Nr. înregistrare la UAT Comuna Comișani
5178/03.06.2021 **Exemplarul nr. 2**

PROCES-VERBAL DE CONSTATARE

Comișani, 03 iunie 2021

Subsemnații _____și _____, auditori publici externi în cadrul Curții de Conturi a României, Camera de Conturi Dâmbovița, în temeiul Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a delegațiilor nr. _____ și legitimațiilor de serviciu nr. _____, am efectuat în perioada 27.04-03.06.2021, _____, auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară întocmite la 31.12.2020 la **UAT Comuna Comișani**, cu sediul în comuna Comișani, str. Suseni, nr. 221, judeţul Dâmbovița, având atribuit codul fiscal 4280140, telefon 0245263017, e-mail primaria@comisani.ro.

În perioada supusă auditului și în timpul auditului conducerea executivă a unității a fost asigurată de:

_____

Ca urmare a auditului efectuat, au fost constatate abateri de la legalitate şi regularitate care au determinat sau nu producerea de prejudicii, după cum urmează:

A. Sinteza constatărilor:

UATC Comișani:

1. Au fost cuprinse în programele de investiții anuale, obiective de investiții și cheltuieli asimilate investițiilor fără ca, în prealabil, documentațiile tehnico economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, să fi fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale**.**
2. Nu au fost recunoscute și raportate prin situațiile financiare la 31.12.2020, costurile aferente activelor fixe corporale în valoare de 297.552 lei, în condițiile în care acestea erau finalizate și recepționate la finele anului 2020, pe bază de procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.
3. Nu au fost înregistrate în contabilitate ca active fixe necorporale, documente topocadastrale, în valoare totală de 31.130 lei, fiind înregistrate în mod eronat la cheltuieli curente.
4. Nu s-au scăzut din evidența contabilă sintetică și analitică, bunuri patrimoniale din domeniul privat al unității administrativ teritoriale, de natura terenurilor, în valoare totală de 21.450 lei, care au fost vândute, în cursul anului auditat, potrivit legii.

5. Nu a fost înregistrată în evidenţa contabilă, în contul în afara bilanțului 8049 *"Garanţie bancară pentru bună execuţie",* polița de asigurare de garanție, emisă de o societate de asigurare, în sumă de 249.702 lei, reprezentând garanția pentru buna execuție a unui contract de execuție de lucrări.
6. Nu s-au stabilit, constatat, înregistrat și urmărit spre încasare venituri ale bugetului local, în sumă totală de 324 lei, reprezentând regularizarea taxei pentru eliberarea autorizației de construire, eliberată unei persoane juridice, în funcţie de valoarea reală a lucrărilor de construire, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de 9 lei.
7. Entitatea nu a urmărit derularea contractelor de închiriere, conform clauzelor contractuale stabilite, în sensul că nu s-a actualizat chiria cu rata inflației anuală astfel că nu s-au realizat venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală de 3.073 lei, pentru care s-au stabilit penalități de întârziere, în sumă totală de 1.466 lei.
8. În perioada ianuarie-martie 2020 au fost angajate, lichidate ordonanțate și plătite necuvenit, în cazul a două persoane cu funcție de demnitate publică, cheltuieli salariale în sumă de 3.785 lei, la care se adaugă contribuție asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 85 lei, ca urmare a faptului că salariile acestora nu au fost menținute la nivelul aferent lunii decembrie 2019.
9. În perioada ianuarie-martie 2020 au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite necuvenit, în cazul a 4 funcționari publici din aparatul de specialitate al primarului, cheltuieli salariale în sumă de 6.731 lei, la care se adaugă contribuție asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 151 lei, ca urmare a faptului că veniturile salariale au depășit nivelul indemnizaţiei lunare a funcţiei de viceprimar.
10. Au fost angajate, lichidate, ordonanţate şi plătite necuvenit consilierilor locali cheltuieli salariale, reprezentând indemnizații de ședință, în sumă de 15.020 lei , la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 338 lei, astfel:

    - cheltuieli salariale în sumă de 10.730 lei, reprezentând indemnizație de ședință, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator, în sumă de 241 lei, în cazul a 5 consilieri locali, în condițiile în care nu au participat la cel puțin o ședință a consiliului local și o ședință a comisiei de specialitate pe lună;

    - cheltuieli salariale în sumă de 4.290 lei, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator, în sumă de 97 lei, ca urmare a calculării eronate a indemnizației lunare de ședință a consilierilor locali, la nivelul a 10%, din indemnizația lunară a primarului majorată, peste nivelul lunii decembrie 2019.
11. Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite, cu nerespectarea prevederilor legale, cheltuieli de executare silită în sumă de 528 lei, generate de nepunerea in aplicare a dispozitivului unei sentințe pronunțată de Tribunalul Dâmbovița la data rămânerii definitive a acesteia, prin angajarea si utilizarea creditelor bugetare pe alte destinații decât cele aprobate și pentru cheltuieli nelegate strict de activitatea Primăriei.
12. Au fost lichidate, ordonanțate și plătite nelegal, cheltuieli de capital în sumă de 9.548 lei, reprezentând contravaloare lucrări decontate și neexecutate în cadrul obiectivului de investiții „Construire *Centru medical uman sat Lazuri, comuna Comișani, județul Dâmbovița- proiectare și execuție lucrări*".
13. 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..

