat pe fiecare categorie de operațiuni selectată în vederea auditării sunt:

Nr. ctr	Categoria de operațiuni auditată	valoare	Motivul selecției
Din contul de execuție al anului 2020:			
1.	Plăți pentru cheltuieli de personal (aparatură proprie al primăriei)	1.440.279	Posibile neregularități în respectarea legislației
2.	Plăți pentru cheltuieli cu bunuri și servicii (cap.51+70)	987.795	Posibile neregularități în respectarea legislației
3.	Plăți pentru cheltuieli de capital (aparatură proprie al primăriei)	115.538	Posibile neregularități în respectarea legislației

#### d) Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările

În vederea obținerii probelor de audit necesare fundamentării opiniei de audit, prezentării constatrilor, formulării concluziilor și recomandărilor, au fost evaluate aserțiuni de audit specifice fiecărei categorii de operațiuni economice, reprezentând „afirmații” ale conducerii entității auditate. Astfel, în etapa de execuție au fost colectate probele de audit, ca urmare a aplicării procedurilor de audit (teste de detaliu) asupra unui eșantion constituit pe baza raționamentului profesional, în funcție de nivelul de risc stabilit în urma evaluării.

Considerăm că probele de audit pe care auditorii publici externi le-au obținut, asigură gradul de adecvare și suficiență pentru confirmarea caracterului real al operațiunilor economice ale U.A.T.C Perișor, în scopul detectării erorilor/abaterilor din activitatea entității reflectate în situațiile financiare, și a reducerii riscului de audit la un nivel acceptabil.

#### e) Probele de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Probele de audit obținute ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar sunt prezentate în anexele procesului verbal de constatare nr. 12320 încheiat la data de 28.05.2021 la Unitatea Administrativ – Teritorială Comuna Perișor, Județul Dolj.

## 5. Sinteza constatrilor și concluziilor auditului financiar:

### 5.A1. Constatările rezultate în urma acțiunii de audit financiar efectuate la ordonatorul principal de credite - Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Perișor:

#### 5.A1.I. Cu privire la elaborarea și fundamentarea bugetului local.

##### 5.A1.I.1. Referitor la fundamentarea cheltuielilor bugetului local.

Din verificarea efectuată privind modul de respectare a reglementărilor legale privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget al entității pentru anul 2020, s-a constatat că la

fundamentarea cheltuielilor bugetare la unele capitole cuprinse în bugetul întocmit de UATC Perișor nu s-a făcut, în toate cazurile, cu respectarea în totalitate a dispozițiilor legale în vigoare.

Din verificările efectuate asupra modului de fundamentare a cheltuielilor bugetului local s-a constatat că în anul 2020 a fost prevăzută, în Programul de investiții 2020, atât în bugetul inițial aprobat prin HCL 12/14.02.2020 cât și în bugetul rectificat aprobat prin HCL 39/08.12.2020, suma de 150.000 lei, la capitolul 70.02 - proiect teren de sport.

Cu toate acestea, au fost angajate cheltuieli de executare lucrări de construcții montaj pentru obiectul de investiții „construire mini teren de sport” în valoare de 339.293,04 lei fără TVA, conform contract de lucrări nr. 11349/04.05.2020.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** UATC Perișor nu a făcut o analiză mai atentă și o fundamentare bine justificată și suficient argumentată a necesarului inițial și final, așa cum cere legea.

**Valoarea operațiunilor care constituie abateri** este în sumă de 189.293,04 lei fără TVA reprezentând angajamente legale încheiate care depășesc valorile bugetare aprobate.

**Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:** Nu există o asigurare rezonabilă cu privire la estimarea și planificarea cheltuielilor pe fiecare categorie în parte.

**În concluzie,** entitatea nu a putut argumenta modul în care au fost fundamentate toate cheltuielile în proiectul de buget și nici justifica nealocarea unor resurse pentru plata unor angajamente legale încheiate și acceptate la plată, suma de 189.293,04 lei fără TVA nefiind prevăzută în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2020.

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 1.1.

#### **5.A1.II. Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.**

##### **5.A1.II.1. Referitor la amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice**

Din documentele prezentate de entitate reiese faptul că în luna mai 2019, UATC Perișor a achiziționat, cu factura nr. CU 219/27.05.2019, un utilaj multifuncțional (buldoexcavator) JCB 3CX TTEJ2670172, în valoare de 360.332,00 lei. Pentru acesta, prin fișa mijlocului fix din luna august 2019 și a procesului verbal de punere în funcțiune, a fost stabilită o perioadă de funcționare și de calcul al amortizării de 8 ani, în conformitate cu prevederile HG nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Ca urmare a verificării modului de achiziție și înregistrare în evidența operativ-contabilă a bunului achiziționat precum și a modului de înregistrare a cheltuielilor cu amortizarea aferente acestuia, s-a constatat că, deși data intrării în gestiune a mijlocului fix a fost luna august 2019, pentru bunul în valoare de **360.332,00 lei** nu a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă amortizarea lunară începând cu luna septembrie 2019, denaturând astfel situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 și 31.12.2020.

**Cauza și împrejurările care au condus la abaterea prezentată** s-au datorat faptului că nu au fost respectate prevederile legale cu privire la calculul amortizării activelor fixe.

**Valoarea operațiunilor care constituie abateri** este în sumă de **75.069,00 lei** și reprezintă valoarea amortizării buldoexcavatorului ce nu a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă.

#### **Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:**

- prezentarea de date neconforme cu realitatea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 și 31.12.2020 prin supraevaluarea postului bilanțier „Instalații tehnice și mijloace de transport” cu suma de **75.069,00 lei** și subevaluarea postului bilanțier „Amortizarea instalațiilor tehnice, mijloace de transport” cu aceeași sumă;

- prezentarea de date neconforme cu realitatea în Contul de rezultat patrimonial prin subevaluarea cu suma de **75.069,00 lei** a cheltuielilor cu amortizarea..

**În concluzie,** în urma neregulilor constatate privind modul de înregistrare și calcul al amortizării, în situațiile financiare au fost prezentate date neconforme cu realitatea.

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 2.1.

### **5.A1.III. Cu privire la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern, inclusiv audit intern**

#### **5.A1.III.1. Referitor la acordarea vizei de control financiar preventiv propriu**

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de auditori publici externi pe parcursul efectuării prezentei acțiuni de audit, au fost identificate contracte de prestări servicii și vânzare-cumpărare, care au fost supuse aprobării ordonatorului de credite, **fără a fi primit în prealabil viza de control financiar preventiv propriu** în condițiile legii. Constatarea echipei de auditori publici externi se referă la faptul că, deși aceste contracte reprezintă angajamente legale din care derivă obligații de plată pentru UATC Perișor, acestea **nu poartă viza de CFPP** iar două dintre ele **nu au fost semnate de către ordonatorul de credite**.

Un alt aspect constatat de echipa de audit este faptul că sigiliul utilizat pentru acordarea vizei de CFPP nu cuprinde în toate cazurile informațiile obligatorii, respectiv, data acordării vizei

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** nu au fost respectate prevederile legale referitoare la acordarea vizei CFPP.

**Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:** aprobarea de către ordonatorul de credite a unor angajamente legale fără să aibă asigurarea că sumele sunt angajate cu respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității.

**În concluzie,** au fost angajate cheltuieli în baza unor angajamente legale ce nu dețin viza de CFPP.

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 3.1.

#### **5.A1.III.2. Referitor la crearea cadrului organizatoric pentru desfășurarea activității de audit public intern**

Din verificarea efectuată cu privire la organizarea și implementarea sistemelor de management și control intern s-a constatat că, nu au fost inițiate măsurile prevăzute de Legea nr.672/2002 cu privire la organizarea și desfășurarea activității de audit public intern, respectiv nu a fost asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern. Potrivit prevederilor legale, entitățile publice locale se pot asocia, în vederea asigurării activității de audit public intern.

**Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile prezentate se datorează** faptului că ordonatorul de credite nu a luat măsuri în vederea instituirii cadrului organizatoric pentru desfășurarea acestei activități.

**Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:** existența unui risc ridicat de neidentificare a unor operațiuni sau activități cu disfuncționalități.

**În concluzie,** această formă de control intern nu a fost exercitată în mod corespunzător în conformitate cu prevederile legale în domeniul auditului intern.

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 3.2.

### **5.A1.IV. Cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare.**

#### **5.A1.IV.1. Cu privire la efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora. Asigurarea integrității bunurilor patrimoniale.**

Din verificarea efectuată asupra modului de organizare, efectuare și valorificare a rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul UATC Perișor, echipa de audit a constatat faptul că nu au fost respectate în totalitate prevederile OMFP nr. 2861/2009, cu consecințe asupra reflectării fidele a activelor, datoriilor sau creanțelor în contabilitatea entității.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale primăriei.

**Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:**

Având în vedere faptul că inventarierea anuală are ca scop 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, neinventarierea acestora și neprezentarea fidelă a rezultatelor operațiunii, are drept consecință denaturarea imaginii fidele pe care trebuie să o reflecte situațiile financiare anuale.

**În concluzie,** nu au fost respectate în totalitate prevederile OMFP nr. 2861/2009.

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 4.1.

#### **5.A1.IV.2. Cu privire la reevaluarea activelor fixe, conform OG nr. 81/2003**

Pentru reflectarea valorii reale și, respectiv, a prezentării prin situațiile financiare a unei imagini fidele asupra patrimoniului, activele fixe corporale și necorporale aflate în patrimoniul entității trebuiau reevaluate conform reglementărilor legale, de către o comisie numită de conducătorul instituției sau de evaluatori autorizați, ținându-se cont de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

În urma verificării s-a constatat că ultima reevaluare a activelor fixe corporale aflate în patrimoniul UATC Perișor a fost efectuată la data de 31.10.2015, nefiind efectuată reevaluarea acestora la 31.12.2018, respectiv la o perioadă de cel puțin o dată la 3 ani, conform prevederilor Ordonanței nr. 81/2003.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** nu au fost respectate prevederile legale privind evaluarea/reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituției.

**Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:**

Situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 nu oferă o imagine fidelă a activelor și a poziției financiare a entității.

**În concluzie,** bunuri proprietate publică și privată reprezentând terenuri și clădiri aflate în patrimoniul instituției nu au fost evaluate/reevaluate conform prevederilor O.G nr. 81/2003, acestea nefiind reflectate în patrimoniul entității la valoarea justă în anul 2020.

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 4.2.

#### **5.A1.IV.3. Referitor la calcularea, reținerea și virarea la buget a impozitului aferent voucherelor de vacanță acordate salariaților UATC Perișor**

Din documentele prezentate pentru anul 2020, privind cheltuielile de personal (state de plată), rezultă faptul că, în lunile iunie și iulie 2020, au fost acordate vouchere de vacanță în valoare de 23.200 lei pentru un număr de 16 salariați.

Prin verificarea statelor de salarii reiese faptul că nu s-a calculat, reținut și virat la bugetul de stat impozitul pe salarii în sumă de 2.320 lei aferent acestor vouchere de vacanță, cu toate că aceste venituri se impozitează ca venituri din salarii în luna în care sunt primite de angajați.

**Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile mai sus prezentate s-au datorat** faptului că nu au fost respectate în totalitate prevederile legale în domeniul fiscal și al salarizării personalului plătit din fonduri publice.

**Consecința economico-financiară generată de deficiența constatată este** necalcularea, nereținerea și nevirarea impozitului pe salarii aferent voucherelor de vacanță.

**În concluzie,** nu au fost calculate, reținute și virate impozitele pe salarii aferente voucherelor de vacanță în anul 2020.

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 4.3.1.

#### 5.A1.IV.4. Referitor la nerecuperarea prejudiciului cauzat de decontarea studiilor universitare de master efectuate de salariații UATC Perișor

Prin Raportul de audit financiar al Curții de Conturi înregistrat sub nr. 11435 din 18.05.2018 și prin Procesul verbal de constatare nr.11434 /18.05.2018, s-a constatat că în perioada 2016 – 2018, U.A.T.C Perișor a decontat nejustificat din bugetul local, contravaloarea studiilor universitare de master efectuate de doi salariați (funcționari publici), în sumă totală de 11.521 lei (suma de 5.343 lei pentru N.P. și suma de 6.178 lei pentru G.C.E.).

Urmare actelor de audit financiar mai sus menționate, a fost emisă Decizia nr. 46 din data de 15.06.2018 prin care s-a dispus conducerii entității înlăturarea abaterilor de la legalitate.

Astfel, entitatea a procedat la extinderea verificărilor, așa cum rezultă din raportul întocmit de persoanele nominalizate în dispoziția primarului iar în urma extinderii verificărilor nu s-au mai reținut alte deficiențe. Prin urmare, valoarea sumelor constatate ca fiind plătite nelegal este de 11.521 lei.

Prin urmare, ordonatorul principal de credite a emis dispozițiile nr.433 și nr.434 din 26.11.2018 prin care s-a dispus imputarea sumei de 11.521 lei doamnei N.P., funcționar public, referent superior în cadrul compartimentului financiar-contabil, taxe și impozite și doamnei G.C.E. secretar al U.A.T.C Perișor.

Împotriva dispozițiilor nr.433 și nr.434 din 26.11.2018, s-a înaintat acțiune la instanța de judecată (dosar nr.3232/93/2019) de către N.P. și G.C.E. prin Sindicatul Administrației Publice "Forța legii", urmare căreia a fost emisă, de Tribunalul Dolj, Sentința nr.1272/2019. Împotriva Sentinței nr.1272 din data de 26.09.2019, pronunțată de Tribunalul Dolj în dosarul nr.3232/63/2019, U.A.T.C Perișor prin Primar a formulat recurs la data de 16.01.2020.

Prin Decizia Nr.1021/2020, Curtea de Apel Craiova a constatat că recursul declarat de către recurentul-pârât U.A.T. Com. Perișor-Prin Primar este tardiv.

Din verificările efectuate s-a constatat că prejudiciul de recuperat, în sumă de 11.521 lei a fost înregistrat în evidența contabilă a entității în contul 461 – „Debitori“, cu NC. 106/ 02.12.2019 cu suma de 5.343 lei pentru N.P. și NC. 105/ 02.12.2019 cu suma de 6.178 lei pentru G.C.E., el figurând neîncasat la data controlului.

În aceste condiții, prejudiciul în sumă de 11.521 lei, nu mai poate fi recuperat de la persoanele care au beneficiat de decontarea nelegală a cursurilor de master din bugetul U.A.T.C Perișor în perioada 2016-2018, deoarece actele administrative de imputare au fost anulate de instanța de judecată fiind reținută tardivitatea emiterii acestora (depășirea termenului de 30 de zile prevăzut la art.85 alin 1 din Legea 188/1999).

Nerecuperarea prejudiciului în condițiile mai sus arătate se datorează și declarării cu tardivitate de către conducerea U.A.T.C Perișor a apelului împotriva Sentinței nr. 1272/26.09.2019, pronunțată de Tribunalul Dolj în dosarul nr.3232/63/2019.

Faptul că, conducerea entității nu a luat măsuri apte și eficiente care să conducă la recuperarea prejudiciului nu este de natură de a o absolvi de o anumită vină în neurmărirea și nerecuperarea acestuia, mai ales în condițiile în care aceasta avea obligația recuperării prejudiciului în conformitate cu art.33(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Neatingerea rezultatului prevăzut (recuperarea prejudiciului), conduce la concluzia că acțiunile entității verificate nu au fost suficient de diligente iar ineficacitatea demersurilor judiciare întreprinse nu o pot absolvi de o anumită vină pe aceasta de neducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse.

#### **Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:**

- neducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia Curții de Conturi nr.46/2018;
- emiterea cu întârziere a deciziilor de imputare, peste termenul de 30 zile de la constatarea pagubei;
- introducerea cu tardivitate a apelului, peste termenul de 15 zile prevăzut de art. 20 alin. 1 din Legea nr.554/2004, termen calculat de la comunicarea hotărârii;
- nepromovarea altor măsuri pentru recuperarea prejudiciului în termenul de prescripție.

Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate sunt diminuarea resurselor bugetului local, ca urmare a neurmării și nerecuperării prejudiciului, precum și a unei slabe gestiuni financiare și a proastei administrări a resurselor financiare, conducând la nerecuperarea plăților nelegale aferente decontării cursurilor de master pentru doi salariați ai UATC Perișor în sumă de 11.521 lei.

În concluzie, conducerea entității verificate are obligația recuperării prejudiciului în sumă de 11.521 lei de la persoanele care aveau obligația ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse la pct.5 din Decizia nr.46/2018 și care nu au luat măsuri apte pentru recuperarea prejudiciului așa cum mai sus s-a arătat.

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 4.4.

#### 5.A1.IV.5. Referitor la nerecuperarea prejudiciului cauzat de plata de penalități de întârziere, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită aferente cheltuielilor de capital la obiectivele de investiții "Sistem de alimentare cu apă potabilă în Com. Perișor, Dolj" și "Sistem centralizat de canalizare în comuna Perișor, județul Dolj"

Prin Raportul de audit financiar al Curții de Conturi înregistrat sub nr. 11435 din 18.05.2018 și prin Procesul verbal de constatare nr.11434/18.05.2018, s-a constatat că în urma derulării contractului de execuție lucrări nr. 2444/10.12.2007, având ca obiect executarea și finalizarea lucrării pentru "Sisteme de alimentare cu apă potabilă în Com. Perișor, Dolj" și a contractului de lucrări nr. 1421/15.07.2009, având ca obiect executarea și finalizarea lucrărilor la obiectivul „Sistem centralizat de canalizare în comuna Perișor, județul Dolj”, încheiate de U.A.T.C Perișor în calitate de achizitor și Trustul Constructii Carpați Srl București, în calitate de executant, entitatea auditată a plătit penalități de întârziere în sumă de 371.737,43 lei, cheltuieli de judecată în sumă de 4.771 lei și cheltuieli de executare silită în sumă de 16.586,54 lei către executantul lucrărilor, aceasta solicitând și câștigând în instanță și încasând prin executare silită, debitele restante și penalități calculate pentru neplata facturilor la data scadentă.

De asemenea, s-au mai plătit cheltuieli de judecată în sumă de 4.771 lei, precum și 16.586,54 lei cheltuieli de executare silită.

Urmare a actelor de audit financiar mai sus menționate, s-a emis Decizia nr. 46 din data de 15.06.2018 prin care s-a dispus conducerii entității înlăturarea abaterilor de la legalitate

Entitatea a procedat la extinderea verificărilor, așa cum rezultă din raportul nr.13162/16.11.2018 întocmit de persoanele nominalizate în dispoziția primarului nr.287 din 08.10.2018, iar în urma extinderii verificărilor nu s-au mai reținut alte deficiențe. Prin urmare, valoarea penalităților, a cheltuielilor de judecată și de executare silită plătite nejustificat este de 393.094,97 lei.

