Nr. 84/02.07.2021

DECIZIA

Nr. 15/2021

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, examinând deficiențele consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 5178/03.06.2021**, încheiat în urma acțiunii privind *Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2020* la

Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Comișani,

SE CONSTATĂ:

1. Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite necuvenit persoanelor cu funcții de demnitate publică (primar și viceprimar), în perioada ianuarie-martie 2020, cheltuieli salariale în sumă totală de 3.785 lei, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 85 lei, în condițiile în care indemnizațiile lunare, aferente acestor funcții, nu au fost menținute la nivelul aferent lunii decembrie 2019.

În timpul misiunii de audit au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 308 lei.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

2. Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite necuvenit unui număr de 4 funcționari publici din aparatul de specialitate al primarului, în perioada ianuarie-martie 2020, cheltuieli salariale în sumă totală de 6.731 lei, la care se adaugă contribuție asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 151 lei, în condițiile în care nivelul veniturilor salariale acordate a depășit nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar.

În timpul misiunii de audit au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 548 lei.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

3. Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite necuvenit consilierilor locali cheltuieli salariale în sumă de 15.020 lei, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă în sumă de 338 lei, reprezentând indemnizații lunare acordate fie fără îndeplinirea condițiilor cumulative prevăzute de cadrul legal de reglementare, respectiv participarea la cel puțin o ședința a autorității deliberative si o ședința a comisiei de specialitate, pe luna (în cazul a 5 consilieri locali), fie prin luarea în calcul la stabilirea acesteia a indemnizației primarului la un nivel superior, nemenținută la nivelul anului 2019.

În timpul misiunii de audit au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 1.066 lei.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

4. Au fost lichidate, ordonanțate și plătite nelegal cheltuieli de capital în sumă totală de 9.548 lei, pentru realizarea obiectivului de investiții *Construire Centru medical uman sat Lazuri, comuna Comișani, județul Dâmbovița- proiectare și execuție lucrări*, prin aprobarea și decontarea a unor situații de plată în care au fost înscrise cantități de lucrări neexecutate.

În timpul misiunii de audit au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 580 lei.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. 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, cu modificările și completările ulterioare.

5. Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite nelegal cheltuieli de capital în sumă de 12.399 lei, pentru realizarea obiectivului de investiții *Extindere sisteme de alimentare cu apă și canalizare în comuna Comișani, județul Dâmbovița*, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care valoarea cheltuielilor indirecte și a profitului a fost majorată față de cea din devizul ofertă, ca urmare a actualizării manoperei în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții, în condițiile în care, conform prevederilor legale, aceste elemente, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea impunându-se a rămâne la valoarea ofertată inițial.

Astfel, prin aplicarea cotei de cheltuieli indirecte și cotei de profit, inclusiv la diferența actualizată a manoperei, nu se acoperă doar creșterea salariului minim ci se ajunge la o majorare nejustificată a prețului contractului, contrar prevederilor care menționează explicit că scopul actualizării este doar de a acoperi creșterea salariului minim.

În timpul misiunii de audit au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 2.383 lei.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. 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, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Instrucțiunea nr. 1 emisă de Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională pentru Achiziții Publice din 11 aprilie 2019 pentru modificarea Instrucțiunii președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială.

6. Au fost lichidate, ordonanțate și plătite nelegal cheltuieli de capital în sumă de 9.520 lei, pentru realizarea obiectivului de investiții *Reabilitare și modernizare gard, școala cu clasele I-IV Comișani*, prin acceptarea la plată a lucrărilor executate la un preț superior celui stabilit prin contractul nr. 9129/17.12.2020.

În timpul misiunii de audit au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 476 lei.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

- Contractul de servicii de proiectare și execuție lucrări nr. 9129/17.12.2020.

7. Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite nelegal, cheltuieli de capital, în sumă de 33.379 lei, pentru realizarea obiectivului de investiții *Reabilitare și modernizare gard Școala Gimnazială Comișani, comuna Comișani, județul Dâmbovița*, prin acceptarea la plată a materialului *Panou metalic pentru gard*, la un preț supraevaluat.

În timpul misiunii de audit au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 5.501 lei.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

8. Nu a fost organizată recepția finală a obiectivului de investiții *Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare*, în termenul legal de la expirarea perioadei de garanție și nici ulterior.

De asemenea, nu au fost efectuate demersurile legale în vederea punerii în funcțiune a sistemului de panouri fotovoltaice executat în cadrul obiectivului de investiții "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare", astfel că **U.A.T.C. Comișani** a utilizat fondurile alocate pentru achiziția acestui sistem fără a asigura eficacitatea utilizării resurselor publice, respectiv fără a se asigura că efectul proiectat corespunde rezultatelor efective.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

- H.G. nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor, cu modificările și completările ulterioare;

- Contractul de lucrări nr. 3739/222/17.07.2015.