14. 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 lucrărilor executate la un preț superior celui stabilit prin contractul nr. 9129/17.12.2020.
15. 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.
16. Entitatea, în calitate de investitor, nu a inițiat demersurile pentru efectuarea recepției finale aferentă obiectivului "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare" în sensul că nu a convocat, în cel mult 15 zile după expirarea perioadei de garanție, respectiv 60 de zile de la data semnării procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor, comisia de recepție finală, potrivit legii.

    Mai mult decât atât, nici până la data prezentei misiuni de audit, entitatea nu a efectuat demersurile legale în vederea punerii în funcțiune a sistemului de panouri fotovoltaice prevăzut în cadrul investiției "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare", potrivit legii, astfel că nu s-a asigurat eficacitatea utilizării resurselor publice și nici s-a asigurat efectul proiectat.
17. Au fost angajate, lichidate, ordonanţate şi plătite cheltuieli, în sumă totală de 59.500 lei,fără respectarea concordanţei dintre natura cheltuielilor şi subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata, astfel cheltuielile au fost efectuate incorect de la titlul 20 „Bunuri și servicii" în condițiile în care potrivit naturii lor, acestea reprezentau cheltuieli de capital, respectiv active fixe.

    Totodată respectivele active fixe nu au fost înregistrate, în contabilitatea sintetică și analitică a imobilizărilor necorporale, acestea fiind trecute direct pe cheltuieli operaționale**.** *Scoala Gimnazială Comișani*
18. Nu au fost evidenţiate şi înregistrate, extracontabil, bunuri, de natura terenurilor și clădirilor, din domeniul public, primite în folosința Școlii Gimnaziale Comișani de la unitatea administrativ teritorială a comunei, în valoare totală de 5.742.756 lei din care terenuri în valoare de 739.502 lei, clădiri în valoare de 5.003.253 lei.
19. Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite nelegal, cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă de 991 lei, prin acceptarea la plată a unor cantități mai mari, reprezentând suprafețe aferente unor spații aferente unităților școlare, care au fost dezinfectate, decât cele real pentru care s-a prestat serviciu.
20. Entitatea a platit nelegal cheltuieli cu bunuri si servicii in suma totala de 700 lei, pentru care s-au calculat beneficii nerealizate de 100 lei, către o persoană fizică, neautorizată, fără documente justificative legal întocmite care să ateste realizarea serviciilor.

B. Prezentarea detaliată a abaterilor :

<u>B1. Prezentarea detaliată a abaterilor la nivelul U.A.T.C. Comișani</u>

<u>1.Elaborarea şi fundamentarea proiectului de buget propriu, precum şi autorizarea, legalitatea şi necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.</u>

1.1 Au fost cuprinse în programele de investiții anuale, obiective de investiții și cheltuieli asimilate investițiilor fără ca, în prealabil, documentațiile tehnico economice, respectiv notele de

fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, să fi fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale.

Redăm mai jos **împrejurările** în care s-a produs abaterea constatată.

- Prin H.C.L. nr. 6/07.02.2018 (anexa nr. 1.1.1) au fost aprobate cheltuielile bugetului local pentru anul 2018. În *Lista investiții, anexă la bugetul inițial 2018* (anexa nr. 1.1.2), a fost inclus la *Capitol 65.02 B- Obiective noi, obiectivul de investiții Construire gard Grădința Lazuri, comuna Comișani, județul Dâmbovi*ța*, cu valoarea de 100 mii lei;*

Prin H.C.L. nr. 28/13.06.2018 (anexa nr.1.1.3) a fost rectificat bugetul local pentru anul 2018, fiind modificată *Listă investiții,* (anexa nr. 1.1.4), la obiectivul de mai sus fiind prevăzută valoarea de 125 mii lei.

Entitatea a întocmit *Programul de investiții publice, pe grupe de investiții și surse de finanțare* pe anul 2018(anexa nr. 1.1.5), după cum urmează:

- *Cap 65.02 Obiective (proiecte) de investiții noi – 100 mii lei:*

-Prin H.C.L. nr. 19/10.04.2019 (anexa nr. 1.2.1) au fost aprobate cheltuielile bugetului local pentru anul 2019. În *Lista de investiții, anexă la buget* (anexa nr. 1.2.2), a fost inclus la *Capitol 65.02 B- Obiective noi, obiectivul de investiții Reabilitare și modernizare gard Școala gimnazială Comișani, comuna Comișani, județul Dâmbovi*ța*, cu valoarea de 100 mii lei;*

Entitatea a întocmit *Programul de investiții publice pe grupe de investiții și surse de finanțare* pe anul 2019 (anexa nr.1. 2.3), după cum urmează:

- *Cap 65.02 Obiective (proiecte) de investiții noi – 100 mii lei:*

-Prin H.C.L. nr. 9/17.02.2020 (anexa nr. 1.3.1), au fost aprobate cheltuielile bugetului local în pentru anul 2020. În *Lista de investiii, anexă la buget* (anexa nr. 1.3.2), a fost inclus la Capitol 65.02 Obiective în continuare, obiectivul de investiții *Reabilitare și modernizare gard Școala gimnazială Comișani, comuna Comișani, județul Dâmbovi*ța*, cu valoarea de 38 mii și la Obiective noi, obiectivul de investiții Reabilitare și modernizare gard, Școala I-IV, comuna Comișani, județul Dâmbovi*ța*, cu valoarea de 150 mii lei și la Capitolul 70.02 B- Obiective noi, obiectivul de investiții Extindere rețea apă potabilă Ulița Dodan, sat Lazuri comuna Comișani, cu valoarea de 97 mii lei;*

Entitatea a întocmit *Programul de investiții publice pe grupe de investiții și surse de finanțare* pe anul 2020 (anexa nr. 1.3.3), după cum urmează:

- Cap 65.02 Obiective în continuare- 38 mii lei
- *Cap 65.02 Obiective (proiecte) de investiții noi – 100 mii lei:*
- *Cap 70.02 Obiective (proiecte) de investiții noi – 100 mii lei:*

Potrivit art. 45, alin. (1) din *Legea nr. 273/2006*, entitatea avea obligația de a cuprinde în programele de investiții anuale, anexe la buget, doar acele obiective de investiții pentru care în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale.

Din analiza *documentelor prezentate* aferente obiectivelor de investiții noi, enumerate mai sus, auditorul public extern a constatat nu au fost prezentate informațiile financiare și nefinanciare solicitate de cadrul legal pentru fiecare obiectiv inclus în programul de investiții și nu au fost elaborate și aprobate, de către consiliul local, documentațiile tehnico -economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor publice.

Cauza principală care a determinat abaterea consemnată o constituie organizarea necorespunzătoare a sistemului de control intern, respectiv lipsa/nerespectarea procedurii formalizate pentru elaborarea bugetului, procedură care reprezintă pașii ce trebuie urmați (algoritmul) în realizarea sarcinilor, exercitarea competențelor și angajarea responsabilităților.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 42, alin. (2), potrivit căruia: „*Pentru fiecare obiectiv inclus în programul de investiții sunt prezentate informații financiare și nefinanciare*", coroborat cu alin. (3) în conformitate cu care: „*Informațiile financiare vor include: a) valoarea totală*

a proiectului;b) creditele de angajament;c) creditele bugetare;d) graficul de finanțare, pe surse și ani, corelat cu graficul de execuție;e) analiza cost-beneficiu, care va fi realizată și în cazul obiectivelor în derulare;f) costurile de funcționare și de întreținere după punerea în funcțiune.

și coroborat cu alin. (4) care menționează: „ *Informațiile nefinanciare vor include:a) strategia în domeniul investițiilor, care va cuprinde în mod obligatoriu prioritățile investiționale și legătura dintre diferite proiecte, criteriile de analiză care determină introducerea în programul de investiții a obiectivelor noi, în detrimentul celor în derulare;b) descrierea proiectului;c) stadiul fizic al obiectivelor.*

art. 45, alin. (1), potrivit căruia: „*Obiectivele de investiții și celelalte cheltuieli asimilate investițiilor se cuprind în programele de investiții anuale, anexe la buget, numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale*".

- Legea administrației publice locale nr. 215/23.04.2001, Secțiunea a 2-a *Atribuțiile consiliului local*, art. 36, alin. (4), lit. d), potrivit căruia: „*În exercitarea atribuțiilor prevăzute la alin. (2) lit. b), consiliul local: aprobă, la propunerea primarului, documentațiile tehnico-economice pentru lucrările de investiții de interes local, în condițiile legii".*

Valoarea abaterii de mai sus nu poate fi cuantificată din punct de vedere financiar.

Consecința abaterii menționate constă în nerespectarea principiului unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special al economiei și eficienței cheltuielilor.

Persoana cu atribuțiuni în acest domeniu este _____- _____, care potrivit fișei postului *întocmește proiectul de buget al comunei și al contului de încheiere a exercițiului bugetar, sub conducerea primarului.*

Faptele de mai sus constituie contravenții prevăzute la art. 42 alin. 2, art. 45 alin. 1 din *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale* și se sancționează conform art. 78 alin. 2 din *Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006*, cu amendă de 500 lei la 1.000 lei.

Potrivit art. 13 alin. (1) din *O.G. nr. 2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor*: „*Aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei*", astfel încât, auditorul public extern constată că s-a împlinit termenul de prescripție al aplicării sancțiunii amenzii contravenționale.

În timpul misiunii de audit, echipa de audit a adus la cunoştinţa conducerii entităţii auditate abaterea constatată, prin Minuta înregistrată sub nr. 4956 din data de 27.05.2021, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia (anexa nr. 19.1).