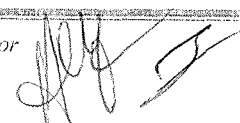
Pentru recuperarea sumei de 393.094,97 lei, entitatea a formulat acțiune la instanța de judecată care face obiectul dosarului nr.8478/2018 Tribunalul Dolj

Instanța a respins acțiunea formulată de reclamanta comuna Perișor reprezentată de primarul comunei Perișor în contradictoriu cu pârâta Chipirlin Mariana, cu apel în 10 zile de la comunicare.

În aceste condiții, prejudiciul în sumă de 393.094,97 lei nu a putut fi recuperat de la persoana împotriva căreia s-a înaintat acțiunea în instanță, pe considerentul că din înscrisurile depuse la dosar nu rezultă că prejudiciul în cuantumul stabilit a fost determinat prin faptă ilicită exclusivă și personală a pârâtei, motivarea entității fiind neadecvată.

Nerecuperarea prejudiciului se datorează și pasivității de care a dat dovadă conducerea entității în urmărirea și recuperarea acestuia prin neformularea în instanță a apelului împotriva Sentinței nr. 461/17.03.2020, pronunțată de Tribunalul Dolj în dosarul nr.8478/63/2018, astfel sentința a devenit definitivă prin neapelare la data de 21.04.2020.

Faptul că, conducerea entității nu a luat măsuri apte și eficiente care să conducă la recuperarea prejudiciului nu este de natură de a o absolvi de o anumită vină în neurmărirea și nerecuperarea acestuia, mai ales în condițiile în care aceasta avea obligația recuperării prejudiciului în conformitate cu art.33(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.





Neatingerea rezultatului prevăzut (recuperarea prejudiciului), conduce la concluzia că acțiunile entității verificate nu au fost suficiente de diligente iar ineficacitatea demersurilor judiciare întreprinse nu o pot absolve de o anumită vină pe aceasta de neducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:**

- neducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia Curții de Conturi nr.46/2018,
- neformularea apelului împotriva Sentinței nr. 461/17.03.2020, pronunțată de Tribunalul Dolj,
- nepromovarea altor măsuri pentru recuperarea prejudiciului în termenul de prescripție.

**Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate** sunt diminuarea resurselor bugetului local, ca urmare a neurmării și nerecuperării prejudiciului, precum și a unei slabe gestiuni financiare și a proastei administrări a resurselor financiare, conducând la nerecuperarea plăților nelegale către constructor aferente penalităților de întârziere, cheltuielilor de judecată și cheltuielilor cu executarea silită ai UATC Perișor în sumă de 393.094,97 lei.

**În concluzie**, conducerea entității verificate are obligația recuperării prejudiciului în sumă de 393.094,97 lei de la persoanele care aveau obligația ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse la pct.8 din Decizia nr.46/2018 și care nu au luat măsuri apte pentru recuperarea prejudiciului așa cum mai sus s-a arătat.

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 4.5.

#### **5.A1.IV.6. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de reparații la obiectivul „Lucrări de întreținere și reparații drumuri comunale” în anul 2019**

Din verificarea efectuată prin eșantionare a cheltuielilor de reparații angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în anul 2019, pentru finanțarea lucrărilor de reparații, s-au constatat unele abateri de la normele legale în vigoare, care au condus la efectuarea de plăți nelegale către constructor, la obiectivul „Lucrări de întreținere și reparații drumuri comunale”.

Pentru realizarea obiectivului de reparații drumuri, atribuirea contractului de achiziție publică s-a efectuat de către U.A.T.C Perișor prin achiziție directă de pe SEAP, conform documentelor de atribuire DA23034564/15.05.2019, DA23034459/15.05.2019 și DA23034419/15.05.2019.

Astfel, entitatea auditată, a încheiat contractul de lucrări și furnizare produse nr. 160/16.05.2019 cu SC AMG Agregate SRL, nefiind stabilită în cadrul acestuia valoarea totală a lucrării ci numai prețuri unitare/unitatea de măsură (oră, tonă), fără TVA.

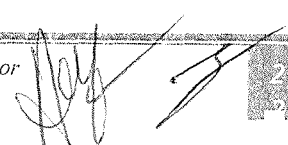
Pentru decontarea lucrărilor executate, SC AMG Agregate SRL a emis factura nr. 2409/22.05.2019, anexă la factura nr. 2409/16.05.2019, Rapoartele de activitate zilnică a utilajelor și Centralizatorul avizelor de transport pentru materialele balast și beton concasat (anexa nr. 28), în valoare de 158.536,66 lei cu TVA, factură ce a fost parțial achitată cu suma de 156.252,30 lei cu OP nr. 296/04.06.2019, OP nr. 702/18.10.2019, OP nr. 941/19.12.2019, OP nr. 942/20.12.2019, OP nr. 952/30.12.2019, OP nr. 955/30.12.2019 și OP nr. 956/30.12. (anexa nr. 29).

Procesul verbal de recepție a lucrărilor nr.11652/31.05.2019 a fost încheiat în baza Dispoziției nr.120/29.05.2019.

#### **A.Cu privire la atribuirea contractului de lucrări nr. 160/16.05.2019 încheiat cu SC AMG Agregate SRL**

Din verificarea documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că atribuirea contractului s-a efectuat prin achiziție directă de la SC AMG Agregate SRL fără a determina o valoare estimată a acestuia înainte de atribuire (în acest sens, s-a reținut că nu există o situație sau alt document în care să fie prezentat modul de determinare - calcule, însumări de sume plătibile pentru realizare contract etc.) conform prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Totodată, nu există o notă justificativă, prin care s-a propus achiziția directă și nici justificarea achiziționării separate a materialelor și lucrărilor având în vedere faptul că valoarea estimată a achiziției a fost de 133.224,00 lei fără TVA, inferior pragului valoric prevăzut la art. 7 alin. 5 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.



Similar s-a constatat și în cazul atribuirii contractului de vânzare-cumpărare nr.247/28.08.2019 încheiat tot cu SC AMG Agregate SRL, având ca obiect achiziționarea de produse, respectiv beton concasat și balast, fără a avea o valoare estimată a contractului înainte de atribuirea acestuia pe baza unui referat și nici o notă justificativă având în vedere faptul că valoarea estimată a achiziției a fost de 30.309,20 lei fără TVA, inferioară pragului valoric prevăzut la art. 7 alin. 5 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, prin care să se propună achiziția directă.

Ca justificare a achizițiilor directe, entitatea auditată a invocat faptul că atribuirea contractelor de achiziție către SC AMG Agregate SRL s-a situat sub plafonul desfășurării unei proceduri prin SEAP și nu au calculat valoarea estimată a contractului.

Motivația achiziției directe de la SC AMG Agregate SRL fără a avea o valoare estimată a acesteia înaintea atribuirii contractului nu este în concordanță cu prevederile art. 12 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice: „*Valoarea estimată a achiziției se determină înainte de inițierea procedurii de atribuire și este valabilă la momentul inițierii procedurii de atribuire*”.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la abaterea constatată sunt nerespectarea în totalitate a legislației privind achizițiile publice.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:** nerespectarea de către entitatea auditată a scopului Legii nr. 98/2016 , așa cum este definit la art. 2, respectiv „*achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică...*” .

**În concluzie**, nu au fost respectate prevederile legale în ceea ce privește determinarea valorii estimate a achiziției anterior inițierii procedurii de atribuire, în condiții de eficiență economică.

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 4.6.

**B. Cu privire la derularea contractului de lucrări nr. 160/16.05.2019 încheiat cu SC AMG Agregate SRL.**

➤ **Cu privire la realitatea lucrărilor executate**

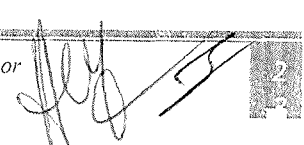
Conform Anexei de plată la factura nr. 2409/16.05.2019, a Rapoartelor de activitate zilnică a utilajelor și Centralizatorul avizelor de transport balast și beton concasat, întocmite de SC AMG Agregate SRL, în baza contractului de lucrări nr. 160/16.05.2019, din totalul cheltuielilor de 133.224 lei fără TVA, suma de 14.000 lei este aferentă cheltuielilor cu lucrări de profilare drum cu autogreder reprezentând un număr de 56 de ore de funcționare a utilajului cu un preț de 250 lei/oră.

Din examinarea documentelor prezentate de entitatea verificată (contract de lucrări, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, factura executantului, raportul de activitate zilnică a utilajului autogreder), s-a constatat faptul că numărul de 56 ore, de care s-a ținut seama la stabilirea valorii cheltuielilor (14.000 lei) aferente consumurilor cu utilajul ”Autogreder”, nu este în concordanță cu numărul orelor de funcționare a utilajului, corespunzător perioadei în care acesta a fost utilizat pentru realizarea lucrărilor de ”întreținere și reparații drumuri comunale”.

U.A.T.C. Perișor nu a putut prezenta un deviz sau o situație de plată a lucrării executate, fapt pentru care auditorii publici externi au solicitat inventarierea lucrării de reparații drumuri.

Astfel, comisia de inventariere numită prin Dispoziția primarului nr.120/07.05.2021, a încheiat procesul verbal de inventariere a drumurilor pietruite conform contractului de execuție lucrări și furnizare produse nr. 160/16.05.2019, determinând o suprafață totală a acestora de 12.080,00 mp, o cantitate de 24 tone balast și 1.759,20 tone beton concasat.

Având în vedere faptul că autogrederul a fost utilizat la profilarea drumurilor și așternerea materialului pietros pe acestea, auditorii publici externi, prin consultarea Indicatorului de norme de deviz D – „Lucrări de drumuri” articol de deviz DH03A1 - „Reprofilarea părții carosabile a drumurilor împietruite executată mecanic cu autogreder”, pentru suprafața de 12.080,00 mp au determinat un număr de 8 ore de funcționare a utilajului iar pentru așternerea pe platforma drumului a materialelor de întreținere cu autogrederul a fost consultat articolul de deviz DH04A1 - „Așternerea materialelor pietroase de întreținere, inclusiv cilindrarea cu autogreder” conform căruia a rezultat un număr de încă 8 ore de funcționare a acestuia, respectiv un număr total de 16 ore de funcționare a autogrederului.



Prin urmare, la stabilirea valorii situației de plată a lucrărilor realizate în baza acestui contract, trebuia să se aibă în vedere cheltuielile cu utilajul pentru un număr de 16 ore și nu pentru 56 de ore așa cum a fost facturat, rezultând o diferență de 40 ore (56 ore-16 ore), luată în calcul nejustificat.

Aplicând la cele 40 ore tariful orar al utilajului de 250 lei/ora de funcționare, rezultă suma de 10.000,00 lei, la care se adaugă cota de TVA luată în calcul de executant la întocmirea situației de plată, rezultând astfel o valoare care acceptată în mod nelegal la decontare de 11.900 lei (10.000 lei x 1,19).

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** confirmarea prin rapoartele de activitate zilnică a utilajelor a unor consumuri de utilaje neefectuate în totalitate.

**Consecințele economico-financiare ale abaterilor constatate:**

Nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, astfel că, în exercițiul financiar al anului 2019, din bugetul entității verificate au fost efectuate plăți nejustificate în sumă de 11.900 lei .

**În concluzie**, au fost acceptate la decontare sume aferente unor consumuri de utilaje neefectuate în totalitate.

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 4.6.

**5.A1.IV.7. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de investiții la obiectivul „Modernizare iluminat public prin montare aparate de iluminat cu LED-uri în comuna Perișor, jud. Dolj” în anul 2020**

La data de 06.05.2020 a fost încheiat contractul nr. 11375 în valoare de 342,398,60 lei fără TVA, între „Comuna Perișor ... reprezentată prin Lăzăroiu Marian, având funcția de primar” în calitate de achizitor și SC Amiras C&L Impex SRL în calitate de executant, pentru realizarea lucrărilor de investiții la obiectivul „Modernizare iluminat public prin montare aparate de iluminat cu LED-uri în comuna Perișor, jud.Dolj”, constând în demontare aparate de iluminat vechi – 298 buc., lucrări electrice montare, livrare și punere în funcțiune corpuri de iluminat cu LED-uri 36W, IP67 – 300 buc. și lucrări electrice montare, livrare și punere în funcțiune corpuri de iluminat cu LED-uri 60W, IP67 – 76 buc .

Achiziția lucrării s-a efectuat prin SEAP, prin achiziție directă inițiată din catalogul electronic, conform DA25571421.

**A. Cu privire la derularea contractului de lucrări nr. 11375/06.05.2020 încheiat cu SC Amiras C&L Impex SRL**

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că, deși lucrarea a fost finalizată integral în data de 01.07.2020 de către constructor (adresa nr.1176/01.07.2020) acesta întocmind situațiile de lucrări și centralizatorul acestora la valoarea de 342.398,60 lei fără TVA (respectiv 407.454,33 lei cu TVA), SC Amiras C&L Impex SRL a emis factura nr. 16024/01.09.2020 doar pentru suma de 70.000,00 lei. UATC Perișor a efectuat, astfel, plăți în valoare de 70.000,00 lei, achitând cu OP nr. 485/10.09.2020 suma de 41.948,88 lei și cu OP nr.72/26.10.2020 suma de 28.051,12 lei, suma de 337.454,30 lei rămânând nefacturată.

Prin adresa nr. 11733/28.04.2021, echipa de audit a solicitat UATC Perișor autorizațiile de construcție, proiectul, delegațiile salariaților constructorului, foi parcurs auto, schița de montare a lămpilor și procesul-verbal de predare-primire a lămpilor vechi demontate de pe stâlpi, acestea nefiind înaintate până la data finalizării acțiunii de audit.

Totodată, din verificarea pe teren a Situațiilor de lucrări emise de constructor, au rezultat lucrări neexecutate în totalitate, în sumă de 69.648,08 lei, așa cum rezultă din Procesul-verbal nr. 11945/10.05.2021 și a Situațiilor de lucrări rectificative, întocmite de Comisia desemnată prin Dispoziția ordonatorului principal de credite nr. 121/06.05.2021.

Astfel, în urma verificărilor efectuate pe teren, comisia, prin procesul verbal nr.11945/10.05.2021, a constatat următoarele diferențe între cantitățile înscrise în situațiile de lucrări emise de constructor și lucrările executate în realitate, după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire	Bucăți conform Situație lucrări	Bucăți conform PVcomisie	Diferențe (bucăți)
1.	Lămpi vechi demontate	298	133	-165
2.	Bransamente vechi demontate	298	82	-216
3.	Dispozitiv vechi	298	2	-296
4.	Lămpi noi tip LED 60W	60	56	-3(nemontate, magazie) -1 lipsă
5.	Dispozitiv nou	60	58	-2 (în magazie, nemontate)
6.	Lămpi noi tip LED 36W	300	279	-20 lipsă -1 (nemontată, în magazie)

Valoarea de demontare a lămpilor, bransamentelor și dispozitivelor vechi demontate de pe stâlpi și nepredate de constructor cu proces verbal de predare-primire și care nu se regăsesc în magazia UATC Perișor sau pe teren este de 35.731,15 lei.

Totodată, valoarea celor 3 lămpi noi nemontate tip LED-uri 60W și a 2 dispozitive noi aferente este de 1.305,57 lei.

Pentru cele 21 lămpi noi nemontate LED 36W(20 lipsă și 1 nemontată aflată în magaie), valoarea este de 13.230,95 lei.

Astfel, între cantitățile prevăzute în **Situațiile de lucrări**, emise de constructor și cantitățile determinate de **Comisie** au rezultat diferențe cantitative și care recalculat în cadrul situațiilor de plată au determinat o cheltuială nejustificată de **50.267,67 lei, astfel:**

- Situație de lucrări BS8158 demontare aparate de iluminat existente – 35.731,15 lei,
- Situație de lucrări BS8158 montare aparate de iluminat 36w carcasa turnată – 13.230,95 lei,
- Situație de lucrări BS8158 montare aparate de iluminat 60w carcasa turnată – 1.305,57 lei.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la abaterea prezentată s-au datorat faptului că au fost acceptate la plată situații de lucrări în care au fost incluse și lucrări neexecutate în realitate.

**Consecința economico-financiară** a abaterii constatate o reprezintă faptul că nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, astfel că din bugetul entității auditate au fost angajate plăți nelegale în sumă de **69.648,08 lei** (50.267,67 lei x 2,25% x 10% x 5% x 19%), cu consecința denaturării situațiilor financiare anuale încheiate la nivelul UATC Perișor.

**În concluzie**, având în vedere cele prezentate mai sus, precum și recapitulațiile de deviz (contribuția asiguratorie pentru muncă de 2,25% precum și cotele de cheltuieli indirecte 10%, profit 5%, TVA 19%), valoarea lucrărilor înscrise în plus în situațiile de plată, de către SC Amiras C&L Impex SRL, este de **69.648,08 lei** (50.267,67 lei x 2,25% x 10% x 5% x 19%).

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 4.7

#### **B. Cu privire la realitatea orelor de funcționare a utilajelor în lucrările executate**

Conform situațiilor de plată întocmite de SC Amiras C&L Impex SRL, în baza contractului de lucrări nr. **11375/06.05.2020**, din totalul cheltuielilor directe de 295.104,02 lei (Situație de lucrări BS8158 "Demontare aparate de iluminat existente"- 42.344,07 lei, Situației de lucrări BT8158 "Montare aparat de iluminat 36w – carcasa turnată"- 194.057,57 lei și Situației de lucrări BU8158 "Montare aparat de iluminat 60w – carcasa turnată"- 58.702,38 lei ), suma de 56.473,3 lei este aferentă cheltuielilor cu orele de funcționare a utilajului "platformă ridicătoare cu brațe tip prb-15 pe auto 5t".

Potrivit datelor din "Lista consumurilor de ore de funcționare a utilajelor de construcții", la determinarea acesteia s-au avut în vedere utilajul platformă ridicătoare cu brațe tip PRB-15 pe auto 5t cu o funcționare de 868,820 ore cu 65 lei/oră și valoarea de 56.473,30 lei ( respectiv Situație de lucrări BS8158 "Demontare aparate de iluminat existente"- 24.212,5 lei, Situație de lucrări

BT8158 "Montare aparat de iluminat 36w – carcasa turnată"- 25.740 lei și Situație de lucrări BU8158 "Montare aparat de iluminat 60w – carcasa turnată"- 6.520,8 lei).

Din examinarea documentelor prezentate de entitatea verificată (contract de execuție lucrări nr.11375/06.05.2020, devize ofertă, situații de lucrări, adresa nr.1176/01.07.2020 transmisă de SC Amiras C&L Impex SRL către UATC Perișor, prin care aduce la cunoștință finalizarea lucrării, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, factura executantului, OP), s-a constatat că numărul de 868,820 ore de care s-a ținut seama la stabilirea valorii cheltuielilor (56.473,30 lei) aferente consumurilor cu utilajul "Platformă ridicătoare cu brațe tip PRB-15 pe auto 5t", nu este în concordanță cu numărul orelor de funcționare a utilajului, corespunzător perioadei în care acesta a fost utilizat pentru realizarea lucrării "Modernizare iluminat public prin montare aparate de iluminat cu LED-uri în comuna Perișor, jud. Dolj."