9. Școala Gimnazială Comișani, al cărei director are calitatea de ordonator terțiar de credite, a lichidat, ordonanțat și plătit nelegal cheltuieli cu bunuri și servicii

în sumă de 991 lei, pentru prestarea serviciilor de dezinfecție, prin acceptare la plată a unor documente în care au fost înscrise suprafețe dezinfectate mai mari decât cele din angajamentul legal, care a stat la baza prestării serviciului, respectiv comanda efectuată de către unitatea de învățământ.

În timpul misiunii de audit au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 390 lei.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

10. Școala Gimnazială Comișani, al cărei director are calitatea de ordonator terțiar de credite, a efectuat plăți în numerar pentru cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă de 700 lei, către o persoană fizică din afara unității (neautorizată), fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate.

În timpul misiunii de audit au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 100 lei.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. 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, cu modificările și completările ulterioare.
- Decretul nr. 209 /1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă;

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014,

Directorul adjunct al Camerei de Conturi,

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar - contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

a. Intrarea în legalitate privind recepția finală a obiectivului de investiții *Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare* și punerea în funcțiune a sistemului de panouri fotovoltaice executat în cadrul acestui obiectiv de investiții (privind constatarea nr. 8).

Termen de realizare: 29.10.2021

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Generalizarea verificării tuturor operațiunilor din cadrul categoriei economice „Cheltuieli de personal", stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul plăților necuvenite efectuate persoanelor cu funcții de demnitate publică, în condițiile în care indemnizațiile lunare nu au fost menținute la nivelul aferent lunii decembrie 2019, efectuarea regularizărilor cu bugetul general consolidat al statului, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 1).

Termen de realizare: 29.10.2021

2. Generalizarea verificării, pe întreaga perioadă de prescripție, a tuturor operațiunilor din cadrul categoriei economice „Cheltuieli de personal", stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul plăților necuvenite efectuate personalului din aparatul de specialitate al primarului, în condițiile în care nivelul veniturilor salariale acordate a depășit nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar, efectuarea regularizărilor cu bugetul general consolidat al statului, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 2).

Termen de realizare: 29.10.2021

3. Generalizarea verificării, pe întreaga perioadă de prescripție, a tuturor operațiunilor din cadrul categoriei economice „Cheltuieli de personal", stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, privind plățile necuvenite efectuate consilierilor locali, efectuarea regularizărilor cu bugetul general consolidat al statului, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 3).

Termen de realizare: 29.10.2021

4. Generalizarea verificării, pe întreaga perioadă de prescripție, a tuturor operațiunilor din cadrul categoriei economice „Cheltuieli de capital", stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor de capital plătite nelegal prin acceptarea la plată a unor cantități de lucrări neexecutate, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 4).

Termen de realizare: 29.10.2021

5. Generalizarea verificării, pe întreaga perioadă de prescripție, a tuturor operațiunilor din cadrul categoriei economice „Cheltuieli de capital", stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor de capital plătite nelegal prin actualizarea eronată a prețului contractului de lucrări, ca urmare a creșterii salariului minim în construcții, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 5).

Termen de realizare: 29.10.2021

6. Generalizarea verificării, pe întreaga perioadă de prescripție, a tuturor operațiunilor din cadrul categoriei economice „Cheltuieli de capital", stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor de capital plătite nelegal prin acceptarea la plată a lucrărilor executate la un preț superior celui stabilit prin contractele de prestări servicii/lucrări, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 6).

Termen de realizare: 29.10.2021

7. Generalizarea verificării, pe întreaga perioadă de prescripție, a tuturor operațiunilor din cadrul categoriei economice „Cheltuieli de capital", stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor de capital plătite nelegal prin acceptarea la plată a unor materiale la prețuri supraevaluate, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 7).

Termen de realizare: 29.10.2021

8. Remedierea deficientei constatate la Școala Gimnazială Comișani, respectiv generalizarea verificării, pe întreaga perioadă de prescripție, a tuturor operațiunilor din cadrul categoriei economice „Cheltuieli cu bunuri și servicii", stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul serviciilor de dezinfecție decontate nelegal, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice (privind constatarea nr. 9).

Termen de realizare: 29.10.2021

9. Remedierea deficientei constatate la Școala Gimnazială Comișani, respectiv generalizarea verificării, pe întreaga perioadă de prescripție, a tuturor operațiunilor din cadrul categoriei economice „Cheltuieli cu bunuri și servicii", stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia integral prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor cu bunuri și servicii plătite fără existența

documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specific (privind constatarea nr. 10).

Termen de realizare: <u>29.10.2021</u>

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

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

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Dâmbovița, bd. Mircea cel Bătrân, nr. 3, bl. A1, sc. C, mun. Târgoviște, jud. Dâmbovița.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul mai sus menționat.

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

Directorul adjunct al Camerei de Conturi,

Data emiterii:
02.07.2021