Recomandarea cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate: *Nu este cazul, abaterea fiind remediată în timpul misiunii de audit financiar.*

2.Exactitatea şi realitatea datelor reflectate în situaţiile financiare

2.1. Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

2.1.1 Nu au fost recunoscute și raportate prin situațiile financiare la 31.12.2020, costurile aferente activelor fixe corporale, în valoare de 297.552 lei, în condițiile în care acestea erau finalizate și recepționate, la finele anului 2020, pe bază de procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

Împrejurările în care s-a produs abaterea sunt redate mai jos:

La data de 31.12.2020, entitatea auditată nu a recunoscut cheltuieli ale perioadei și nu a raportat prin situațiile financiare, costurile aferente unor active fixe corporale finalizate și recepționate în baza proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, în sumă de 297.552 lei (anexa nr. 2.1), reprezentând următoarele obiective de investiţii:

-„Reabilitare și modernizare Cămin Cultural Comișani" pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 5319/28.07.2018 /10695/03.08.2020 (anexa nr. 2.2.1);

-„Amenajare exterioară Cămin Cultural Comișani" pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 7592/08.10.2019 (anexa nr. 2.2.2);

-„Construire parc în comuna Comișani" pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 7591/08.10.2019 (anexa nr. 2.2.3);

-„Reabilitare și modernizare Școala gimnazială Comișani" pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 6309/13.09.2018 (anexa nr. 2.2.4);

- Reabilitare gard Școala gimnazială Comișani, pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 692/03.02.2020 (anexa nr. 2.2.5).

Procesele-verbale de recepție menționate nu au fost înregistrate în evidența contabilă patrimonială până la data prezentei misiuni, cheltuiala aferentă nefiind alocată perioadei la care se referă, denaturând astfel rezultatul patrimonial al exercițiului financiar 2020.

Cauza care a condus la producerea abaterii constatate a fost neaplicarea întocmai a prevederilor legale și procedurilor operaționale privind înregistrarea și controlul înregistrării operațiunilor în evidența contabilă.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, art.9(1) *Documentele oficiale de prezentare a situaţiei economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 sunt situaţiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziţiei financiare, performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată;* art. 13 *Inregistrarea, evaluarea si prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii se efectueaza conform reglementarilor contabile aplicabile;*

- **OMFP nr. 1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, cap. III, pct. 1.2.3.; *cap.IV pct.1.2. Momentul recunoaşterii cheltuielilor Cheltuielile efectuate cu activele fixe în curs nu reprezintă un cost al perioadei. Costul acestora va fi recunoscut după finalizarea şi punerea în funcţiune a activelor fixe şi calculul amortizării; cap. VII instrucţiunile de utilizare a conturilor- Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuţie" În debitul contului se înregistrează cheltuielile aferente investiţiilor neterminate la sfârşitul perioadei, iar în credit investiţiile terminate, recepţionate puse în funcţiune şi înregistrate ca active fixe corporale. Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor fixe corporale în curs de execuţie, nerecepţionate (investiţii neterminate).Contul 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa activelor fixe care nu se supun amortizării conform legii, la valoarea de intrare. Contul 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea de intrare a activelor fixe care nu se supun amortizării, conform legii, iar în credit, la sfârşitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial*.

- **OMFP 28/2021** privind transmiterea situaţiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituţiile publice la 31 decembrie 2020 şi pentru modificarea şi completarea unor ordine ale ministrului finanţelor publice în domeniul contabilităţii instituţiilor publice, prin care se aduc modificări la OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare ale institutiilor publice la 31 decembrie 2018, *pct.2.4. La întocmirea bilanţului contabil se au în vedere următoarele: c) analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operaţiunile patrimoniale ale instituţiei publice şi să corespundă funcţiunii stabilite în planul de conturi.*

Valoarea operaţiunilor care constituie abateri este de 297.552 lei, reprezentând operațiuni de natura cheltuielilor neraportate prin situațiile financiare, menținute în mod nejustificat în contul 231.

Consecinţa economico-financiară a abaterii menţionate constă în nereflectarea situaţiei reale a patrimoniului în situaţiile financiare întocmite la data de 31.12.2020.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea este _____– ____, care potrivit prevederilor art. 10, alin (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată, răspunde pentru aplicarea corespunzătoare a reglementarilor contabile, iar conform fisei postului pct.10 *„Conduce evidența gestiunilor global valoric la materiale și obiecte de inventar și analitic al mijloacelor fixe.*"

În timpul misiunii de audit, echipa de audit a adus la cunoştinţa conducerii entităţii auditate abaterea constatată, prin Minuta înregistrată sub nr. 4956 din data de 27.05.2021, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia(anexa nr. 19.1).

În timpul misiunii de audit, s-au luat următoarele măsuri:

-cu notele contabile nr.1085, 1086, 1087, 1088, 1089, 1091, 1092, 1093, 1094, 1095, 1096 din data de 24.05.2021 (anexele nr. 2.3.1- 2.3.11), a fost corectată evidența contabilă a cheltuielilor și a activelor corporale pentru valoarea de 297.552 lei.

Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate: *Nu este cazul, abaterea fiind remediată în timpul misiunii de audit.*

2.2. Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară

2.2.1. Nu au fost înregistrate în contabilitate ca active fixe necorporale, documente topocadastrale, în valoare totală de 32.130 lei, fiind înregistrate în mod eronat la cheltuieli curente.

În fapt, situaţia se prezintă astfel:

Pentru întocmirea de documentaţii cadastrale pentru prima înscriere, în Cartea Funciară şi întocmirea de Procese - Verbale de punere în posesie, UATC Comișani a încheiat cu S.C. North Topocad S.R.L. (CUI RO30953858) contractul de prestări servicii nr. 3565 din data de 25.04.2019.