Astfel, conform Contractului de execuție lucrări nr.11375/06.05.2020 și adresei nr.1176/01.07.2020 transmisă de SC Amiras C&L Impex SRL către UATC Perișor, prin care aduce la cunoștință finalizarea lucrării, lucrările respective au fost executate în maximum 55 zile calendaristice, respectiv în perioada 06.05.2020-01.07.2020, situație în care totalul orelor de funcționare, care trebuia luat în calcul la stabilirea cheltuielilor aferente consumului cu utilajul respectiv este de cel mult 440 ore (55 zile x 8 ore/zi) și nu de 868,820 ore cât a fost facturat.

Prin urmare, la stabilirea valorii situației de plată a lucrărilor realizate în baza acestui contract, trebuia să se aibă în vedere cheltuielile cu utilajul pentru un număr de maximum 440 ore, rezultând o diferență de 428,82 ore (868,820 ore-440 ore), luată în calcul nejustificat.

Aplicând la cele 428,82 ore tariful orar al utilajului de 65 lei/ora de funcționare rezultă suma de 27.873,30 lei, la care se adaugă cotele de cheltuieli indirecte, profit și TVA luate în calcul de executant la întocmirea situației de plată, rezultă valoarea care s-a acceptat în mod nelegal la decontare de **38.310,45 lei** (27.873,30 lei x 1,10 x 1,05 x 1,19)

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** confirmarea prin situațiile de lucrări a unor consumuri de utilaj neefectuate.

**Consecința economico-financiară** a abaterii constatate o reprezintă faptul că nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, astfel că din bugetul entității auditate au fost angajate plăți nelegale în sumă de **38.310,45 lei**, cu consecința denaturării situațiilor financiare anuale încheiate la nivelul UATC Perișor.

**În concluzie**, având în vedere cele prezentate mai sus, precum și recapitulațiile de deviz (contribuția asiguratorie pentru muncă de 2,25% precum și cotele de cheltuieli indirecte 10%, profit 5%, TVA 19%), valoarea lucrărilor înscrise în plus în situațiile de plată, de către SC Amiras C&L Impex SRL, este de **38.310,45 lei** (27.873,30 lei x 1,10 x 1,05 x 1,19).

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 4.7.

### **C. Cu privire la realitatea orelor cu manopera în lucrările executate**

Conform situațiilor de plată întocmite de SC Amiras C&L Impex SRL, în baza contractului de lucrări nr. 11375/06.05.2020, din totalul cheltuielilor directe de 295.104,02 lei (Situație de lucrări BS8158 "Demontare aparate de iluminat existente"- 42.344,07 lei, Situației de lucrări BT8158 "Montare aparat de iluminat 36w – carcasa turnată"- 194.057,57 lei și Situației de lucrări BU8158 "Montare aparat de iluminat 60w – carcasa turnată"- 58.702,38 lei ), suma de 59.776,88 lei este aferentă cheltuielilor cu manopera.

Potrivit datelor din "Lista consumurilor cu mana de lucru", la determinarea acestora s-au avut în vedere următoarele: un electrician linii electrice aeriene CAT.2 cu un număr de ore lucrate de 300,460 ore cu 26 lei/oră și valoare de 7.811,96 lei, un electrician linii electrice aeriene CAT.3 cu un număr de ore lucrate de 1.156,640 ore cu 26 lei/oră și valoare de 30.072,64 lei și un electrician linii electrice aeriene CAT.4 cu un număr de ore lucrate de 841,980 ore cu 26 lei/oră și valoare de 21.891,48 lei ( respectiv Situație de lucrări BS8158 "DEMONTARE Aparat de iluminat existente"- 18.131,57 lei, Situației de lucrări BT8158 "Montare aparat de iluminat 36w – carcasa turnată"- 33.227,87 lei și Situației de lucrări BU8158 "Montare aparat de iluminat 60w – carcasa turnată"- 8.417,44 lei).

Din examinarea documentelor prezentate de entitatea verificată (contract de execuție lucrări nr.11375/06.05.2020, devize ofertă, situații de lucrări, adresa nr.1176/01.07.2020 transmisă de SC Amiras C&L Impex SRL către UATC Perișor, prin care aduce la cunoștință finalizarea lucrării, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, factura executantului, OP), s-a constatat că numărul de 2.299,08 ore(300,46 ore plus 1156,64 ore plus 841,98 ore), de care s-a ținut seama la stabilirea valorii cheltuielilor (59,776,88 lei) aferente consumurilor cu manopera, nu este în concordanță cu numărul orelor efectiv realizate corespunzător perioadei în care aceștia au lucrat pentru realizarea lucrării ” *Modernizare iluminat public prin montare aparate de iluminat cu LED-uri în comuna Perișor, jud. Dolj*”.

Astfel, conform Contractului de execuție lucrări nr.11375/06.05.2020 și adresei nr.1176/01.07.2020 transmisă de SC Amiras C&L Impex SRL către UATC Perișor, prin care aduce la cunoștință finalizarea lucrării, lucrările respective au fost executate în maximum 55 zile calendaristice, respectiv în perioada 06.05.2020-01.07.2020, situație în care totalul orelor de lucru care trebuia luat în calcul la stabilirea cheltuielilor aferente manoperei este de cel mult 1.320 ore (55 zile x 8 ore/zi x 3 electricieni) și nu de 2.299,08 de ore cât a fost facturat.

Prin urmare, la stabilirea valorii situației de plată a lucrărilor realizate în baza acestui contract, trebuia să se aibă în vedere cheltuielile cu manopera pentru un număr de maximum 1.320 ore, rezultând o diferență de 979,08 ore (2.299,08 ore-1.320,00 ore), luată în calcul nejustificat.

Aplicând la cele 979,08 ore tariful orar al manoperei de 26 lei/ora de lucru rezultă suma de 25.456,08 lei, la care se adaugă cota asiguratorie pentru muncă și cotele de cheltuieli indirecte, profit și TVA luate în calcul de executant la întocmirea situației de plată, rezultă o valoare care s-a acceptat în mod nelegal la decontare de **35.775,34 lei** (25.456,08 lei x 2,25 x 1,10 x 1,05 x 1,19)

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** confirmarea prin situațiile de lucrări a unor cheltuieli cu manopera, neefectuate.

**Consecința economico-financiară** a abaterii constatate o reprezintă faptul că nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, astfel că din bugetul entității auditate au fost angajate plăți nelegale în sumă de **35.775,34 lei**, cu consecința denaturării situațiilor financiare anuale încheiate la nivelul UATC Perișor.

**În concluzie**, având în vedere cele prezentate mai sus, precum și recapitulațiile de deviz (contribuția asiguratorie pentru muncă de 2,25% precum și cotele de cheltuieli indirecte 10%, profit 5%, TVA 19%), valoarea lucrărilor înscrise în plus în situațiile de plată, de către SC Amiras C&L Impex SRL, este de **35.775,34 lei** (25.456,08 lei x 2,25 x 1,10 x 1,05 x 1,19).

Detalii privind abaterea constatată sunt consemnate în procesul verbal de constatare la punctul 4.7.

#### **A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:**

##### **A.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale:**

- au fost constatate unele nereguli și abateri de la legalitate și regularitate cu privire la modul de înregistrare în evidența contabilă;

- au fost identificate unele cazuri în care angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli publice, s-a făcut fără respectarea, în totalitate, a prevederilor legale în vigoare, influențând în mod negativ performanțele financiare ale entității.

**În concluzie**, modul de administrare a patrimoniului public și privat al UATC Perișor, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli nu respectă în totalitate principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

##### **A.2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică:**

În vederea evaluării sistemului de control intern au fost luate în considerare răspunsurile la chestionare și declarația conducerii entității transmise de către Camera de Conturi Dolj.

##### **a) Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern:**



Din analiza documentelor prezentate de entitatea auditată și a răspunsurilor conducerii UATC Perișor la întrebările formulate în chestionarul privind evaluarea sistemului de control intern, s-a constatat că, în general, s-a urmărit prevenirea unor abateri de la legalitate și regularitate.

**b) Cu privire la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu:**

Au fost constatate abateri cu privire la organizarea controlului financiar preventiv propriu în cadrul UATC Perișor.

**c) Referitor la implementarea și funcționarea auditului public intern:**

Din verificarea efectuată s-a constatat că entitatea auditată nu are în structura organizatorică, compartiment de audit intern.

**Concluzie:** pe baza evaluării de mai sus, consideram ca sistemul de control intern proiectat al entității nu funcționează, în general, conform procedurilor.

**d) În legătură cu aspectele de natură etică:**

Pentru anul 2020 nu au fost prezentate documente din care să rezulte că există o procedură prin care personalul este obligat să depună periodic sau în anumite situații, declarații privind cunoașterea și conformitatea cu principiile și valorile etice.

**A.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate:**

**a. Referitor la inventarierea patrimoniului:**

U.A.T.C. Perișor nu a respectat în totalitate prevederile legale în ceea ce privește efectuarea inventarierii anuale.

**b. Referitor la evaluarea patrimoniului public**

Ultima reevaluare a patrimoniului a fost efectuată în anul 2015. Echipa de audit a formulat recomandări cu privire la efectuarea evaluării/reevaluării patrimoniului în termenele legale.

**A.4. Alte aspecte:**

**a) Referitor la adresa nr. IX/40.574/N.M./27.04.2016 transmisă de Departamentul IX din cadrul Curții de Conturi.**

În bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 a fost cuprinsă inițial suma de 609.000 lei pentru Serviciu dezvoltare, locuințe, mediu și ape. În urma rectificării bugetare, suma inițială de 609.000 lei, a fost majorată la 822.000 lei.

Din suma prevăzută definitiv în buget de 822.000 lei au fost efectuate plăți de 610.357 lei la „Serviciu dezvoltare, locuințe, mediu și ape”.

Nu au fost prezentate documente din care să rezulte efectuarea unor plăți pentru amenzi aplicate de Garda de Mediu, pentru nerespectarea legislației de mediu.

**b) Referitor la adresa transmisă de Departamentul II din cadrul Curții de Conturi, prin adresa nr. II/40.608/16.07.2013**

La data de 31.12.2020 UATC Pielești nu are în derulare contracte de împrumut.

**6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercitiului financiar auditat.**

În anul 2018 auditorii financiari externi din cadrul Camerei de Conturi Dolj, au efectuat misiunea de audit financiar al contului de execuție întocmit pentru anul 2017 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Perișor. Neregulile constatate cu acea ocazie au fost consemnate în raportul de audit nr. 11435 din 18.05.2018 și în procesul verbal de constatare nr. 11434/18.05.2018. Pentru înlăturarea neregulilor, conducerea Camerei de Conturi Dolj a emis, la acea vreme, Decizia nr. 46/15.06.2018. Verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin această decizie s-a efectuat, inițial, în perioada 15.01-17.01.2019, întocmindu-se Raportul de follow-up nr. 10115 din data de 17.01.2020, respectiv Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse. În perioada 19.04-23.04.2021 a fost verificată Decizia nr. 46/2018 și Decizia de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse, întocmindu-se Raportul de follow-up din 23.04.2021.

**7. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia, dacă este cazul;**

În conformitate cu prevederile pct. 98 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, între echipa de audit și reprezentanții entității auditate, în data de 26.05.2021 a avut loc dezbaterile și analiza proiectului procesului verbal de constatare transmis prin adresa nr. 12231/24.05.2021, în vederea clarificării eventualelor divergențe dintre constatările auditorilor și punctul de vedere al reprezentanților entității auditate.

Așa cum s-a menționat și în *Nota de conciliere nr. 12267 din data de 26.05.2021*, încheiată cu ocazia desfășurării ședinței de conciliere, urmare analizării aspectelor și constatările prezentate în proiectul procesului verbal de constatare încheiat, reprezentanții entității nu au formulat puncte de vedere divergente.

**8. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi:**

- ✓ În data de 17.05.2021, conform fișei de cont pentru operații diverse a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă a UATC Perișor, amortizarea aferentă mijlocului fix, în valoare de 75.069,00 lei.
- ✓ În timpul derulării acțiunii de audit financiar au fost reținute și virate la buget, din salariile aferente lunii aprilie, impozitele pentru voucherele de vacanță aferente anului 2020.
- ✓ În timpul misiunii de audit au fost luate următoarele măsuri pentru remedierea deficiențelor constatate:
  - executantul lucrărilor de întreținere și reparații drumuri, SC AMG Agregate SRL a emis factura nr. 3086 din 14.05.2021, prin care s-a șornat suma de 11.900 lei, înregistrată în evidența contabilă a entității cu Nota contabilă nr.34/18.05.2021;
  - din totalul de 11.900 lei, SC AMG Agregate SRL a virat în contul UATC Perișor suma de 7.000 lei așa cum rezultă din extrasele de cont din data de 19.05.2021 și 20.05.2021.

**9. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar.**

Urmare auditului efectuat la UATC Perișor au fost constatate unele nereguli și abateri de la legalitate și regularitate privind elaborarea și fundamentarea bugetului, întocmirea situațiilor financiare, precum și unele disfuncționalități ale activității entității, care au influențat, în sens negativ, anumiți indicatori de performanță la nivelul entității auditate.

De asemenea, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli publice fără respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare, au influențat în mod negativ performanțele financiare ale entității. În acest context, pentru fiecare deficiență în parte s-au formulat recomandări de către echipa de audit.

Prin aducerea la îndeplinire a măsurilor și recomandărilor formulate în prezentul raport de audit, apreciem că există potențial pentru îmbunătățiri semnificative, astfel încât administrarea patrimoniului public și privat și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, să se realizeze în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea auditată.

**a) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterilor constatate la ordonatorul principal de credite (pct. 5.A1), sunt următoarele:**

**a1) Recomandări se impun a fi luate la punctul 5.A1.I.1.**

✦ Elaborarea proiectelor de buget și fundamentarea cheltuielilor cuprinse în bugetul local cu respectarea întocmai a prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și a

prevederilor Metodologiei de elaborare de către ordonatorii principali de credite a proiectelor de buget, elaborată și transmisă de Ministerul Finanțelor Publice.

**a3) Recomandări se impun a fi luate la punctul 5.A1.III.**

◆ Exercițarea controlului financiar preventiv asupra tuturor operațiunilor prevăzute de lege, cu respectarea Metodologiei generale referitoare la exercițarea CFPP și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de CFPP.

◆ Asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.

**a4) Recomandări se impun a fi luate la punctul 5.A1.IV.4.1**

◆ Respectarea în totalitate a prevederilor OMFP nr. 2861/2009 în ce privește organizarea, efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului

**a5) Recomandări se impun a fi luate la punctul 5.A1.IV.4.2.**

◆ Efectuarea evaluării/reevaluării bunurilor din patrimoniul instituției, cu regularitate, conform prevederilor legale astfel încât valoarea contabilă a acestora să nu difere de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

◆ Evidențierea în contabilitate a rezultatelor acestei operațiuni și reflectarea realității prin situațiile financiare.

**a7) Recomandări se impun a fi luate la punctul 5.A1.IV.4.4.**

◆ Conducerea entității va proceda la recuperarea prejudiciului în sumă de 11.521 lei de la persoanele care nu au emis actele de imputare în sarcina funcționarilor publici în termenul legal și nu au urmărit soluționarea în instanță a dosarului nr. 3232/93/2019 prin formularea cu tardivitate a apelului împotriva Sentinței nr. 1272 din data de 26.09.2019, pronunțată de Tribunalul Dolj.

**a8) Recomandări se impun a fi luate la punctul 5.A1.IV.4.5.**

◆ Conducerea entității va proceda la recuperarea prejudiciului în sumă de 393.094,97 lei de la persoanele care nu au urmărit soluționarea în instanță a dosarului nr. 8478/63/2018 prin neformularea apelului împotriva Sentinței nr. 461/17.03.2020, pronunțată de Tribunalul Dolj.

**a9) Recomandări se impun a fi luate la punctul 5.A1.IV.4.6.**

◆ Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru respectarea în totalitate a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice în ceea ce privește calcularea valorii estimate a achiziției înainte de inițierea procedurii de atribuire.

◆ Având în vedere faptul că la lucrările de întreținere și reparații drumuri comunale, s-au constatat în anul 2019 plăți nelegale în sumă de 11.900 lei, cauzate de decontarea unor consumuri cu orele de funcționare a utilajului autogreder, mai mari decât cele efectiv realizate, în conformitate cu prevederile art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, conducerea entității verificate va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului și la recuperarea acestuia (inclusiv foloase nerealizate).

**a10) Recomandări se impun a fi luate la punctul 5.A1.IV.4.7.**

◆ Având în vedere că, la obiectivul de investiții „Modernizare iluminat public prin montare aparate de iluminat cu LED-uri în comuna Perișor, jud. Dolj”, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 69.648,08 lei, cauzate de decontarea unor lucrări neexecutate în totalitate, în conformitate cu prevederile art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, conducerea entității va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului și la recuperarea acestuia (inclusiv foloase nerealizate).

◆ Având în vedere că la obiectivul de investiții Modernizare iluminat public prin montare aparate de iluminat cu LED-uri în comuna Perișor, jud. Dolj, s-a constatat că, în anul 2020, au fost angajate plăți nelegale în sumă de 38.310,45 lei, cauzate de decontarea unor consumuri cu orele de funcționare a utilajelor mai mari decât cel efectiv înregistrate, în conformitate cu prevederile art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, conducerea entității verificate va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului și la recuperarea acestuia (inclusiv foloase nerealizate).

◆ Având în vedere că la obiectivul de investiții Modernizare iluminat public prin montare aparate de iluminat cu LED-uri în comuna Perișor, jud. Dolj, s-a constatat că, în anul 2020, au fost angajate plăți nelegale în sumă de 35.775,34 lei, cauzate de decontarea unor consumuri cu orele de manoperă mai mari decât cele efectiv înregistrate, în conformitate cu prevederile art. 33 alin.(3) din

Legea nr. 94/1992, conducerea entității verificate va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului și la recuperarea acestuia (inclusiv foloase nerealizate).

#### 10. Opinia auditorilor publici externi.

În consecință, față de aspectele constatate urmare misiunii de audit financiar, efectuată pentru exercițiul bugetar 2020 la UATC PERIȘOR, prezentate rezumativ mai sus la punctul 5 și consemnate detaliat în procesul verbal de constatare nr.12320 din 28.05.2021, și având în vedere faptul că aceste deficiențe au incidență directă asupra acurateței situațiilor financiare întocmite la finele anului 2020, în temeiul prevederilor pct. 349 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, exprimăm o **opinie contrară**.

Această *opinie contrară* este exprimată de către auditorii publici externi, deoarece, la entitatea verificată s-a constatat că denaturările, individuale sau cumulate, sunt semnificative și generalizate, iar situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității și nu se respectă, în toate cazurile, principiile legalității și regularității, după cum urmează:

1. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu respectă în totalitate principiile legalității, regularității, economicității și eficienței.
2. Situațiile financiare auditate nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare.
3. Valoarea cumulată a erorilor constatate la nivelul populațiilor auditate se situează peste pragul de semnificație.

Astfel, valoarea **abaterilor cu impact financiar** asupra situațiilor financiare în sumă de **826.931,88 lei** reprezintă:

■ **189.293,04 lei** fără TVA reprezintă nealocarea unor resurse pentru plata unor angajamente legale încheiate și acceptate la plată, nefiind prevăzută în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2020

■ **75.069,00 lei** reprezintă valoarea amortizării buldoexcavatorului ce nu a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă,

■ **2.320 lei** reprezintă impozitul pe salarii care nu s-a calculat, reținut și virat la bugetul de stat aferent voucherelor de vacanță,

■ **11.521 lei** reprezintă diminuarea resurselor bugetului local, ca urmare a neurmăririi și nerecuperării prejudiciului prin depunerea cu tardivitate a actelor în instanță și implicit pierderea procesului urmare a tardivității actelor depuse, conducând la nerecuperarea plăților nelegale aferente decontării cursurilor de master pentru doi salariați ai UATC Perișor,

■ **393.094,97 lei** reprezintă diminuarea resurselor bugetului local, ca urmare a neurmăririi și nerecuperării prejudiciului prin neapelare în instanță și implicit pierderea procesului urmare a neapelării, conducând la nerecuperarea plăților nelegale către constructor aferente penalităților de întârziere, cheltuielilor de judecată și cheltuielilor cu executarea silită, de la persoana vinovată

■ **11.900 lei** reprezintă plăți nejustificate către constructor în urma confirmării prin rapoartele de activitate zilnică a utilajelor a unor consumuri de utilaje neefectuate în totalitate,

■ **69.648,08 lei** reprezintă valoarea lucrărilor înscrise în plus în situațiile de plată de către constructor, aferente unor lucrări de demontare și montare nerealizate în totalitate,

■ **38.310,45 lei** reprezintă valoarea lucrărilor înscrise în plus în situațiile de plată, de către furnizor, fiind consumuri de ore de funcționare a utilajelor nejustificate,

■ **35.775,34 lei** reprezintă valoarea lucrărilor înscrise în plus în situațiile de plată, de către executantul lucrării, fiind consumuri de ore manoperă nejustificate.

Astfel, din compararea valorii totale a erorilor constatate cu influență directă asupra situațiilor financiare, în sumă **563.904,97 lei** (826.931,88 lei, total abateri – 189.203,04 lei - 68.648,08 - 38.310,45 lei - 35.775,34 lei +70.000 lei, având în vedere că pentru sistemul de iluminat s-a plătit doar suma de 70.000 lei), cu valoarea maximă a pragului de semnificație, în sumă de **58,931 lei** a rezultat că suma erorilor se află peste acest prag de semnificație cu suma de **504.973,97 lei**.

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a entității UATC PERIȘOR la 31.12.2020, și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

**11. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia**

În această misiune de audit financiar nu au fost identificate inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ.

**12. Anexe la raportul de audit:**

- Procesul verbal de constatare nr.12320 din data de 28.05.2021, care conține, împreună cu anexele sale, un nr. de 220 pagini;

- Nota de conciliere nr. 12267/26.05.2021, care conține un număr de 2 pagini (anexa nr. 1 în cadrul procesului verbal de constatare);

\*  
\* \*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 253 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 12322 din 28.05.2021 la entitatea auditată și sub nr.5 din 28.05.2021 în registrul unic de control.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și un exemplar va fi restituit echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia

*Echipa de audit,*

Auditori publici externi:

Numele și prenumele

Stoian Cristian

Buziernescu Anca Alina



CAMERA DE CONTURI  
DOLJ

## PROCES VERBAL DE CONSTATARE Perișor, 28 mai 2021

Subsemnații, **Buziernescu Anca Alina** și **Stoian Cristian**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Dolj, în temeiul prevederilor *Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată*, al delegațiilor nr. 125/26.04.2021 și nr. 124/26.04.2021 și al legitimațiilor de serviciu nr. 10441/2019 și nr. 3213/2019, am efectuat în perioada 26.04.2021 – 28.05.2021, **misiunea de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară întocmite la data de 31.12.2020, la UATC Perișor**, cu sediul în Comuna Perișor, str. Henri Coandă, nr. 296, județul Dolj, având codul de înregistrare fiscală nr. 5002010.

În perioada supusă auditării, conducerea executivă și cea a compartimentului financiar-contabil din cadrul **UATC Perișor**, au fost asigurate de:

Nume și prenume	Funcția	Perioada exercitării funcției
Lăzăroiu Marian	Primar	2016 – 30.10.2020
Chipirlin Mariana	Primar	01.11.2020 – prezent
Andrei Constantin Cristian	Inspector Contabil	2010 - prezent

În timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă și cea a compartimentului financiar-contabil din cadrul **UATC Perișor**, au fost asigurate de:

Nume și prenume	Funcția	Perioada exercitării funcției
Chipirlin Mariana	Primar	01.11.2020 – prezent
Andrei Constantin Cristian	Inspector Contabil	2010 - prezent

  
1

## A. CONSTATĂRILE REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE AUDIT FINANCIAR EFECTUATE LA UATC PERIȘOR

### I. ELABORAREA ȘI FUNDAMENTAREA BUGETULUI LOCAL

#### 1.1. Cu privire la fundamentarea cheltuielilor bugetului local.

Din verificarea efectuată privind modul de respectare a reglementărilor legale privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget al entității pentru anul 2020, s-a constatat că la fundamentarea cheltuielilor bugetare la unele capitole cuprinse în bugetul întocmit de UATC Perișor nu s-a făcut, în toate cazurile, cu respectarea în totalitate a dispozițiilor legale în vigoare.

Din verificările efectuate asupra modului de fundamentare a cheltuielilor bugetului local s-a constatat că în anul 2020 a fost prevăzută, în Programul de investiții 2020, atât în bugetul inițial aprobat prin HCL 12/14.02.2020 cât și în bugetul rectificat aprobat prin HCL 39/08.12.2020, suma de 150.000 lei, la capitolul 70.02 - proiect teren de sport. (anexa nr. 2)

Cu toate acestea, au fost angajate cheltuieli de executare lucrări de construcții montaj pentru obiectul de investiții „construire mini teren de sport” în valoare de 339.293,04 lei fără TVA, conform contract de lucrări nr. 11349/04.05.2020 atribuit prin achiziție directă DA25434153/06.04.2020. (anexa nr. 3)

În concluzie, entitatea nu a putut argumenta modul în care au fost fundamentate toate cheltuielile în proiectul de buget și nici justifica nealocarea unor resurse pentru plata unor angajamente legale încheiate și acceptate la plată, suma de 189.293,04 lei fără TVA nefiind prevăzută în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2020.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** UATC Perișor nu a făcut o analiză mai atentă și o fundamentare bine justificată și suficient argumentată a necesarului inițial și final, așa cum cere legea.

#### Actele normative încălcate:

• prevederile art. 4, art. 4<sup>1</sup>, art. 14, art. 23 alin.2, art. 25 și art. 26 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, actualizată, privind finanțele publice locale, care precizează:

- „art. 4 : Autorizarea bugetară/ angajamentele multianuale

(1) Prin aprobarea bugetelor prevăzute la art. 1 alin. (2) se autorizează, pentru anul bugetar, veniturile și cheltuielile bugetare, după caz.

(2) Sumele aprobate, la partea de cheltuieli, prin bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2), în cadrul cărora se angajează, se ordonancează și se efectuează plăți, reprezintă limite maxime, care nu pot fi depășite

(3) Angajarea cheltuielilor din aceste bugete se face numai în limita creditelor bugetare aprobate.

(5) Pentru acțiunile multianuale se înscriu în buget, distinct, creditele de angajament și creditele bugetare.

(6) În vederea realizării acțiunilor multianuale ordonatorii de credite încheie angajamente legale, în limita creditelor de angajament aprobate prin buget pentru anul bugetar respectiv. ....

- art. 4<sup>1</sup> : (3) Se interzice ordonatorilor de credite recepționarea de servicii, lucrări și produse peste valoarea maximă calculată și notificată conform alin. (1). ...

- art. 14 : Reguli bugetare

(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. 23 : Responsabilitățile ordonatorilor de credit



(2) *Ordonatorii de credite răspund de: a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;*

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este în sumă de 189.293,04 lei fără TVA reprezentând angajamente legale încheiate care depășesc valorile bugetare aprobate.

**Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:**

Nu există o asigurare rezonabilă cu privire la estimarea și planificarea cheltuielilor pe fiecare categorie în parte.

Persoana din cadrul unității cu atribuții în domeniul în care au fost constatate abaterile este dl Lăzăroiu Marian – ordonator principal de credite în perioada 2016-31.10.2020 care, potrivit art. 23 alin.2 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, răspunde de „elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu”.

Faptele care constituie contravenție: Încălcarea prevederilor art. 14, alin.4 din Legea nr. 273/2006 constituie contravenție conform art. 78, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 273/2006 și se sancționează conform art. 78, alin. (2) „Contravențiile prevăzute la alin. (1) lit. a) se sancționează cu amendă de la 500 lei la 1.500 lei, cele de la alin. (1) lit. b), cu amenda de la 1.000 lei la 2.500 lei, iar cele de la alin. (1) lit. c), cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei.”

Conform prevederilor art. 79 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, care precizează “ Contravențiilor prevăzute la art. 78 li se aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art. 28 și 29...” și în baza dispozițiilor art. 7, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001, auditorii publici externi au aplicat avertisment verbal persoanei cu atribuții în domeniu și au atras atenția asupra gravității faptelor constatate astfel încât, pe viitor, asemenea abateri de la normele legale să nu se mai repete.

**Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de audit financiar:**

În timpul misiunii de audit financiar nu au fost luate măsuri în vederea remedierii abaterii constatate.

**Punctul de vedere al conducerii entității publice:**

Urmare procesului de conciliere cu conducerea instituției, au fost dezbătute constatările menționate la acest punct prezentat în proiectul procesului verbal de constatare, neexistând divergențe între reprezentanții conducerii și auditorii publici externi, fapt consemnat și în nota de conciliere întocmită (anexa nr. 1).

**Recomandări:**

• Elaborarea proiectelor de buget și fundamentarea cheltuielilor cuprinse în bugetul local cu respectarea întocmai a prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și a prevederilor Metodologiei de elaborare de către ordonatorii principali de credite a proiectelor de buget, elaborată și transmisă de Ministerul Finanțelor Publice.

## II. EXACTITATEA ȘI REALITATEA DATELOR REFLECTATE ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE

### 2.1. Cu privire la amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice

Din documentele prezentate de entitate reiese faptul că în luna mai 2019, UATC Perișor a achiziționat, cu factura nr. CU 219/27.05.2019 (anexa nr. 4), un utilaj multifuncțional (buldoexcavator) JCB 3CX TTEJ2670172, în valoare de 360.332,00 lei. Pentru acesta, prin fișa mijlocului fix din luna august 2019 (anexa nr.5) și a procesului verbal de punere în funcțiune, a fost stabilită o perioadă de funcționare și de calcul al amortizării de 8 ani, în conformitate cu

prevederile HG nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

Ca urmare a verificării modului de achiziție și înregistrare în evidența operativ-contabilă a bunului achiziționat precum și a modului de înregistrare a cheltuielilor cu amortizarea aferente acestuia, s-a constatat că, deși data intrării în gestiune a mijlocului fix a fost luna august 2019, pentru bunul în valoare de 360.332,00 lei nu a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă amortizarea lunară începând cu luna septembrie 2019, denaturând astfel situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 și 31.12.2020.

**Actele normative încălcate:**

• prevederile art. 28 alin. (5) și alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, care precizează: „Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determina conform următoarelor reguli: b) în cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al mașinilor, uneltelor și instalațiilor de lucru, precum și pentru computere și echipamente periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniară, degresivă sau accelerată”

- alin. (12) Amortizarea fiscală se calculează după cum urmează: a) începând cu luna următoare celei în care mijlocul fix amortizabil se pune în funcțiune, prin aplicarea regimului de amortizare prevăzut la alin. (5).

◦ **Ordonanța Guvernului nr. 81/28.08.2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice**

- art. 5: „În vederea reflectării valorii reale, precum și a prezentării prin situațiile financiare a unei imagini fidele asupra patrimoniului, activele fixe corporale și necorporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice urmează să fie supuse amortizării în condițiile prezentei ordonanțe începând cu data de 1 ianuarie 2004”

- art. 15(1): „Instituțiile publice amortizează activele fixe corporale și necorporale utilizând metoda amortizării liniare”.

- art. 9, alin. 1: “ Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1, alin. (1) – (4) sunt situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile și care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată”.

◦ **Ordinul nr. 3471/25.11.2008 pentru aprobarea normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice**

- art. 14 alin. (6) și (9)

„(6) Amortizarea se înregistrează lunar în contul de cheltuieli 6811 „Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe”, titlul 71 „Active nefinanciare”, articolele și alineatele corespunzătoare.”

„(9) Instituțiile publice au obligația să înscrie în documentul „Fișa mijlocului fix” (cod 14-2-2) valoarea rămasă de amortizat și amortizarea lunară aferentă activelor fixe corporale aflate în patrimoniu.”

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este în sumă de 75.069,00 lei și reprezintă valoarea amortizării buldoexcavatorului ce nu a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă.

**Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:**

- prezentarea de date neconforme cu realitatea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 și 31.12.2020 prin supraevaluarea postului bilanțier „Instalații tehnice și mijloace de transport” cu suma de 75.069,00 lei și subevaluarea postului bilanțier „Amortizarea instalațiilor tehnice, mijloace de transport” cu aceeași sumă;

- prezentarea de date neconforme cu realitatea în Contul de rezultat patrimonial prin subevaluarea cu suma de 75.069,00 lei a cheltuielilor cu amortizarea.

Persoana din cadrul unității cu atribuții în domeniul în care au fost constatate abaterile este dl. Cristian Andrei – inspector cu atribuții în cadrul compartimentului financiar contabil al UATC Perișor care nu a aplicat corespunzător prevederile privind amortizarea mijloacelor fixe.

**Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de audit financiar:**

În data de 17.05.2021, conform fișei de cont pentru operații diverse (anexa nr.6) a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă a UATC Perișor, amortizarea aferentă mijlocului fix în valoare de 75.069,00 lei.

**Punctul de vedere al conducerii entității publice:**

Urmare procesului de conciliere cu conducerea instituției, au fost dezbătute constatările menționate la acest punct prezentat în proiectul procesului verbal de constatare, neexistând divergențe între reprezentanții conducerii și auditorii publici externi, fapt consemnat și în nota de conciliere întocmită (anexa nr. 1).

**Recomandări:**

• Întrucât abaterile constatate au fost remediate în timpul controlului, nu se mai impune formularea de recomandări.

### **III. ORGANIZAREA, IMPLEMENTAREA ȘI MENTINEREA SISTEMELOR DE MANAGEMENT ȘI CONTROL INTERN LA U.A.T.C. PERIȘOR**

#### **3.1. Referitor la acordarea vizei de control financiar preventiv propriu**

Prin Deciziile nr. 151/23.03.2016, nr.190/13.09.2019 și nr.325/11.12.2020 (anexa nr.7), conducerea entității le-a desemnat pe Nițu Paulica (perioadele: 23.03.2016-13.09.2019 și 11.12.2020-prezent) și Lupu Valentina (13.09.2019- 11.12.2020) pentru acordarea vizei de control financiar preventiv propriu.

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de auditori publici externi pe parcursul efectuării prezentei acțiuni de audit, au fost identificate contracte de prestări servicii și vânzare-cumpărare (anexa nr.8), care au fost supuse aprobării ordonatorului de credite, **fără a fi primit în prealabil viza de control financiar preventiv propriu în condițiile legii**. Constatarea echipei de auditori publici externi se referă la faptul că, deși aceste contracte reprezintă angajamente legale din care derivă obligații de plată pentru UATC Perișor, acestea nu poartă viza de CFPP iar două dintre ele nu au fost semnate de către ordonatorul de credite.

În acest sens, exemplificăm:

- Contract de lucrări și furnizare materiale de construcții nr. 160/16.05.2019 încheiat cu AMG Agregate SRL ce are ca obiect furnizarea materialelor de construcții (balast și beton concasat) și repararea unor străzi din comună în lungime de 3000 metri. (lipsă viză CFPP)

- Contract de vânzare- cumpărare nr. 247/28.08.2019 încheiat cu AMG Agregate SRL ce are ca obiect vânzarea de către agentul economic a 620 tone beton concasat și 35 tone balast către UATC Perișor. (lipsă viză CFPP și lipsă semnătură ordonator de credite)

- Contractul de execuție lucrări nr. 12380/20.08.2019 încheiat cu Amiras C&L Impex SRL ce are ca obiect executarea de lucrări electrice în comună. (lipsă viză CFPP și lipsă semnătură ordonator de credite)

- Contract de vânzare- cumpărare nr. 66/27.04.2020 încheiat cu AMG Agregate SRL ce are ca obiect achiziționarea de balast și beton concasat. (lipsă viză CFPP)

  5

Un alt aspect constatat de echipa de audit este faptul că sigiliul utilizat pentru acordarea vizei de CFPP (anexa nr. 9) nu cuprinde în toate cazurile informațiile obligatorii, respectiv, data acordării vizei.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** nu au fost respectate prevederile legale referitoare la acordarea vizei CFPP.

**Actele normative încălcate:**

- **OG nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv**, republicată, astfel:
  - art. 10(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;*
  - (2) *Viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnătura persoanelor în drept, competente în acest sens potrivit prezentei ordonanțe, și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal și atestă îndeplinirea condițiilor legale, a regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, a proiectelor de operațiuni supuse aprobării ordonatorului de credite.”*
  - **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale**
    - Anexa I – Norme metodologice
      - „[...] Angajamentul legal ia forma unui contract de achiziție publică, comandă, convenție, contract de muncă, acte de control, acord de împrumut etc. [...] Proiectele angajamentelor legale reprezintă decizii de principiu luate de ordonatorii de credite, care implică o obligație de efectuare a unei cheltuieli față de terțe persoane. Aceste proiecte de angajamente legale nu pot fi aprobate de către ordonatorul de credite decât dacă au primit în prealabil viza de control financiar preventiv propriu în condițiile legii. Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu, potrivit dispozițiilor legale. [...]”
      - „Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:
        - suma datorată beneficiarului este corectă;
        - documentele de angajare și ordonanțare au primit viza de control financiar preventiv”
      - **Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu:**
        - pct. 4.2. *”Controlul financiar preventiv se exercită, prin viză, de persoane din cadrul compartimentelor de specialitate desemnate în acest sens de către conducătorul entității publice. Actul de numire, întocmit conform modelului din anexa nr. 1.2. la prezentele norme metodologice, cuprinde limitele de competență în exercitarea acestuia. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv sunt altele decât cele care aprobă și efectuează operațiunea supusă vizei.”*
        - pct. 4.3. *”Viza de control financiar preventiv cuprinde următoarele informații: denumirea entității publice; mențiunea ”vizat pentru control financiar preventiv”; identificatorul titularului vizei; semnătura persoanei desemnate cu exercitarea vizei și data acordării vizei (an, lună, zi). Viza de control financiar preventiv se exercită olograf sau electronic.”*
        - pct. 4.5. *”Termenul pentru pronunțare (acordarea/refuzul vizei) se stabilește, prin decizie internă, de conducătorul entității publice în funcție de natura și complexitatea operațiunilor cuprinse în cadrul general și/sau specific al operațiunilor supuse controlului preventiv.”*

**Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:** aprobarea de către ordonatorul de credite a unor angajamente legale fără să aibă asigurarea că sumele sunt angajate cu respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității.