Pentru întocmirea documentelor topocadastrale, executantul a emis facturile nr. 2020002 din data de 18.02.2020 în sumă de 7.140 lei, nr. 2020026 din data de 10.07.2020 în sumă de 11.305 lei, nr. 2020029 din data de 28.07.2020 în sumă de 10.710 lei şi nr. 2020012 din data de 15.04.2020 în sumă de 2.975 lei care au fost achitate de către Primăria comunei Comișani cu OP nr. 127/03.03.2020, OP nr. 589/14.07.2020, OP nr.649/30.07.2020 şi OP nr. 324/16.04.2020, conform extraselor de cont din data de 03.03.2020 (suma de 7.140 lei), 16.04.2020 (suma de 2.975 lei), 14.07.2020 (în suma de 11.305 lei) și 30.07.2020 (în sumă de 30.710 lei). - anexe nr. 3.2-3.4, nr.3.6-3.8, nr.3.10-3.12, nr.3.14-3.16.

Din verificarea legalităţii plăţilor efectuate, s-a constatat că acestea au fost considerate în mod eronat servicii fiind înregistrate pe cheltuielile curente ale entităţii în cont 628 „Alte cheltuieli cu bunurile şi serviciile executate de terţi", în condiţiile în care documentele topocadastrale realizate îndeplinesc condiţiile legale pentru a fi considerate active fixe necorporale şi trebuiau înregistrate în contabilitatea activelor fixe necorporale (cont 208" "Alte imobilizări necorporale").

Potrivit prevederilor Cap:III pct.1.1.1. din N.M. privind organizarea şi conducerea contabilităţii aprobate prin Ordinul MFP nr.1917/2005, sunt considerate active fixe necorporale, activele *fără substanţa fizică, care se utilizează pe o perioadă mai mare de un an.*

Cauzele care au condus la apariţia abaterii prezentate:

- funcţionarea necorespunzătoare a formelor de control intern;
- nerespectarea dispoziţiile legale referitoare la autorizarea cheltuielilor bugetare.

Nu s-au respectat următoarele acte normative:

- **Anexa la OMFP nr. 1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, cu modificările şi completările ulterioare, care precizează: Capitolul III: prevederi referitoare la elementele de bilanţ (…) *1.1. Active fixe necorporale 1.1.1. „Definiţie: Activele fixe necorporale - sunt active fără substanţa fizică, care se utilizează pe o perioadă*

mai mare de un an.Contabilitatea sintetică a activelor fixe necorporale se ţine pe categorii iar contabilitatea analitică pe feluri de active fixe necorporale.", 1.1. Active fixe necorporale 1.1.2.4. Alte active fixe necorporale „(...) includ programele informatice create de instituţie sau achiziţionate de la terţi, pentru necesităţile proprii de utilizare, precum şi alte active fixe necorporale (contul 208)."

Valoarea estimativă a abaterii constatate:

Valoarea elementelor patrimoniale neînregistrate în evidenţa contabilă este de 32.130 lei.

Consecinţele economico – financiare ale abaterii de la legalitate şi regularitate constau în înregistrarea eronată a acestor operaţiuni economice are drept consecinţă raportarea în situaţiile financiare a unor date care nu oferă o imagine fidelă şi exactă a activelor entității.

Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat deficienţele:

- _____– _____, care potrivit prevederilor art. 10, alin (4) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicată, modificată și completată, răspunde pentru aplicarea corespunzătoare a reglementarilor contabile, iar conform fisei postului pct.10 *„Conduce evidența gestiunilor global valoric la materiale și obiecte de inventar și analitic al mijloacelor fixe".*

Conducerea entității şi-a asumat această abatere, totodată fiind luate măsuri pentru îndeplinirea acesteia în timpul auditului.

Deficienţele constatate au fost aduse la cunoştinţa conducerii entităţii auditate, prin *Minuta nr. 4956 din data de 27.05.2021* prin care s-a solicitat totodată luarea măsurilor de remediere a neregulilor (anexa nr. 19.1).

Măsurile luate de către entitate în timpul auditului:

În timpul auditului entitatea a întocmit Nota contabilă nr. 1097-1099 respectiv 1100 din data de 25.05.2021 prin care documentele topocadastrale, în valoare totală de 32.130 lei, au fost înregistrate în contul de active fixe necorporale (anexe nr. 3.5, nr.3.9, nr.3.13, nr.3.17).

Recomandările ce se impun a fi luate de conducerea entității în vederea înlăturării abaterii de la legalitate și regularitate, cauzatoare de prejudicii, constatate în timpul misiunii de audit financiar;

Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit financiar.

2.2.2. Nu s-au scăzut, din evidența contabilă sintetică și analitică, bunuri patrimoniale din domeniul privat al unității administrativ teritoriale, de natura terenurilor, în valoare totală de 21.450 lei, care au fost vândute, în cursul anului auditat, potrivit legii.

Abaterea s-a produs în următoarele **împrejurări:**

Entitatea, nu a scăzut, din evidența contabilă și analitică, potrivit legii, bunuri patrimoniale, de natura terenurilor, din domeniul privat, vândute în cursul anului 2020, în valoare totală de 21.450 lei, respectiv:

- teren, în suprafață de 800 mp, situat în intravilanul comunei Comișani, categoria de folosință curți-construcții, identificat prin numărul cadastral 72025, intabulat în Cartea Funciară a comunei Comișani nr.72025.(anexa nr.4.2, nr.4.4)

Potrivit contractului de vânzare, s-a convenit ca prețul ferm și irevocabil este de 16.500 lei.(anexa nr.4.2)

Prețul vânzării, în sumă de 16.500 lei, s-a achitat, integral, de către cumpărător, în data de 28.08.2020, prin transfer bancar, conform extrasului de cont emis de Banca Comercială Română la data de 01.09.2020.(anexa nr.4.2-4.3)

Se precizează faptul că, potrivit H.C.L. nr.36/24.07.2020 s-a aprobat vânzarea suprafeței de teren de 800 mp, apartinând domeniului privat al comunei Comișani, identificat cu număr cadastral 72025, intabulat în Cartea Funciară a comunei Comișani nr.72025. (anexa nr.4.4)

De asemenea, prin aceeași hotărâre de consiliu, s-a aprobat Raportul de evaluare întocmit la data de 30.06.2020 și înregistrat sub nr.4606 precum și documentația de atribuire alcătuită din caietul de sarcini, fișa de date a procedurii, formulare și modele de documente. (anexe nr. 4.4.)

- teren, în suprafață de 125 mp, situat în intravilanul comunei Comișani, categoria de

folosință curți-construcții, identificat prin numărul cadastral 72782, intabulat în Cartea Funciară a comunei Comișani nr. 72782.(anexe nr.4.4.-4.5)

Potrivit contractului de vânzare, s-a convenit ca prețul ferm și irevocabil este de 2.650 lei. Prețul vânzării, în sumă de 2.650 lei, s-a achitat, integral, de către cumpărător, în data de 31.08.2020, prin transfer bancar, conform extrasului de cont emis de Banca Comercială Română la data de 01.09.2020.(anexa nr.4.5-4.6)

Se precizează faptul că, potrivit H.C.L. nr.37/24.07.2020 s-a aprobat vânzarea suprafeței de teren de 125 mp, aparținând domeniului privat al comunei Comișani, identificat cu număr cadastral 72782, intabulat în Cartea Funciară a comunei Comișani nr. 72782. De asemenea, prin aceeași hotărâre de consiliu, s-a aprobat Raportul de evaluare întocmit la data de 30.06.2020 și înregistrat sub nr.4655 precum și documentația de atribuire alcătuită din caietul de sarcini, fișa de date a procedurii, formulare și modele de documente. (anexa nr. 4.4.)

- teren, în suprafață de 108 mp, situat în intravilanul comunei Comișani, categoria de folosință curți-construcții, identificat prin numărul cadastral 72783, intabulat în Cartea Funciară a comunei Comișani nr. 72783.(anexe nr.4.4, nr.4.7)

Potrivit contractului de vânzare, s-a convenit ca prețul ferm și irevocabil este de 2.300 lei. Prețul vânzării, în sumă de 2.300 lei, s-a achitat, integral, de către cumpărător, în data de 31.08.2020, prin transfer bancar, conform extrasului de cont emis de Banca Comercială Română la data de 01.09.2020.(anexa nr.4.7-4.8)

Se precizează faptul că, potrivit H.C.L. nr.38/24.07.2020, s-a aprobat vânzarea suprafeței de teren de 108 mp, apartinând domeniului privat al comunei Comișani, identificat cu număr cadastral 72783, intabulat în Cartea Funciară a comunei Comișani nr. 72782. De asemenea, prin aceeași hotărâre de consiliu, s-a aprobat Raportul de evaluare întocmit la data de 30.06.2020 și înregistrat sub nr.4655 precum și documentația de atribuire alcătuită din caietul de sarcini, fișa de date a procedurii, formulare și modele de documente. (anexe nr. 4.4)

În consecință, din verificările efectuate, s-a constatat că, entitatea verificată, nu a scăzut, din evidența contabilă, sintetică și analitică, din conturile 211*"Terenuri și amenajări terenuri",* bunurile menționate, cu valoare de inventar totală de totală de 21.450 lei, în condițiile în care acestea au fost vandute către diverși beneficiari, persoane fizice.(anexa nr.20)

Cauzele ce au generat situatia constatata si prezentata sunt:

- deficiențe în proiectarea și implementarea sistemului de control intern, prin neimplementarea unei proceduri operaționale privind circuitul documentelor în cadrul instituției, referitoare la gestionarea patrimoniului unității pentru a putea fi apoi evidențiate în contabilitatea unității administrativ-teritoriale și raportate prin situațiile financiare;

- neaplicarea corespunzătoare a legislației, în domeniu, referitor la modul de înregistrare a operațiunilor în evidența contabilă;