**Persoana din cadrul unității cu atribuții în domeniul în care au fost constatate abaterile** este dl. Marian Lăzăroiu, primar al UATC Perișor- ordonator de credite, care a aprobat proiectele de operațiuni fără ca acestea să fi fost vizate în prealabil pentru controlul financiar preventiv propriu.

**Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de audit financiar:**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar de către entitatea auditată în vederea remedierii abaterilor constatate.

**Punctul de vedere al conducerii entității publice:**

Urmare procesului de conciliere cu conducerea instituției, au fost dezbătute constatările menționate la acest punct prezentat în proiectul procesului verbal de constatare, neexistând divergențe între reprezentanții conducerii și auditorii publici externi, fapt consemnat și în nota de conciliere întocmită (anexa nr. 1).

**Recomandări:**

- Exercițarea controlului financiar preventiv asupra tuturor operațiunilor prevăzute de lege, cu respectarea Metodologiei generale referitoare la exercitarea CFPP și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de CFPP.

### **3.2 Cu privire la crearea cadrului organizatoric pentru desfășurarea activității de audit public intern**

Potrivit art. 89 alin. (3) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ *"Unitățile administrativ-teritoriale cooperează pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale, cu precădere în domeniile ce privesc activitățile de control, audit, inspecție, urbanism și amenajarea teritoriului, cadastru, precum și în orice alte domenii în care hotărâsc consiliile locale respective, pe principii de eficiență, eficacitate și economicitate, la nivelul asociațiilor de dezvoltare intercomunitară ai căror membri sunt sau la nivelul structurilor județene cu personalitate juridică ale structurilor asociative ori la nivelul structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale recunoscute ca fiind de utilitate publică, potrivit legii.*

Pe de alta parte, activitatea de audit public intern se poate desfășura la nivelul unității administrativ teritoriale în structura organizatorică a acesteia, într-un compartiment distict, pe baza aprobării date de organele deliberative ale entității.

Din verificarea efectuată cu privire la organizarea și implementarea sistemelor de management și control intern s-a constatat că, nu au fost inițiate măsurile prevăzute de Legea nr.672/2002 cu privire la organizarea și desfășurarea activității de audit public intern, respectiv nu a fost asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern. Potrivit prevederilor legale, entitățile publice locale se pot asocia, în vederea asigurării activității de audit public intern.

**Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile prezentate se datorează faptului că ordonatorul de credite nu a luat masuri in vederea instituirii cadrului organizatoric pentru desfășurarea acestei activități.**

**Actele normative încălcate:**

- prevederile art.11 lit. a) și b) din Legea nr. 672/2002, republicată, actualizată privind auditul public intern, unde se precizează:

- "art. 11 Compartimentul de audit public intern se organizează astfel:



a) conducătorul instituției publice sau, în cazul altor entități publice, organul de conducere colectivă are obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern;

b) entitățile publice locale care cooperează pentru asigurarea activității de audit public intern utilizează capacitatea de audit a compartimentului care se constituie în cadrul entității organizatoare sau la nivelul structurii asociative, după caz; compartimentul de audit astfel constituit se organizează și funcționează potrivit prevederilor prezentei legi;”

**Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:** existența unui risc ridicat de neîndetificare a unor operațiuni sau activități cu disfuncționalități.

**Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt** dl. Marian Lăzăroiu primar al UATC Perișor în perioada 2006 – 29.10.2020 și dna Mariana Chipirlin – primar al UATC Perișor în perioada 30.10.2020 – prezent, care, în calitate de ordonatori principali de credite, aveau obligația să dispună măsurile necesare pentru crearea cadrului organizatoric pentru desfășurarea activității de audit public intern.

**Faptele care constituie contravenție:**

Subliniem că, nerespectarea obligației de instituire a *cadrului organizatoric în vederea desfășurării activității de audit public intern* este contravenție și este sancționată potrivit art.22, litera a) din Legea nr.672/2002 privind auditul intern cu amenda de la 3.000 lei la 5.000 lei.

Potrivit art.24 din Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor se fac de reprezentanți împuterniciți ai Ministerului Finanțelor Publice, pentru contravențiile prevăzute la art. 23 .

**Măsuri luate de entitatea auditată în timpul misiunii de audit financiar:**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit financiar de către instituția auditată în vederea remedierii abaterilor constatate.

**Punctul de vedere al conducerii entității publice:**

Urmare procesului de conciliere cu conducerea instituției, au fost dezbătute constatările menționate la acest punct prezentat în proiectul procesului verbal de constatare, neexistând divergențe între reprezentanții conducerii și auditorii publici externi, fapt consemnat și în nota de conciliere întocmită (anexa nr. 1).

**Recomandări:**

• **Asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, conform prevederilor legale.**

#### **IV. CALITATEA GESTIUNII ECONOMICO-FINANCIARE**

**4.1. Cu privire la efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora. Asigurarea integrității bunurilor patrimoniale.**

Din verificarea efectuată asupra modului de organizare, efectuare și valorificare a rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul UATC Perișor, echipa de audit a constatat următoarele:

- inventarierea bunurilor din patrimoniul entității s-a desfășurat în perioada 29.12.2020-ianuarie 2021 conform Dispoziției nr. 390/29.12.2020;

- UATC Perișor nu are elaborată și aprobată Procedura operațională privind organizarea și efectuarea inventarierii;

- listele de inventariere nu au fost semnate de persoanele deținătoare;

- urmare acțiunii de inventariere efectuată la nivelul anului 2020 a fost încheiat Procesul-verbal de inventariere centralizat, înregistrat la entitate cu nr. 11636/23.04.2021. În conținutul procesului verbal nu se fac mențiuni certe privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, contrar prevederilor pct. 42 din OMFP nr. 2861/2009;

- nu au fost identificate și inventariate toate bunurile din gestiunea mijloace fixe și materiale. Exemplificăm în acest sens un număr de 133 lămpi vechi demontate de pe stâlpi identificate în timpul acțiunii de audit, cu bransamentele și accesoriile aferente, demontate în anul 2020 cu ocazia efectuării lucrărilor de modernizare iluminat stradal. Totodată, în magazia UATC Perișor, au fost identificate 4 bucăți lămpi LED 60W aparținând sistemului de iluminat stradal și fiind nemontate pe stâlpi și 1 bucată lampă nouă LED 36W. Mai mult decât atât, din verificarea sistemului de iluminat stradal, s-a constatat o lipsă de 20 bucăți lămpi LED 36W și 1 bucată lampă LED 60W conform Proces verbal din 10.05.2021;

Din cele mai sus prezentate putem concluziona aplicarea necorespunzătoare de către membrii comisiei de inventariere anuală a prevederilor OMFP nr. 2861/2009, cu consecințe asupra reflectării fidele a activelor, datoriilor sau creanțelor în contabilitatea entității.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** nu au fost respectate prevederile legale în privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale primăriei.

**Actele normative încălcate:**

• prevederile **OMFP nr. 2861/2009**, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

- *art. 2 Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității.*

- *pct. 33 [...] [...] „Listele de inventariere se semnează pe fiecare filă de către președintele și membrii comisiei de inventariere, de către gestionar, precum și de către specialiști solicitați de către președintele comisiei de inventariere pentru participarea la identificarea bunurilor inventariate.*

*În cazul gestiunilor colective (cu mai mulți gestionari), listele de inventariere se semnează de către toți gestionarii, iar în cazul predării-primirii gestiunii, acestea se semnează atât de către gestionarul predător, cât și de către cel primitor.”*

- *pct. 42 „ Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere într-un proces-verbal.*

*Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conțină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii, numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere, numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere, gestiunea/gestiunile inventariate/inventariate, data începerii și terminării operațiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată și propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic, propuneri de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidență a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declasare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate. ”*

- *pct. 43 “Propunerile cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere se prezintă, în termen de 7 zile lucrătoare de la data încheierii operațiunilor de inventariere, administratorului, ordonatorului de credite sau persoanei responsabile cu gestiunea entității. Acesta, cu avizul*



conducătorului compartimentului financiar-contabil și al conducătorului compartimentului juridic, decide asupra soluționării propunerilor făcute, cu respectarea dispozițiilor legale.

- pct. 45. - (1) "Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate în evidența tehnico-operativă în termen de cel mult 7 zile lucrătoare de la data aprobării procesului-verbal de inventariere de către administrator, ordonatorul de credite sau persoana responsabilă cu gestiunea entității. Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile."

#### **Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:**

Având în vedere faptul că inventarierea anuală are ca scop 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, neinventarierea acestora și neprezentarea fidelă a rezultatelor operațiunii, are drept consecință denaturarea imaginii fidele pe care trebuie să o reflecte situațiile financiare anuale.

**Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele** este dna. Mariana Chipirlin- primar al UATC Perișor, care răspunde pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, conform art. 2 din OMFP nr. 2861/2009.

#### **Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de audit financiar:**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit de către instituția auditată în vederea remedierii abaterii constatate.

#### **Punctul de vedere al conducerii entității publice:**

Urmare procesului de conciliere cu conducerea instituției, au fost dezbătute constatările menționate la acest punct prezentat în proiectul procesului verbal de constatare, neexistând divergențe între reprezentanții conducerii și auditorii publici externi, fapt consemnat și în nota de conciliere întocmită (anexa nr. 1).

#### **Recomandări:**

- Respectarea în totalitate a prevederilor OMFP nr. 2861/2009 în ce privește organizarea, efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului.

#### **4.2 Referitor la reevaluarea activelor fixe, conform OG nr. 81/2003**

Pentru reflectarea valorii reale și, respectiv, a prezentării prin situațiile financiare a unei imagini fidele asupra patrimoniului, activele fixe corporale și necorporale aflate în patrimoniul entității trebuiau reevaluate conform reglementărilor legale, de către o comisie numită de conducătorul instituției sau de evaluatori autorizați, ținându-se cont de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței.

În urma verificării s-a constatat că ultima reevaluare a activelor fixe corporale aflate în patrimoniul UATC Perișor a fost efectuată la data de 31.10.2015 (anexa nr. 10), nefiind efectuată reevaluarea acestora la 31.12.2018, respectiv la o perioadă de cel puțin o dată la 3 ani, conform prevederilor Ordonanței nr. 81/2003.

În concluzie, **bunuri proprietate publică și privată reprezentând terenuri și clădiri** aflate în patrimoniul instituției nu au fost evaluate/reevaluate conform prevederilor O.G nr. 81/2003, acestea nefiind reflectate în patrimoniul entității la valoarea justă în anul 2020.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** nu au fost respectate prevederile legale privind evaluarea/reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituției.

#### **Actele normative încălcate:**

- prevederile art. 2<sup>2</sup> din Ordonanța nr. 81/2003, unde se precizează: „Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, în condițiile prevăzute la art. 2<sup>1</sup>, de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați

conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.”

- art. 3 - Toate activele fixe corporale aflate în proprietatea publică și care în prezent sunt înregistrate în evidența tehnico operativă în unități naturale vor fi evaluate, în condițiile prevăzute la art. 2<sup>^</sup>1, de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele evaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului 2010.”

• art. 8 (2) din **Legea contabilității nr. 82/1991, republicată**, unde se precizează că ”reevaluarea immobilizărilor corporale se face la valoarea justă, în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile aplicabile”;

• art. 1 (2) și art. 7 din **OMEF nr. 3471/25.11.2008**, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, unde se prevede că: ”reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora la data bilanțului, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă”, iar această operațiune ”[...] trebuie făcută cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului[...].”

• **Ordonanța nr. 119/1999 (republicată) privind controlul intern și controlul financiar preventiv**, după cum urmează: **art. 5** ”Buna gestiune financiară (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.”

#### **Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate:**

Situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 nu oferă o imagine fidelă a activelor și a poziției financiare a entității.

**Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele**, în administrarea patrimoniului și al asigurării evidenței și reflectării corecte și fidele a acestuia în situațiile financiare, sunt dl. Marian Lăzăroiu primar al UATC Perișor în perioada 2006 – 29.10.2020 și dna. Mariana Chipirlin – primar al UATC Perișor în perioada 30.10.2020 – prezent, care, în calitate de ordonatori principali de credite, aveau obligația să dispună măsurile necesare pentru evaluarea/reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituției.

**Faptele care constituie contravenție:** Încălcarea prevederilor **art. 2** din **Ordonanța nr. 81/2003** constituie contravenție conform **art. 24 (1) Nerespectarea prevederilor art. 2, 3 și 5 constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 10 milioane lei la 30 milioane lei.**

Conform prevederilor art. 24 alin.(3) **Contravențiilor prevăzute la alin. (1) li se aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările ulterioare, cu excepția art. 28 și 29** și în baza dispozițiilor art. 7, alin. (1) din **Ordonanța Guvernului nr. 2/2001**, auditorii publici externi au aplicat avertisment verbal persoanei cu atribuții în domeniu și au atras atenția asupra gravității faptelor constatate astfel încât, pe viitor, asemenea abateri de la normele legale să nu se mai repete.

#### **Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de audit financiar:**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit de către instituția auditată în vederea remedierii abaterii constatate.

#### **Punctul de vedere al conducerii entității publice:**

**Urmare procesului de conciliere cu conducerea instituției**, au fost dezbătute constatările menționate la acest punct prezentat în proiectul procesului verbal de constatare, neexistând

divergențe între reprezentanții conducerii și auditorii publici externi, fapt consemnat și în nota de conciliere întocmită (anexa nr. 1).

#### Recomandări:

- Efectuarea evaluării/reevaluării bunurilor din patrimoniul instituției, cu regularitate, conform prevederilor legale astfel încât valoarea contabilă a acestora să nu difere de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului, potrivit reglementărilor contabile aplicabile.
- Evidențierea în contabilitate a rezultatelor acestei operațiuni și reflectarea realității prin situațiile financiare.

### 4.3 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal

#### 4.3.1. Referitor la calcularea, reținerea și virarea la buget a impozitului aferent voucherelor de vacanță acordate salariaților UATC Perișor

Din documentele prezentate pentru anul 2020, privind cheltuielile de personal (state de plată), rezultă faptul că, în lunile iunie și iulie 2020, au fost acordate vouchere de vacanță în valoare de 23.200 lei pentru un număr de 16 salariați (anexa nr. 11).

Prin verificarea statelor de salarii (anexa nr. 12) reiese faptul că nu s-a calculat, reținut și virat la bugetul de stat impozitul pe salarii în sumă de 2.320 lei aferent acestor vouchere de vacanță, cu toate că aceste venituri se impozitează ca venituri din salarii în luna în care sunt primite de angajați.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile mai sus prezentate s-au datorat faptului că nu au fost respectate în totalitate prevederile legale în domeniul fiscal și al salarizării personalului plătit din fonduri publice.

#### Actele normative încălcate:

##### • Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

- art. 76 alin. (2) lit s) și alin. (3) lit h):

(2) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor: s) orice alte sume sau avantaje în bani ori în natură.

(3) Avantajele, în bani sau în natură, cu excepția celor prevăzute la alin. (4), primite în legătură cu o activitate menționată la alin. (1) și (2) includ, însă nu sunt limitate la: h) tichete cadou acordate potrivit legii, cu excepția destinațiilor și limitelor prevăzute la alin. (4) lit. a), tichete de masă, vouchere de vacanță și tichete de creșă, acordate potrivit legii.

- art. 78 alin (1): Determinarea impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar, final, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

- art. 80 alin. (1)(4): Termenul de plată a impozitului

(1) Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l plăti la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.

(4) În cazul instituțiilor publice, plătitori de salarii și de venituri asimilate, sunt aplicabile prevederile alin. (1).

##### • Normele metodologice din ianuarie 2016 de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal

- art. 14 alin. (4) Valoarea tichetelor de masă, tichetelor de creșă, tichetelor cadou, voucherelor de vacanță, acordate potrivit legii, luată în calcul la determinarea impozitului pe veniturile din salarii, este valoarea nominală. Veniturile respective se impozitează ca venituri din salarii în luna în care acestea sunt primite.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este în sumă de 2.320 lei, reprezentând impozitul pe salarii prevăzut de Codul fiscal, pe care entitatea nu l-a calculat și virat către bugetul general consolidat al statului pentru salariați.

Consecința economico-financiară generată de deficiența constatată este necalcularea, nereținerea și nevirarea impozitului pe salarii aferent voucherelor de vacanță.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele este dl. Constantin Andrei – contabil al UATC Perișor, care, conform fișei postului, avea obligația calculării, reținerii și virării impozitului aferent voucherelor de vacanță.

#### Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de audit financiar:

În timpul derulării acțiunii de audit financiar au fost reținute și virate la buget, din salariile aferente lunii aprilie, impozitele pentru voucherelor de vacanță (anexa nr.13).

#### Punctul de vedere al conducerii entității publice:

Urmare procesului de conciliere cu conducerea instituției, au fost dezbătute constatările menționate la acest punct prezentat în proiectul procesului verbal de constatare, neexistând divergențe între reprezentanții conducerii și auditorii publici externi, fapt consemnat și în nota de conciliere întocmită (anexa nr. 1).

#### Recomandări:

- Întrucât abaterile constatate au fost remediate în timpul controlului, nu se mai impune formularea de recomandări.

#### 4.4 Referitor la nerecuperarea prejudiciului cauzat de decontarea studiilor universitare de master efectuate de salariații UATC Perișor

Prin Raportul de audit financiar al Curții de Conturi înregistrat sub nr. 11435 din 18.05.2018 și prin Procesul verbal de constatare nr.11434 /18.05.2018, s-a constatat că în perioada 2016 – 2018, U.A.T.C Perișor a decontat nejustificat din bugetul local, contravaloarea studiilor universitare de master efectuate de doi salariați (funcționari publici), în sumă totală de 11.521 lei (suma de 5.343 lei pentru N.P. și suma de 6.178 lei pentru G.C.E.).

Urmare actelor de audit financiar mai sus menționate, a fost emisă Decizia nr. 46 din data de 15.06.2018 prin care s-a dispus conducerii entității înlăturarea abaterilor de la legalitate, respectiv : ” 5. Având în vedere că, la cheltuielile pentru pregătire profesională, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 11.521 lei, cauzate de angajarea și efectuarea unor cheltuieli neprevăzute de lege, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va asigura recuperarea acestuia. Termen: 30.11.2018”.