- efectuarea necorespunzatoare a inventarierii patrimoniului la finele anului 2020.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- Normele metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia aprobate prin **Ordinul Ministerului Finanţelor Publice nr. 1.917 din 12 decembrie 2005,** cap. III, pct. 1.2.1. in conformitate cu care *„(...) Contabilitatea sintetica a activelor fixe corporale se tine pe categorii, iar contabilitatea analitica pe fiecare obiect de evidenta, prin care se intelege obiectul singular sau complexul de obiecte cu toate dispozitivele si accesoriile acestuia, destinat sa indeplineasca in mod independent, in totalitate, o functie distincta"; Cap. III - Prevederi referitoare la elementele de bilant, pct. 1.2. - Active fixe corporale „Contabilitatea sintetica a activelor fixe corporale se tine pe categorii, iar contabilitatea analitica pe fiecare obiect de evidenta, prin care se intelege obiectul singular sau complexul de obiecte cu toate dispozitivele si accesoriile acestuia, destinat sa indeplineasca in mod independent, in totalitate, o functie distincta", subpct. 1.2.2. – Continut „Activele fixe corporale cuprind: terenuri si amenajari la terenuri; constructii ...", subpct. 1.2.3. - Momentul inregistrarii*

„Activele fixe corporale se inregistreaza la momentul transferului dreptului de proprietate pentru cele achizitionate cu titlu oneros sau la data intocmirii documentelor pentru cele construite sau produse de institutie, respectiv primite cu titlu gratuit”.
(...) conturile: 211 ”Terenuri”, Contul 211 ”Terenuri și amenajări terenuri” - ”Cu ajutorul acestui cont se ține evidența terenurilor(...) și a amenajărilor la terenuri (...) care alcătuiesc domeniul public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale, aflate în administratea instituției publice, date cu chirie sau în folosință gratuită. Contul se creditează _:”.

Valoarea abaterii este de 21.450 lei, reprezentând valoarea bunurilor din domeniul privat al unității administrativ teritoriale, care nu au fost scăzute din evidența contabilă.(anexa nr.4.1)

Consecința economică a abaterii prezentate o constituie nepunerea de acord a valorii bunurilor din Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale cu valoarea acestora din evidența contabilă a unității.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența, este -_____ - _____ care conform potrivit prevederilor art. 10, alin. (4) din *Legea contabilității nr. 82/1991* și fișei postului, asigură respectarea prevederilor legale privind organizarea și conducerea contabilității.

Deficienţele constatate au fost aduse la cunoştinţa conducerii entităţii auditate, prin *Minuta nr. 4956 din data de 27.05.2021,* prin care s-a solicitat totodată luarea măsurilor de remediere a neregulilor (anexa nr. 19.1).

În timpul misiunii de audit, instituţia verificată, pentru înlăturarea abaterii constatate, cu Nota contabilă a înregistrat în evidența contabilă analitică și sintetică, bunurile imobiliare, în suma de 21.450 lei.(anexa nr. 4.9).

Recomandările ce se impun a fi luate de conducerea entității în vederea înlăturării abaterii de la legalitate şi regularitate, cauzatoare de prejudicii, constatate în timpul misiunii de audit financiar;

Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit financiar.

2.2.3. Nu a fost înregistrată, în evidenţa extracontabilă, în contul în afara bilanțului 8049 *”Garanție bancară pentru bună execuție”*, polița de asigurare de garanție, emisă de o societate de asigurare, în sumă de 249.702 lei, reprezentând garanția pentru buna execuție a unui contract de execuție de lucrări.

Împrejurările în care s-a produs abaterea sunt prezentate mai jos:

În cazul contractului de execuție lucrări nr. 3677/03.05.2019 (anexa nr. 5.1), încheiat cu Asocierea cu lider al asocierii operatorul economic CUI RO18941587, având ca obiect ”Construire Centru medical uman sat Lazuri, comuna Comișani, județul Dâmbovița- *servicii de proiectare faza PT, DE, CS, DTAC și asistență tehnică din partea proiectantului și execuție de lucrări*” a fost prevăzută constituirea garanției de bună execuție în procent de 10% din valoarea lucrărilor fără TVA, respectiv suma de 230.141 lei. A fost constituită garanția de bună execuție, prin încheierea Poliței de asigurare de garanție Seria M nr.45790/08.05.2019, suma garanției fiind de 230.141 lei, valabilitatea poliței fiind până la data de 07.03.2025 (anexa nr. 5.2). Ulterior, contractul a fost modificat prin actele adiționale de la nr. 1 la nr.6, valoarea contractului devenind 2.497.022 lei (anexele nr. 5.3.1- 5.3.6). A fost modificată corespunzător și valoarea poliței de asigurare și perioada de valabilitate a acesteia, prin actele adiționale nr.1/10.03.2020, nr. 2/11.05.2020, nr. 3/01.09.2020, nr. 4/28.12.2020, nr. 5/12.02.2021, nr. 6/23.02.2021 și nr. 7/23.04.2021(anexele nr. 5.4.1- 5.4.7), valoare poliței fiind 249.702 lei iar valabilitatea poliței a fost prelungită până la 26.05.2026, valoarea reducându-se cu 70%, începând cu data de 27.05.2021.

Garanția astfel constituită nu a fost înregistrată în contabilitatea autorității contractante.

Cauza care a condus la producerea abaterii constatate o reprezintă lipsa unor proceduri scrise privind reconcilierea operațiunilor derulate cu datele înregistrate în evidența contabilă a conturilor din afara bilanțului.