Entitatea a procedat la extinderea verificărilor, așa cum rezultă din raportul nr.13187/20.11.2018 (anexa nr.14) întocmit de persoanele nominalizate în dispoziția primarului nr.284 din 08.10.2018 (anexa nr.15), iar în urma extinderii verificărilor nu s-au mai reținut alte deficiențe. Prin urmare, valoarea sumelor constatate ca fiind plătite nelegal este de 11.521 lei.

În baza raportului nr.13187/20.11.2018 și a referatelor nr.13247 și 13248 din 26.11.2018 (anexa nr. 16), ordonatorul principal de credite a emis dispozițiile nr.433 și nr.434 din 26.11.2018 (anexa nr. 17) prin care s-a dispus imputarea sumei de 11.521 lei doamnei N.P., funcționar public, referent superior în cadrul compartimentului financiar-contabil, taxe și impozite și doamnei G.C.E. secretar al U.A.T.C Perișor.

Împotriva dispozițiilor nr.433 și nr.434 din 26.11.2018, s-a înaintat acțiune la instanța de judecată (dosar nr.3232/93/2019) de către N.P. și G.C.E. prin Sindicatul Administrației Publice

”Forța legii”, urmare căreia a fost emisă, de Tribunalul Dolj, Sentința nr.1272/2019 (anexa nr. 18) prin care se arată că:

*„Instanța arată că prin cerere de chemare în judecată s-a invocat excepția nulității datorită tardivității emiterii dispozițiilor de imputare și recalifică această excepție ca fiind de fapt un motiv de nulitate, de nelegalitate a dispozițiilor emise.*

*Instanța arată că în cauză sunt incidente dispozițiile art. 85 alin. 1 și 3 din Legea nr.188/1999.*

*Astfel, potrivit textului legal mai sus amintit, “(1) Repararea pagubelor aduse autorității sau instituției publice în situațiile prevăzute la art.84 lit. a) și b) se dispune prin emiterea de către conducătorul autorității sau instituției publice a unui ordin sau a unei dispoziții de imputare, în 30 zile de la constatarea pagubei, sau după caz, prin asumarea unui angajament de plată, iar în situația prevăzută la lit. c) a aceluiași articol, pe baza hotărârii judecătorești definitive și irevocabile.” “(3) Dreptul conducătorului autorității sau instituției publice de a emite ordinul sau dispoziția de imputare se prescrie în termen de 3 ani de la data producerii pagubei (.....)*

*Prin urmare, în aceste condiții, este fără dubiu că pârâtul a cunoscut faptul generator al prejudiciului a cărui recuperare a dispus-o prin actul administrativ contestat, cel mai târziu la data la care i s-a comunicat decizia, respectiv 24.09.2018.*

*Acesta este momentul de la care curge termenul de 30 de zile prevăzut de art.85 alin. 1 din Legea 188/1999, din acest moment fiind cunoscut de către instituția publică întimată faptul că sumele respective au reprezentat plăți nedatorate și nelegale, astfel încât, instanța apreciază că emiteria dispozițiilor de imputare la data de 26.11.2018, încalcă dispozițiile art.85 alin. 1 din Legea 188/1999.*

*A considera altfel, ar însemna lăsarea la dispoziția angajatorului a momentului de la care ar curge termenul, ceea ce nu a fost în intenția legiuitorului. (...)*

*Pentru aceste considerente, instanța va anula dispozițiile nr. 430, 433 și 434 din 26.11.2018 emise de Primarul Comunei Perișor.”*

*Împotriva Sentinței nr.1272 din data de 26.09.2019, pronunțată de Tribunalul Dolj în dosarul nr.3232/63/2019, U.A.T.C Perișor prin Primar a formulat recurs la data de 16.01.2020 (anexa nr. 19).*

*Prin Decizia Nr.1021/2020, Curtea de Apel Craiova a constatat că recursul declarat de către recurentul-pârât U.A.T. Com. Perișor-Prin Primar este tardiv, pentru considerentele ce succed: (...)*

*„Potrivit art. 9 din Legea nr. 76/2012 pentru punerea în aplicarea Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, „Dacă legea specială nu cuprinde dispoziții referitoare la procedura de judecată, felul hotărârii instanței ori calea de atac și termenul de exercitarea a acesteia, se aplică în mod corespunzător prevederile Codului de procedură civilă”.*

*Conform art. 20 alin. 1 din Legea nr.554/2004, Legea contenciosului administrativ, „Hotărârea pronunțată în primă instanță poate fi atacată cu recurs, în termen de 15 zile de la comunicare”, acesta urmând a fi calculat, în raport de dispozițiile art. 28 alin. 1 din Legea nr.554/2004, pe zile libere așa cum prevăd dispozițiile art. 181 alin. 1 pct. 2 N.C.proc.civ.*

*În cauză, potrivit dovezii de comunicare a hotărârii, aflată la fila 128 din dosarul de fond, sentința atacată a fost comunicată recurentului pârât la data de 25.10.2019, iar recursul a fost declarat la data de 16.01.2020, conform rezoluției de pe cererea de recurs aflată la fila 3 din dosarul de recurs, ultima zi de declarare a recursului fiind 11.11.2019.*

*Potrivit dispozițiilor art. 181 alin. 1 pct. 2 N.C.proc.civ., nerespectarea termenului în care trebuie respectat un drept procesual atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate. (...)*

*Constatând că sentința a fost comunicată recurentei pârâte la data de 25.10.2019, iar recurenta a nesocotit termenul legal imperativ pentru exercitarea căii de atac, cererea de recurs*



*fiind depusă peste termenul de 15 zile prevăzut de art. 20 alin. 1 din Legea nr.554/2004, termen calculat de la comunicarea hotărârii, Curtea va admite excepția tardivității și în temeiul art. 496 alin. 1 N.C.proc.civ., va anula recursul declarat de recurentul-pârât U.A.T. COM. PERIȘOR-PRIN PRIMAR ”*

Din verificările efectuate s-a constatat că prejudiciul de recuperat, în sumă de 11.521 lei a fost înregistrat în evidența contabilă a entității în contul 461 – „Debitori“, cu NC. 106/02.12.2019 cu suma de 5.343 lei pentru N.P. și NC. 105/02.12.2019 cu suma de 6.178 lei pentru G.C.E.(anexa nr.20), el figurând neîncasat la data controlului.

În aceste condiții, prejudiciul în sumă de 11.521 lei, nu mai poate fi recuperat de la persoanele care au beneficiat de decontarea nelegală a cursurilor de master din bugetul U.A.T.C Perișor în perioada 2016-2018, deoarece actele administrative de imputare au fost anulate de instanța de judecată fiind reținută tardivitatea emiterii acestora (depășirea termenului de 30 de zile prevăzut la art.85 alin 1 din Legea 188/1999).

Nerecuperarea prejudiciului în condițiile mai sus arătate se datorează și declarării cu tardivitate de către conducerea U.A.T.C Perișor a apelului împotriva Sentinței nr. 1272/26.09.2019, pronunțată de Tribunalul Dolj în dosarul nr.3232/63/2019.

Faptul că, conducerea entității nu a luat măsuri apte și eficiente care să conducă la recuperarea prejudiciului nu este de natură de a o absolvi de o anumită vină în neurmărirea și nerecuperarea acestuia, mai ales în condițiile în care aceasta avea obligația recuperării prejudiciului în conformitate cu art.33(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Neatingerea rezultatului prevăzut (recuperarea prejudiciului), conduce la concluzia că acțiunile entității verificate nu au fost suficient de diligente iar ineficacitatea demersurilor judiciare întreprinse nu o pot absolvi de o anumită vină pe aceasta de neducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse.

**În concluzie**, conducerea entității verificate are obligația recuperării prejudiciului în sumă de 11.521 lei de la persoanele care aveau obligația ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse la pct.5 din Decizia nr.46/2018 și care nu au luat măsuri apte pentru recuperarea prejudiciului așa cum mai sus s-a arătat.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:**

- neducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia Curții de Conturi nr.46/2018;
- emiterea cu întârziere a deciziilor de imputare, peste termenul de 30 zile de la constatarea pagubei;
- introducerea cu tardivitate a apelului, peste termenul de 15 zile prevăzut de art. 20 alin. 1 din Legea nr.554/2004, termen calculat de la comunicarea hotărârii;
- nepromovarea altor măsuri pentru recuperarea prejudiciului în termenul de prescripție.

**Actele normative încălcate:**

\*prevederile **art. 5, alin. (1)** din **Ordonanța nr. 119/1999**, unde se precizează:  
*„Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”*

**Valoarea operațiunilor care constituie abateri** este în sumă de **11.521 lei**, reprezentând prejudicii nerecuperate până la data controlului.

**Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate** sunt diminuarea resurselor bugetului local, ca urmare a neurmării și nerecuperării prejudiciului, precum și a unei slabe gestiuni financiare și a proastei administrări a resurselor financiare, conducând la

nerecuperarea plăților nelegale aferente decontării cursurilor de master pentru doi salariați ai UATC Perișor în sumă de 11.521 lei.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele este dl. Lăzăroiu Marian, primar al U.A.T.C. Perișor în perioada 2016 – 31.10.2020, care în calitatea sa de ordonator principal de credite, nu a luat măsuri care să conducă la recuperarea prejudiciului, deși avea această obligație în conformitate cu prevederile art. 33(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru clarificarea aspectelor menționate mai sus a fost solicitată o notă de relații (anexa nr. 21) domnului Lăzăroiu Marian, care a fost transmisă prin curier poștal cu confirmare de primire nr. AR29858167719. Până la data finalizării acțiunii de audit, nu a fost prezentat răspunsul acestuia.

**Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de audit financiar:**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit de către instituția auditată în vederea remedierii abaterii constatate.

**Punctul de vedere al conducerii entității publice:**

Urmare procesului de conciliere cu conducerea instituției, au fost dezbătute constatările menționate la acest punct prezentat în proiectul procesului verbal de constatare, neexistând divergențe între reprezentanții conducerii și auditorii publici externi, fapt consemnat și în nota de conciliere întocmită (anexa nr. 1).

**Recomandări:**

• Conducerea entității va proceda la recuperarea prejudiciului în sumă de 11.521 lei de la persoanele care nu au emis actele de imputare în sarcina funcționarilor publici în termenul legal și nu au urmărit soluționarea în instanță a dosarului nr. 3232/93/2019 prin formularea cu tardivitate a apelului împotriva Sentinței nr. 1272 din data de 26.09.2019, pronunțată de Tribunalul Dolj.

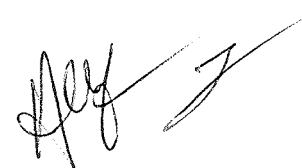
**4.5 Referitor la nerecuperarea prejudiciului cauzat de plata de penalități de întârziere, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită aferente cheltuielilor de capital la obiectivele de investiții "Sistem de alimentare cu apă potabilă în Com. Perișor, Dolj" și "Sistem centralizat de canalizare în comuna Perișor, județul Dolj"**

Prin Raportul de audit financiar al Curții de Conturi înregistrat sub nr. 11435 din 18.05.2018 și prin Procesul verbal de constatare nr.11434/18.05.2018, s-a constatat că în urma derulării contractului de execuție lucrări nr. 2444/10.12.2007, având ca obiect executarea și finalizarea lucrării pentru "Sisteme de alimentare cu apă potabilă în Com. Perișor, Dolj" și a contractului de lucrări nr. 1421/15.07.2009, având ca obiect executarea și finalizarea lucrărilor la obiectivul „Sistem centralizat de canalizare în comuna Perișor, județul Dolj”, încheiate de U.A.T.C Perișor în calitate de achizitor și Trustul Constructii Carpați Srl București, în calitate de executant, entitatea auditată a plătit penalități de întârziere în sumă de 371.737,43 lei, cheltuieli de judecată în sumă de 4.771 lei și cheltuieli de executare silită în sumă de 16.586,54 lei către executantul lucrărilor, aceasta solicitând și câștigând în instanță și încasând prin executare silită, debitele restante și penalități calculate pentru neplata facturilor la data scadentă, din care:

- 203.762,27 lei, reprezentând penalitățile de întârziere aferente facturilor emise pentru realizarea lucrărilor la obiectivul "Sistem de alimentare cu apă potabilă în Com. Perișor, Dolj" și neachitate în termenul scadent;

- 167.975,16 lei reprezentând penalitățile de întârziere aferente facturilor emise pentru realizarea lucrărilor la obiectivul "Sistem centralizat de canalizare în comuna Perișor, județul Dolj" și neachitate în termenul scadent.

De asemenea, s-au mai plătit cheltuieli de judecată în sumă de 4.771 lei, precum și 16.586,54 lei cheltuieli de executare silită.





Urmare a actelor de audit financiar mai sus menționate, s-a emis Decizia nr. 46 din data de 15.06.2018 prin care s-a dispus conducerii entității înlăturarea abaterilor de la legalitate, respectiv: ” 8. Având în vedere că, în urma Sentinței Tribunalului Dolj nr. 1010/2015, entitatea a fost obligată la plata de penalități de întârziere, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită în sumă totală de 393.094,97 lei, în condițiile nerespectării obligațiilor legale privind elaborarea și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv majorări de întârziere) și va asigura recuperarea acestuia. Termen: 30.11.2018”.

Entitatea a procedat la extinderea verificărilor, așa cum rezultă din raportul nr.13162/16.11.2018 (anexa nr.22) întocmit de persoanele nominalizate în dispoziția primarului nr.287 din 08.10.2018 (anexa nr.23), iar în urma extinderii verificărilor nu s-au mai reținut alte deficiențe. Prin urmare, valoarea penalităților, a cheltuielilor de judecată și de executare silită plătite nejustificat este de 393.094,97 lei.

Pentru recuperarea sumei de 393.094,97 lei, entitatea a formulat acțiune la instanța de judecată care face obiectul dosarului nr.8478/2018 Tribunalul Dolj.

Prin Sentința nr.461/2020 pronunțată de Tribunalul Dolj (anexa nr.24) „Instanța menționează faptul că fiind formulată o acțiune în răspundere patrimonială, întemeiată pe dispozițiile art. 254 Codul Muncii, în soluționarea conflictelor de muncă, instanța de judecată este reținută în a verifica îndeplinirea cumulativă a mai multor condiții: calitatea de salariat a angajatorului pagubit, fapta ilicită și personală a salariatului săvârșită în legătură cu munca sa, prejudiciul cauzat angajatorului, raportul de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu, vinovăția salariatului. Lipsa oricăreia dintre condițiile enumerate înlătură răspunderea patrimonială a salariatului față de angajator.

Tribunalul nu înlătură răspunderea patrimonială pe considerentul inexistenței prejudiciului sau a faptei ilicite, ci pe considerentul că din înscrisurile depuse la dosar nu rezultă că prejudiciul în cuantumul stabilit a fost determinat prin faptă ilicită exclusivă și personală a pârâtei. Pentru angajarea răspunderii salariatului trebuie dovedită în cauza îndeplinirea defectuoasă a atribuțiilor de serviciu ce s-ar fi concretizat într-o pagubă cu valoare economică pentru angajator, dar și dovada legăturii de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciul pretins.

În temeiul art.272 din Codul Muncii angajatorul este cel care trebuie să dovedească în instanță ce sarcini de serviciu are salariatul, sarcini a căror neîndeplinire sau îndeplinire necorespunzătoare au creat preejudiciul respectiv.

Conceptele ca a angajat „cheltuieli care depășesc resursele financiare ale comunei, precizate în bugetele locale aprobate” sau că “nu a încheiat acte adiționale de prelungire a contractelor în care să include clauza ca constructorul sa execute si lucrari în limita bugetelor aprobate și nu a platit din excedentul înregistrat, sunt largi, generale si nu pot stabili cu certitudine vinovatia pârâtei în producerea acestui prejudiciu.

Or, existența culpei salariatului și raportul de cauzalitate dintre fapta ilicită și producerea prejudiciului sunt condiții primordiale și indispensabile pentru constatarea răspunderii patrimoniale.

Concluziile Curtii de Conturi și a Comisiei de Audit intern sunt în măsură să constituie probe certe și concludente în reținerea și stabilirea răspunderii patrimoniale în cauza de față, motiv pentru care instanța urmează să respingă acțiunea.”

Prin urmare, instanța a respins acțiunea formulată de reclamanta comuna Perișor reprezentată de primarul comunei Perișor în contradictoriu cu pârâta Chipirlin Mariana, cu apel în 10 zile de la comunicare.

În aceste condiții, prejudiciul în sumă de 393.094,97 lei (înregistrat în evidența contabilă a entității în contul 461 – „Debitori“, cu NC. 20/31.03.2021(anexa nr. 25), nu a putut fi recuperat de la persoana împotriva căreia s-a înaintat acțiunea în instanță, pe considerentul că din înscrisurile depuse la dosar nu rezultă că prejudiciul în cuantumul stabilit a fost determinat prin faptă ilicită exclusivă și personală a pârâtei, motivarea entității fiind neadecvată.

Nerecuperarea prejudiciului se datorează și pasivității de care a dat dovadă conducerea entității în urmărirea și recuperarea acestuia prin neformularea în instanță a apelului împotriva Sentinței nr. 461/17.03.2020, pronunțată de Tribunalul Dolj în dosarul nr.8478/63/2018, astfel sentința a devenit definitivă prin neapelare la data de 21.04.2020.

Faptul că, conducerea entității nu a luat măsuri apte și eficiente care să conducă la recuperarea prejudiciului nu este de natură de a o absolvi de o anumită vină în neurmărirea și nerecuperarea acestuia, mai ales în condițiile în care aceasta avea obligația recuperării prejudiciului în conformitate cu art.33(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Neatingerea rezultatului prevăzut (recuperarea prejudiciului), conduce la concluzia că acțiunile entității verificate nu au fost suficient de diligente iar ineficacitatea demersurilor judiciare întreprinse nu o pot absolvi de o anumită vină pe aceasta de neducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse.

În concluzie, conducerea entității verificate are obligația recuperării prejudiciului în sumă de 393.094,97 lei de la persoanele care aveau obligația ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse la pct.8 din Decizia nr.46/2018 și care nu au luat măsuri apte pentru recuperarea prejudiciului așa cum mai sus s-a arătat.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:**

- neducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia Curții de Conturi nr.46/2018,
- neformularea apelului împotriva Sentinței nr. 461/17.03.2020, pronunțată de Tribunalul Dolj,
- nepromovarea altor măsuri pentru recuperarea prejudiciului în termenul de prescripție.

**Actele normative încălcate:**

• prevederile **art. 5, alin. (1)** din **Ordonanța nr. 119/1999**, unde se precizează:

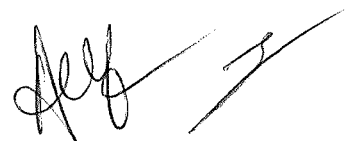
*„Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”.*

**Valoarea operațiunilor care constituie abateri este în sumă de 393.094,97 lei,** reprezentând prejudicii nerecuperate până la data controlului.

**Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate** sunt diminuarea resurselor bugetului local, ca urmare a neurmării și nerecuperării prejudiciului, precum și a unei slabe gestiuni financiare și a proastei administrări a resurselor financiare, conducând la nerecuperarea plăților nelegale către constructor aferente decontării penalităților de întârziere, cheltuielilor de judecată și cheltuielilor de executare silită în sumă de **393.094,97 lei**.

**Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele** este dl. Lăzăroiu Marian, primar al U.A.T.C. Perișor în perioada 2016 – 31.10.2020, care în calitatea sa de ordonator principal de credite, nu a luat măsuri care să conducă la recuperarea prejudiciului, deși avea această obligație în conformitate cu prevederile art. 33(3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru clarificarea aspectelor menționate mai sus a fost solicitată o notă de relații (anexa nr. 21) domnului Lăzăroiu Marian, care a fost transmisă prin curier poștal cu confirmare de



primire nr. AR29858167719. Până la data finalizării acțiunii de audit, nu a fost prezentat răspunsul acestuia.

**Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul misiunii de audit financiar:**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit de către instituția auditată în vederea remedierii abaterii constatate.

**Punctul de vedere al conducerii entității publice:**

Urmare procesului de conciliere cu conducerea instituției, au fost dezbătute constatările menționate la acest punct prezentat în proiectul procesului verbal de constatare, neexistând divergențe între reprezentanții conducerii și auditorii publici externi, fapt consemnat și în nota de conciliere întocmită (anexa nr. 1).

**Recomandări:**

• **Conducerea entității va proceda la recuperarea prejudiciului în sumă de 393.094,97 lei de la persoanele care nu au urmărit soluționarea în instanță a dosarului nr. 8478/63/2018 prin neformularea apelului împotriva Sentinței nr. 461/17.03.2020, pronunțată de Tribunalul Dolj.**

**4.6 Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de reparații la obiectivul „Lucrări de întreținere și reparații drumuri comunale” în anul 2019**

Din verificarea efectuată prin eșantionare a cheltuielilor de reparații angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în anul 2019, pentru finanțarea lucrărilor de reparații, s-au constatat unele abateri de la normele legale în vigoare, care au condus la efectuarea de plăți nelegale către constructor, la obiectivul „Lucrări de întreținere și reparații drumuri comunale”.

Pentru realizarea obiectivului de reparații drumuri, atribuirea contractului de achiziție publică s-a efectuat de către U.A.T.C Perișor prin achiziție directă de pe SEAP, conform documentelor de atribuire DA23034564/15.05.2019, DA23034459/15.05.2019 și DA23034419/15.05.2019 (anexa nr. 26).

Astfel, entitatea auditată, a încheiat contractul de lucrări și furnizare produse nr. 160/16.05.2019 (anexa nr. 27) cu SC AMG Agregate SRL, nefiind stabilită în cadrul acestuia valoarea totală a lucrării ci numai prețuri unitare/unitatea de măsură (oră, tonă), fără TVA.

Pentru decontarea lucrărilor executate, SC AMG Agregate SRL a emis factura nr. 2409/22.05.2019, anexă la factura nr. 2409/16.05.2019, Rapoartele de activitate zilnică a utilajelor și Centralizatorul avizelor de transport pentru materialele balast și beton concasat (anexa nr. 28), în valoare de 158.536,66 lei cu TVA, factură ce a fost parțial achitată cu suma de 156.252,30 lei cu OP nr. 296/04.06.2019, OP nr. 702/18.10.2019, OP nr. 941/19.12.2019, OP nr. 942/20.12.2019, OP nr. 952/30.12.2019, OP nr. 955/30.12.2019 și OP nr. 956/30.12. (anexa nr. 29 ).

Procesul verbal de recepție a lucrărilor nr.11652/31.05.2019 a fost încheiat în baza Dispoziției nr.120/29.05.2019 (anexa nr. 30).

**A. Cu privire la atribuirea contractului de lucrări nr. 160/16.05.2019 încheiat cu SC AMG Agregate SRL.**

Din verificarea documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că atribuirea contractului s-a efectuat prin achiziție directă de la SC AMG Agregate SRL fără a determina o valoare estimată a acestuia înainte de atribuire (în acest sens, s-a retinut că nu există o situație sau alt document în care să fie prezentat modul de determinare - calcule, însumări de sume plătibile pentru realizare contract etc.) conform prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Totodată, nu există o notă justificativă, prin care s-a propus achiziția directă și nici justificarea achiziționării separate a materialelor și lucrărilor (documentele de atribuire DA23034564/15.05.2019, DA23034459/15.05.2019 și DA23034419/15.05.2019) având în vedere faptul că valoarea estimată a achiziției a fost de 133.224,00 lei fără TVA, inferior pragului valoric prevăzut la art. 7 alin. 5 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice (anexa nr.26).

Similar s-a constatat și în cazul atribuirii contractului de vânzare-cumpărare nr.247/28.08.2019 încheiat tot cu SC AMG Agregate SRL, având ca obiect achiziționarea de produse, respectiv beton concasat și balast, fără a avea o valoare estimată a contractului înainte de atribuirea acestuia pe baza unui referat și nici o notă justificativă având în vedere faptul că valoarea estimată a achiziției a fost de 30.309,20 lei fără TVA, inferioară pragului valoric prevăzut la art. 7 alin. 5 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, prin care să se propună achiziția directă (DA23720248/26.08.2019 și DA23720211/26.08.2019).

Ca justificare a achizițiilor directe, entitatea auditată a invocat faptul că atribuirea contractelor de achiziție către SC AMG Agregate SRL s-a situat sub plafonul desfașurării unei proceduri prin SEAP și nu au calculat valoarea estimată a contractului.

Motivația achiziției directe de la SC AMG Agregate SRL fără a avea o valoare estimată a acesteia înaintea atribuirii contractului nu este în concordanță cu prevederile art. 12 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice: „*Valoarea estimată a achiziției se determină înainte de inițierea procedurii de atribuire și este valabilă la momentul inițierii procedurii de atribuire*”.

#### **Actele normative încălcate:**

- prevederile **art.9(1)** din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, specifică: *“Autoritatea contractantă calculează valoarea estimată a unei achiziții având în vedere valoarea totală de plată, fără TVA, estimată de autoritatea contractantă, luând în considerare orice eventuale forme de opțiuni și prelungiri ale contractului menționate în mod explicit în documentele achiziției.”*

- prevederile **art.12** din Legea nr.98/2016, privind atribuirea contractelor de achiziție publică, cu modificările și completările ulterioare, în care se arată că: *“ Valoarea estimată a achiziției se determină înainte de inițierea procedurii de atribuire și este valabilă la momentul inițierii procedurii de atribuire.”*

**Cauzele și împrejurările** care au condus la abaterea constatată sunt nerespectarea în totalitate a legislației privind achizițiile publice.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:** nerespectarea de către entitatea auditată a scopului Legii nr. 98/2016 , așa cum este definit la art. 2, respectiv *„achiziționarea de bunuri, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică...”* .

**Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele** este dl. Lăzăroiu Marian – primar al U.A.T.C. Perișor, care în calitate de ordonator principal de credite, răspunde potrivit art. 23, lit. f din Legea nr. 273/2006, de organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice.

Pentru clarificarea aspectelor menționate mai sus a fost solicitată o notă de relații (anexa nr. 21) domnului Lăzăroiu Marian, care a fost transmisă prin curier poștal cu confirmare de primire nr. AR29858167719. Până la data finalizării acțiunii de audit, nu a fost prezentat răspunsul acestuia.

#### **Faptele care constituie contravenție:**

Încălcarea prevederilor **art. 2** din Legea nr. **98/2016** constituie contravenție conform **art. 224, alin. (1), lit. b)** din Legea nr. **98/2016** și se sancționează conform **art. 224, alin. (2)** *„Contravențiile prevăzute la alin. (1) se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.”*

Conform prevederilor art. 228 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, care precizează *“Contravențiilor prevăzute la art. 224 le sunt aplicabile dispozițiile O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.*



180/2002. cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art. 13 alin. (1), art. 28 și 29.” și în baza dispozițiilor art. 7, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001, auditorii publici externi au aplicat avertisment verbal persoanei cu atribuții în domeniu și au atras atenția asupra gravității faptelor constatate astfel încât, pe viitor, asemenea abateri de la normele legale să nu se mai repete.

#### **Măsuri luate de entitatea verificată în timpul auditului**

Nu au fost luate măsuri în timpul misiunii de audit de către instituția auditată în vederea remedierii abaterii constatate.

#### **Punctul de vedere al conducerii entității publice:**

Urmare procesului de conciliere cu conducerea instituției, au fost dezbătute constatările menționate la acest punct prezentat în proiectul procesului verbal de constatare, neexistând divergențe între reprezentanții conducerii și auditorii publici externi, fapt consemnat și în nota de conciliere întocmită (anexa nr. 1).

#### **Recomandări:**

- **Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru respectarea în totalitate a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice în ceea ce privește calcularea valorii estimate a achiziției înainte de inițierea procedurii de atribuire.**

#### **B. Cu privire la derularea contractului de lucrări nr. 160/16.05.2019 încheiat cu SC AMG Agregate SRL.**

- **Cu privire la realitatea lucrărilor executate**

Conform Anexei de plată la factura nr. 2409/16.05.2019, a Rapoartelor de activitate zilnică a utilajelor și Centralizatorul avizelor de transport balast și beton concasat întocmite de SC AMG Agregate SRL, în baza contractului de lucrări nr. 160/16.05.2019 (anexa nr.27), din totalul cheltuielilor de 133.224 lei fără TVA, suma de 14.000 lei este aferentă cheltuielilor cu lucrări de profilare drum cu autogreder reprezentând un număr de 56 de ore de funcționare a utilajului cu un preț de 250 lei/oră.

Din examinarea documentelor prezentate de entitatea verificată (contract de lucrări, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, factura executantului, raportul de activitate zilnică a utilajului autogreder), s-a constatat faptul că numărul de 56 ore, de care s-a ținut seama la stabilirea valorii cheltuielilor (14.000 lei) aferente consumurilor cu utilajul ”Autogreder”, nu este în concordanță cu numărul orelor de funcționare al utilajului, corespunzător perioadei în care acesta a fost utilizat pentru realizarea lucrărilor de ” *Lucrări de întreținere și reparații drumuri comunale*”.

U.A.T.C. Perișor nu a putut prezenta un deviz sau o situație de plată a lucrării executate, fapt pentru care auditorii publici externi au solicitat inventarierea lucrării de reparații drumuri.

Astfel, comisia de inventariere numită prin Dispoziția primarului nr.120/07.05.2021 (anexa nr. 31), a încheiat procesul verbal de inventariere a drumurilor pietruite conform contractului de execuție lucrări și furnizare produse nr. 160/16.05.2019, determinând o suprafață totală a acestora de 12.080,00 mp, o cantitate de 24 tone balast și 1.759,20 tone beton concasat. (anexa nr. 32)

Având în vedere faptul că autogrederul a fost utilizat la profilarea drumurilor și așternerea materialului pietros pe acestea, auditorii publici externi prin consultarea Indicatorului de norme de deviz D – „Lucrări de drumuri“ articol de deviz DH03A1 - „*Reprofilarea părții carosabile a drumurilor împietruite executată mecanic cu autogreder*“ (anexa nr. 32), pentru suprafața de 12.080.00 m.p au determinat un număr de 8 ore de funcționare a utilajului iar pentru așternerea pe platforma drumului a materialelor de întreținere cu autogrederul a fost consultat articolul de deviz DH04A1 - „*Așternerea materialelor pietroase de întreținere, inclusiv cilindrarea cu*

 21

autogreder" (anexa nr. 32) conform căruia a rezultat un număr de încă 8 ore de funcționare a acestuia, respectiv un număr total de 16 ore de funcționare a autogrederului.

Prin urmare, la stabilirea valorii situației de plată a lucrărilor realizate în baza acestui contract, trebuia să se aibă în vedere cheltuielile cu utilajul pentru un număr de 16 ore și nu pentru 56 de ore așa cum a fost facturat, rezultând o diferență de 40 ore (56 ore-16 ore), luată în calcul nejustificat.

Aplicând la cele 40 ore tariful orar al utilajului de 250 lei/ora de funcționare, rezultă suma de 10.000,00 lei, la care se adaugă cota de TVA luată în calcul de executant la întocmirea situației de plată, rezultând astfel o valoare care acceptată în mod nelegal la decontare de **11.900 lei** (10.000 lei x 1,19). (anexa nr. 32)

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:**

- confirmarea prin rapoartele de activitate zilnică a utilajelor a unor consumuri de utilaje neefectuate în totalitate.

**Actele normative încălcate:**

• prevederile **art. 20 alin. (1) lit. h), art. 51 alin.(3) și art. 54 alin.(5) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006**, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

- „**art. 20 Rolul, competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale**

*(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. 51 (3) Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe baza de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi bănești, plata obligațiilor bugetare, precum și a altor obligații.**”

„**art. 54 (5) Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate...**”

• prevederile **art. 5 alin. (1) din Ordonanța de Guvern nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează: „**art. 5 Buna gestiune financiară (1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.**”

**Valoarea operațiunilor care constituie abateri** este în sumă de 11.900 lei și reprezintă valoarea orelor cu utilajul autogreder luate în calcul nejustificat la întocmirea situațiilor de plată.

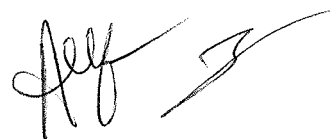
**Consecințele economico-financiare ale abaterilor constatate:**

Nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, astfel că, în exercițiul financiar al anului 2019, din bugetul entității verificate au fost efectuate plăți nejustificate în sumă de 11.900 lei.

**Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele** este dl. Lăzăroiu Marian – primar, care în calitate sa de ordonator de credite, a angajat și utilizat credite bugetare fără a se asigura că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, respectiv, a autorizat ordonanțarea cheltuielilor fără ca acestea să fie certe și exigibile la o anumită dată și fără a verifica existența obligației de plată.

Pentru clarificarea aspectelor menționate mai sus a fost solicitată o notă de relații (anexa nr. 21) domnului Lăzăroiu Marian, care a fost transmisă prin curier poștal cu confirmare de primire nr. AR29858167719. Până la data finalizării acțiunii de audit, nu a fost prezentat răspunsul acestuia.

**Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:**



În timpul misiunii de audit au fost luate următoarele măsuri pentru remedierea deficiențelor constatate:

- executantul lucrărilor a emis factura nr. 3086 din 14.05.2021 (anexa nr. 33), prin care s-a ștornat suma de 11.900 lei, înregistrată în evidența contabilă a entității cu Nota contabilă nr.34/18.05.2021(anexa nr. 34);

-din totalul de 11.900 lei, SC AMG Agregate SRL a virat în contul UATC Perișor suma de 7.000 lei așa cum rezultă din extrasele de cont din data de 19.05.2021-20.05.2021 (OP nr.1/19.05.2021 )(anexa nr.35).

#### **Punctul de vedere al conducerii entității publice:**

Urmare procesului de conciliere cu conducerea instituției, au fost dezbătute constatările menționate la acest punct prezentat în proiectul procesului verbal de constatare, neexistând divergențe între reprezentanții conducerii și auditorii publici externi, fapt consemnat și în nota de conciliere întocmită (anexa nr. 1).

#### **Recomandări:**

• Având în vedere faptul că la lucrările de întreținere și reparații drumuri comunale, s-au constatat în anul 2019 plăți nelegale în sumă de 11.900 lei, cauzate de decontarea unor consumuri cu orele de funcționare a utilajului autogreder, mai mari decât cele efectiv realizate, în conformitate cu prevederile art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, conducerea entității verificate va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului și la recuperarea acestuia (inclusiv foloase nerealizate).

#### **4.7 Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de investiții la obiectivul „Modernizare iluminat public prin montare aparate de iluminat cu LED-uri în comuna Perișor, jud. Dolj” în anul 2020**

La data de 06.05.2020 a fost încheiat contractul nr. 11375 (anexa nr.36) în valoare de 342.398,60 lei fără TVA, între „Comuna Perișor ... reprezentată prin Lăzăroiu Marian, având funcția de primar” în calitate de achizitor și SC Amiras C&L Impex SRL în calitate de executant, pentru realizarea lucrărilor de investiții la obiectivul „Modernizare iluminat public prin montare aparate de iluminat cu LED-uri în comuna Perișor, jud.Dolj”, constând în demontare aparate de iluminat vechi – 298 buc.,lucrări electrice montare, livrare și punere în funcțiune corpuri de iluminat cu LED-uri 36W, IP67 – 300 buc. și lucrări electrice montare, livrare și punere în funcțiune corpuri de iluminat cu LED-uri 60W, IP67 – 76 buc .

Achiziția lucrării s-a efectuat prin SEAP, prin achiziție directă inițiată din catalogul electronic, conform DA25571421(anexa nr. 37).

#### **4.7.1 Cu privire la derularea contractului de lucrări nr. 11375/06.05.2020 încheiat cu SC Amiras C&L Impex SRL**

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că, deși lucrarea a fost finalizată integral în data de 01.07.2020 de către constructor (adresa nr.1176/01.07.2020 – anexa nr. 38), acesta întocmind situațiile de lucrări și centralizatorul acestora la valoarea de 342.398,60 lei fără TVA (respectiv 407.454,33 lei cu TVA-anexa nr. 39), SC Amiras C&L Impex SRL a emis factura nr. 16024/01.09.2020 (anexa nr. 40) doar pentru suma de 70.000,00 lei. UATC Perișor a efectuat, astfel, plăți în valoare de 70.000,00 lei, achitând cu OP nr. 485/10.09.2020 suma de 41.948,88 lei și cu OP nr.72/26.10.2020 suma de 28.051,12 lei (anexa nr. 41), suma de 337.454,30 lei rămânând nefacturată.

Prin adresa nr. 11733/28.04.2021 (anexa nr 42), echipa de audit a solicitat UATC Perișor autorizațiile de construcție, proiectul, delegațiile salariaților constructorului, foi parcurs auto,





scrișta de montare a lămpilor și procesul-verbal de predare-primire a lămpilor vechi demontate de pe stâlpi, acestea nefiind înaintate până la data finalizării acțiunii de audit.

Totodată, din verificarea pe teren a Situațiilor de lucrări emise de constructor, au rezultat lucrări neexecutate în totalitate, în sumă de 69.648,08 lei, așa cum rezultă din Procesul-verbal nr. 11945/10.05.2021 (anexa nr.43) și a Situațiilor de lucrări rectificative (anexa nr.44), întocmite de Comisia desemnată prin Dispoziția ordonatorului principal de credite nr. 121/06.05.2021.

Astfel, în urma verificărilor efectuate pe teren, comisia, prin procesul verbal nr.11945/10.05.2021 (anexa nr.43), a constatat următoarele diferențe între cantitățile înscrise în situațiile de lucrări emise de constructor și lucrările executate în realitate, după cum urmează:

Nr. crt.	Denumire	Bucăți conform Situație lucrări	Bucăți conform PVcomisie	Diferențe (bucăți)
1.	Lămpi vechi demontate	298	133	-165
2.	Branșamente vechi demontate	298	82	-216
3.	Dispozitiv vechi	298	2	-296
4.	Lămpi noi tip LED 60W	60	56	-3(nemontate, magazie) -1 lipsă
5.	Dispozitiv nou	60	58	-2 (în magazie, nemontate)
6.	Lămpi noi tip LED 36W	300	279	-20 lipsă -1 (nemontată, în magazie)

în

**Valoarea de demontare a lămpilor, bransamentelor și dispozitivelor vechi demontate** de pe stâlpi și nepredate de constructor cu proces verbal de predare-primire și care nu se regăsesc în magazia UATC Perișor sau pe teren este de 35.731,15 lei. (anexa nr. 45)

Totodată, valoarea celor 3 lămpi noi nemontate tip LED-uri 60W și a 2 dispozitive noi aferente este de 1.305,57 lei. (anexa nr. 46)

Pentru cele 21 lămpi noi nemontate LED 36W(20 lipsă și 1 nemontată aflată în magaie), valoarea este de 13.230,95 lei. (anexa nr. 47)

Astfel, între cantitățile prevăzute în **Situațiile de lucrări**, emise de constructor și cantitățile determinate de **Comisie** au rezultat diferențe cantitative și care recalulate în cadrul situațiilor de plată au determinat o cheltuială nejustificată de **50.267,67 lei, astfel** (anexa nr. 48):

- Situație de lucrări BS8158 demontare aparate de iluminat existente – 35.731,15 lei,
- Situație de lucrări BS8158 montare aparate de iluminat 36w carcasa turnată – 13.230,95 lei,
- Situație de lucrări BS8158 montare aparate de iluminat 60w carcasa turnată – 1.305,57 lei.

În **concluzie**, având în vedere cele prezentate mai sus, precum și recapitulațiile de deviz (contribuția asiguratorie pentru muncă de 2,25% precum și cotele de cheltuieli indirecte 10%, profit 5%, TVA 19%), valoarea lucrărilor înscrise în plus în situațiile de plată, de către SC Amiras C&L Impex SRL, este de **69.648,08 lei** (50.267,67 lei x 2,25% x 10% x 5% x 19%) (anexa nr. 49).

**Actele normative încălcate:**

• prevederile art. 20 alin. (1) lit. h), art. 51 alin.(3) și art. 54 alin.(5) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

- „art. 20 Rolul, competentele si responsabilitățile autoritatilor administrației publice locale  
(1) Autoritățile administrației publice locale au următoarele competente si responsabilitati in ceea ce privește finanțele publice locale

h) administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, in condiții de eficiența”

- „art. 51 (3) Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe baza de documente justificative, care sa confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi bănești, plata obligațiilor bugetare, precum si a altor obligații.”

- „art. 54 (5) Instrumentele de plata trebuie sa fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie sa certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate...”

• prevederile art. 5 alin. (1) din Ordonanța de Guvern nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează: „art. 5 Buna gestiune financiară (1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.”

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată s-au datorat faptului că au fost acceptate la plată situații de lucrări în care au fost incluse și lucrări neexecutate în realitate.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este în sumă de 69.648,08 lei, reprezentând plăți pentru lucrări neexecutate în realitate.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă faptul că nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, astfel că din bugetul entității auditate au fost angajate plăți nelegale în sumă de 69.648,08, cu consecința denaturării situațiilor financiare anuale încheiate la nivelul UATC Perișor.

Persoana cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențele este dl. Lăzăroiu Marian – primar, care a semnat ordinele de plată nr. OP nr. 485/10.09.2020 cu valoarea de 41.948,88 lei și OP nr.72/26.10.2020 cu valoarea de 28.051,12 lei (anexa nr.41) fără să se asigure că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare.

Pentru clarificarea aspectelor menționate mai sus a fost solicitată o notă de relații (anexa nr. 21) domnului Lăzăroiu Marian, care a fost transmisă prin curier poștal cu confirmare de primire nr. AR29858167719. Până la data finalizării acțiunii de audit, nu a fost prezentat răspunsul acestuia.

**Măsuri luate de entitatea auditată în timpul misiunii de audit financiar:**

În timpul misiunii de audit financiar, nu s-au luat măsuri pentru înlăturarea deficiențelor constatate și remedierea acestora.

**Punctul de vedere al conducerii entității publice:**

Urmare procesului de conciliere cu conducerea instituției, au fost dezbătute constatările menționate la acest punct prezentat în proiectul procesului verbal de constatare, neexistând divergențe între reprezentanții conducerii și auditorii publici externi, fapt consemnat și în nota de conciliere întocmită (anexa nr. 1).

**Recomandări:**

• Având în vedere că, la obiectivul de investiții „Modernizare iluminat public prin montare aparate de iluminat cu LED-uri în comuna Perișor, jud. Dolj”, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 69.648,08 lei, cauzate de decontarea unor lucrări neexecutate în totalitate, în conformitate cu prevederile art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată,



conducerea entității va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului și la recuperarea acestuia (inclusiv foloase nerealizate).

#### 4.7.2 Cu privire la realitatea orelor de funcționare a utilajelor în lucrările executate

Conform situațiilor de plată întocmite de SC Amiras C&L Impex SRL, în baza contractului de lucrări nr. 11375/06.05.2020 (anexa nr.50), din totalul cheltuielilor directe de 295.104,02 lei (Situație de lucrări BS8158 "Demontare aparate de iluminat existente"- 42.344,07 lei, Situației de lucrări BT8158 "Montare aparat de iluminat 36w – carcasa turnată"- 194.057,57 lei și Situației de lucrări BU8158 "Montare aparat de iluminat 60w – carcasa turnată"- 58.702,38 lei), suma de 56.473,3 lei este aferentă cheltuielilor cu orele de funcționare a utilajului "platformă ridicătoare cu brațe tip prb-15 pe auto 5t".

Potrivit datelor din "Lista consumurilor de ore de funcționare a utilajelor de construcții"(anexa nr. 51), la determinarea acesteia s-au avut în vedere utilajul platformă ridicătoare cu brațe tip PRB-15 pe auto 5t cu o funcționare de 868,820 ore cu 65 lei/oră și valoarea de 56.473,30 lei (respectiv Situație de lucrări BS8158 "Demontare aparate de iluminat existente"- 24.212,5 lei, Situație de lucrări BT8158 "Montare aparat de iluminat 36w – carcasa turnată"- 25.740 lei și Situație de lucrări BU8158 "Montare aparat de iluminat 60w – carcasa turnată"- 6.520,8 lei).

Din examinarea documentelor prezentate de entitatea verificată (contract de execuție lucrări nr.11375/06.05.2020, devize ofertă, situații de lucrări, adresa nr.1176/01.07.2020 transmisă de SC Amiras C&L Impex SRL către UATC Perișor, prin care aduce la cunoștință finalizarea lucrării, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, factura executantului, OP), s-a constatat că numărul de 868,820 ore de care s-a ținut seama la stabilirea valorii cheltuielilor (56.473.30 lei) aferente consumurilor cu utilajul "Platformă ridicătoare cu brațe tip PRB-15 pe auto 5t", nu este în concordanță cu numărul orelor de funcționare a utilajului, corespunzător perioadei în care acesta a fost utilizat pentru realizarea lucrării "Modernizare iluminat public prin montare aparate de iluminat cu LED-uri în comuna Perișor, jud. Dolj."

Astfel, conform Contractului de execuție lucrări nr.11375/06.05.2020 (anexa nr.36), și adresei nr.1176/01.07.2020 transmisă de SC Amiras C&L Impex SRL către UATC Perișor, prin care aduce la cunoștință finalizarea lucrării (anexa nr. 38), lucrările respective au fost executate în maximum 55 zile calendaristice, respectiv în perioada 06.05.2020-01.07.2020, situație în care totalul orelor de funcționare, care trebuia luat în calcul la stabilirea cheltuielilor aferente consumului cu utilajul respectiv este de cel mult 440 ore (55 zile x 8 ore/zi) și nu de 868,820 ore cât a fost facturat.(anexa nr. 51)

Prin urmare, la stabilirea valorii situației de plată a lucrărilor realizate în baza acestui contract, trebuia să se aibă în vedere cheltuielile cu utilajul pentru un număr de maximum 440 ore, rezultând o diferență de 428,82 ore (868,820 ore-440 ore), luată în calcul nejustificat.

Aplicând la cele 428,82 ore tariful orar al utilajului de 65 lei/ora de funcționare rezultă suma de 27.873,30 lei, la care se adaugă cotele de cheltuieli indirecte, profit și TVA luate în calcul de executant la întocmirea situației de plată, rezultă valoarea care s-a acceptat în mod nelegal la decontare de 38.310,45 lei (27.873,30 lei x 1,10 x 1,05 x 1,19).(anexa nr.52)

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:**

- confirmarea prin situațiile de lucrări a unor consumuri de utilaj neefectuate.

**Actele normative încălcate:**

• prevederile art. 5 alin. (1) din Ordonanța de Guvern nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează: „art. 5 Buna gestiune financiară (1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.”

• prevederile pct. 2, 3 și 4 din Anexa 1 la Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

-..2. *Lichidarea cheltuielilor : Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă că:*

- *bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii;*
- *lucrările au fost executate și serviciile prestate;*
- *bunurile furnizate au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare;*

.....  
- *alte condiții prevăzute de lege sunt îndeplinite".*

-..3. *Ordonanțarea cheltuielilor : Este faza în procesul executiei bugetare în care se confirmă ca livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și ca plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirmă ca există o obligație certă și o sumă datorată, exigibilă la o anumită dată, și în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanțarea de plată" pentru efectuarea plății.*

*Ordonanțarea de plată este documentul intern prin care ordonatorul de credite da dispoziție conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) să întocmească instrumentele de plată a cheltuielilor."*

-..4. *Plata cheltuielilor : Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:*

- *cheltuielile care urmează să fie plătite au fost angajate, lichidate și ordonanțate;*
- *există toate documentele justificative care să justifice plata."*

**Valoarea operațiunilor care constituie abateri este în sumă de 38.310,45 lei și reprezintă valoarea orelor cu utilajul luat în calcul nejustificat la întocmirea situațiilor de plată.**

**Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă faptul că nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, astfel că din bugetul entității auditate au fost angajate plăți nelegale în sumă de **38.310,45 lei**, cu consecința denaturării situațiilor financiare anuale încheiate la nivelul UATC Perișor.**

**Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele este dl. Lăzăroiu Marian – primar, care în calitatea sa de ordonator de credite, a angajat și utilizat credite bugetare fără a se asigura că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, respectiv, a autorizat ordonanțarea cheltuielilor fără ca acestea să fie certe și exigibile la o anumită dată și fără a verifica existența obligației de plată.**

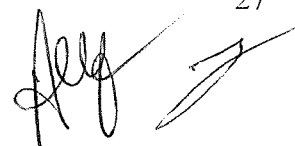
Pentru clarificarea aspectelor menționate mai sus a fost solicitată o notă de relații (anexa nr. 21) domnului Lăzăroiu Marian, care a fost transmisă prin curier poștal cu confirmare de primire nr. AR29858167719. Până la data finalizării acțiunii de audit, nu a fost prezentat răspunsul acestuia.

**Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:**

În timpul misiunii de audit nu au fost luate măsuri pentru remedierea deficiențelor constatate.

**Punctul de vedere al conducerii entității publice:**

**Urmare procesului de conciliere cu conducerea instituției, au fost dezbătute constatările menționate la acest punct prezentat în proiectul procesului verbal de constatare, neexistând divergențe între reprezentanții conducerii și auditorii publici externi, fapt consemnat și în nota de conciliere întocmită (anexa nr. 1).**



#### Recomandări:

• Având în vedere că la obiectivul de investiții *Modernizare iluminat public prin montare aparate de iluminat cu LED-uri în comuna Perișor, jud. Dolj*, s-a constatat că, în anul 2020, au fost angajate plăți nelegale în sumă de 38.310,45 lei, cauzate de decontarea unor consumuri cu orele de funcționare a utilajelor mai mari decât cel efectiv înregistrate, în conformitate cu prevederile art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, conducerea entității verificate va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului și la recuperarea acestuia (inclusiv foloase nerealizate).

#### 4.7.3 Cu privire la realitatea orelor cu manopera în lucrările executate

Conform situațiilor de plată întocmite de SC Amiras C&L Impex SRL, în baza contractului de lucrări nr. 11375/06.05.2020 (anexa nr. 50), din totalul cheltuielilor directe de 295.104,02 lei (Situație de lucrări BS8158 "Demontare aparate de iluminat existente"- 42.344,07 lei, Situației de lucrări BT8158 "Montare aparat de iluminat 36w – carcasa turnată"- 194.057,57 lei și Situației de lucrări BU8158 "Montare aparat de iluminat 60w – carcasa turnată"- 58.702,38 lei), suma de 59.776,88 lei este aferentă cheltuielilor cu manopera.

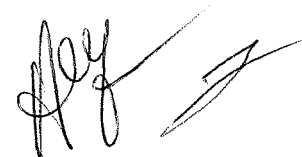
Potrivit datelor din "Lista consumurilor cu mana de lucru"(anexa nr. 53), la determinarea acesteia s-au avut în vedere următoarele: un electrician linii electrice aeriene CAT.2 cu un număr de ore lucrate de 300,460 ore cu 26 lei/oră și valoare de 7.811,96 lei, un electrician linii electrice aeriene CAT.3 cu un număr de ore lucrate de 1.156,640 ore cu 26 lei/oră și valoare de 30.072,64 lei și un electrician linii electrice aeriene CAT.4 cu un număr de ore lucrate de 841,980 ore cu 26 lei/oră și valoare de 21.891,48 lei ( respectiv Situație de lucrări BS8158 "DEMONTARE Aparat de iluminat existente"- 18.131,57 lei, Situației de lucrări BT8158 "Montare aparat de iluminat 36w – carcasa turnată"- 33,227,87 lei și Situației de lucrări BU8158 "Montare aparat de iluminat 60w – carcasa turnată"- 8.417,44 lei).

Din examinarea documentelor prezentate de entitatea verificată (contract de execuție lucrări nr.11375/06.05.2020, devize ofertă, situații de lucrări, adresa nr.1176/01.07.2020 transmisă de SC Amiras C&L Impex SRL către UATC Perișor, prin care aduce la cunoștință finalizarea lucrării, proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, factura executantului, OP), s-a constatat că numărul de 2.299,08 ore(300,46 ore plus 1156,64 ore plus 841,98 ore- anexa nr. 53), de care s-a ținut seama la stabilirea valorii cheltuielilor (59,776,88 lei) aferente consumurilor cu manopera, nu este în concordanță cu numărul orelor efectiv realizate corespunzător perioadei în care aceștia au lucrat pentru realizarea lucrării "Modernizare iluminat public prin montare aparate de iluminat cu LED-uri în comuna Perișor, jud. Dolj".

Astfel, conform Contractului de execuție lucrări nr.11375/06.05.2020 (anexa nr. 36) și adresei nr.1176/01.07.2020 transmisă de SC Amiras C&L Impex SRL către UATC Perișor, prin care aduce la cunoștință finalizarea lucrării (anexa nr.38), lucrările respective au fost executate în maximum 55 zile calendaristice, respectiv în perioada 06.05.2020-01.07.2020, situație în care totalul orelor de lucru care trebuia luat în calcul la stabilirea cheltuielilor aferente manoperei este de cel mult 1.320 ore (55 zile x 8 ore/zi x 3 electricieni) și nu de 2.299,08 de ore cât a fost facturat.

Prin urmare, la stabilirea valorii situației de plată a lucrărilor realizate în baza acestui contract, trebuia să se aibă în vedere cheltuielile cu manopera pentru un număr de maximum 1.320 ore, rezultând o diferență de 979,08 ore (2.299,08 ore-1.320,00 ore), luată în calcul nejustificat.

Aplicând la cele 979,08 ore tariful orar al manoperei de 26 lei/ora de lucru rezultă suma de 25.456,08 lei, la care se adaugă cota asiguratorie pentru muncă și cotele de cheltuieli indirecte, profit și TVA luate în calcul de executant la întocmirea situației de plată, rezultă o valoare care s-a acceptat în mod nelegal la decontare de 35.775,34 lei (25.456,08 lei x 2,25 x 1,10 x 1,05 x 1,19)(anexa nr. 54).



**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:**

- confirmarea prin situațiile de lucrări a unor cheltuieli cu manopera, neefectuate.

**Actele normative încălcate:**

• prevederile art. 5 alin. (1) din Ordonanța de Guvern nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează: „*art. 5 Buna gestiune financiară (1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.*”

• prevederile pct. 2, 3 și 4 din Anexa 1 la Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

- „*2. Lichidarea cheltuielilor : Documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe se vizează pentru "Bun de plată" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă că:*

- *bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii;*
- *lucrările au fost executate și serviciile prestate;*
- *bunurile furnizate au fost înregistrate în gestiune și în contabilitate, cu specificarea gestiunii și a notei contabile de înregistrare;(..)*
- *alte condiții prevăzute de lege sunt îndeplinite”.*

- „*3. Ordonanțarea cheltuielilor : Este faza în procesul executiei bugetare în care se confirmă ca livrarile de bunuri au fost efectuate sau alte creante au fost verificate și ca plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirmă ca există o obligație certă și o sumă datorată, exigibilă la o anumită dată, și în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanțarea de plată" pentru efectuarea plății.*

*Ordonanțarea de plată este documentul intern prin care ordonatorul de credite da dispoziție conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) să întocmească instrumentele de plată a cheltuielilor.”*

- „*4. Plata cheltuielilor : Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:*

- *cheltuielile care urmează să fie plătite au fost angajate, lichidate și ordonanțate;*
- *există toate documentele justificative care să justifice plata.”*

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este în sumă de 35.775,34 lei și reprezintă valoarea orelor cu manopera luate în calcul nejustificat la întocmirea situațiilor de plată.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate o reprezintă faptul că nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, astfel că din bugetul entității auditate au fost angajate plăți nelegale în sumă de 35.775,34 lei, cu consecința denaturării situațiilor financiare anuale încheiate la nivelul UATC Perișor.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele este dl. Lăzăroiu Marian – primar, care în calitatea sa de ordonator de credite, a angajat și utilizat credite bugetare fără a se asigura că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, respectiv, a autorizat ordonanțarea cheltuielilor fără ca acestea să fie certe și exigibile la o anumită dată și fără a verifica existența obligației de plată.

Pentru clarificarea aspectelor menționate mai sus a fost solicitată o notă de relații (anexa nr. 21) domnului Lăzăroiu Marian, care a fost transmisă prin curier poștal cu confirmare 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 pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Auditori publici externi,**

STOIAN Cristian

Semnătura,

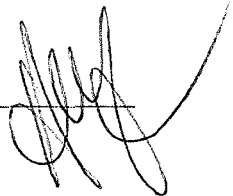
---



BUZIERNESCU Anca Alina

Semnătura,

---



**Reprezentanții UATC Perișor**

**Primar,**

CHIPIRLIN Mariana

Semnătura,

---

**Inspector contabil,**

ANDREI Constantin Cristian

Semnătura,

---