Nu au fost respectate prevederile din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de

aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.917/2005, cap. VII - Instrucțiunile de utilizare a conturilor, *“”Contul 8049 Garanţia bancară pentru buna execuţie –În debitul contului se înregistrează Scrisoarea de garanție bancară pentru buna execuție prezentată de contractant...”;*

Valoarea operațiunilor economice care constituie abateri este de 249.702 lei și reprezintă valoarea garanțiilor constituite pentru buna execuție a lucrărilor de investiții, neînregistrate în evidența contabilă.

Consecinţa economico-financiară a neregulii prezentate mai sus o constituie imposibilitatea cunoașterii, în orice moment, a garanțiilor pentru buna execuție constituite în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractelor de execuție lucrări.

Persoana cu atribuţii în domeniul în care a fost constatată abaterea _____– _____ care potrivit prevederilor art. 10, alin (4) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicată, modificată și completată, răspunde pentru aplicarea corespunzătoare a reglementarilor contabile.

În timpul misiunii de audit, echipa de audit a adus la cunoştinţa conducerii entităţii auditate abaterea constatată, prin minuta înregistrată sub nr.4956 din data de 27.05.2021, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia(anexa nr. 19.1)..

În timpul misiunii de audit, cu nota de contabilitate nr. 781/26.05.2021 (anexa nr. 5.5), entitatea a înregistrat în contul în afara bilanțului 8049 *Garanţia bancară pentru buna execuţie suma de 249.702* lei.

Recomandările ce se impun a fi luate de conducerea entității în vederea înlăturării abaterii de la legalitate şi regularitate, cauzatoare de prejudicii, constatate în timpul misiunii de audit financiar:

Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit financiar.

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

3.1. Cu privire la modul de stabilire, evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor bugetului local

3.1.1. Nu s-au stabilit, constatat, înregistrat și urmărit spre încasare venituri ale bugetului local, în sumă totală de 324 lei, reprezentând regularizarea taxei pentru eliberarea autorizaţiei de construire, eliberată unei persoane juridice, în funcţie de valoarea reală a lucrărilor de construire, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de 9 lei.

Abaterea financiară s-a produs în următoarele **împrejurări:**

În fapt, nu s-au stabilit, urmărit şi încasat venituri ale bugetului local în sumă totală de 324 lei reprezentând diferență de taxă pentru eliberarea autorizaţiilor de construire, ca urmare a neefectuării regularizării taxei de autorizare după terminarea și recepția lucrărilor, în cazul unui contribuabil, persoană juridică.

Ca urmare, contribuabilul, persoană juridică, respectiv SC Octavia Trans SRL, a solicitat eliberarea unei autorizații de construire pentru executarea lucrărilor de construire „Anexa birouri” și conform mențiunilor din autorizației de construire nr.52/28.06.2017 valoarea inițială a lucrărilor declarată de solicitant a fost de 99.000 lei, pentru care s-a plătit taxa aferentă în sumă de 990 lei.(anexa nr. 22)

În data de 28.06.2018, persoana juridică (care a obţinut autorizaţia de construire sus menționată a depus la compartimentul de specialitate al autorităţii administraţiei publice locale o declaraţie privind valoarea reală a lucrărilor de construcţie, respectiv 99.000 lei.(anexe nr.6.2)

Din verificarea documentelor puse la dispoziție a reieșit că entitatea, la terminarea lucrărilor, nu a efectuat regularizarea taxei în funcție de valoarea finală a lucrărilor executate, considerând, în mod nejustificat, că aceasta coincide cu valoarea lucrărilor declarate.

Ca urmare, entitatea nu a luat în considerare valoarea finală a investiției, respectiv 131.400 lei, potrivit documentelor depuse de către contribuabil, astfel că, a rezultat diferență de taxă de autorizație de construire de 324 lei, pentru care s-au calculat penalizări, în sumă de 9 lei. (anexe nr. 6.3).

Astfel, prin nerespectarea prevederilor legale privind regularizarea taxei pentru eliberarea autorizaţiilor de construire, entitatea nu a stabilit, înregistrat, urmărit pentru încasare suma totală de 324 lei reprezentând c/valoare diferență taxa autorizație de construire.

În consecință, veniturile cuvenite bugetului local au fost diminuate cu sumă totală de 324 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 9 lei, reprezentând diferență taxă pentru eliberarea unei autorizații de construire, datorată de o persoană juridică .

Cauzele care au condus la apariţia acestei deficienţe cu impact asupra veniturilor bugetului local:

- nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea și regularizarea taxei pentru eliberarea autorizaţiilor de construire sau interpretarea eronată a unor prevederi legislative;**6**

- deficienţe în implementarea sistemului de control intern concretizate în neaplicarea procedurilor formalizate pe activităţi şi neinstituirea unor proceduri de control intern adecvate situaţiei prezentate.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 23 - Responsabilitățile ordonatorilor de credite, alin. (2), lit. b „*Ordonatorii de credite răspund de: ... b) urmărirea modului de realizare a veniturilor*";

- **Legea 227/2015** privind Codul Fiscal, art. 474, alin. (7) „*Pentru taxele prevăzute la alin. (5) și (6) stabilite pe baza valorii autorizate a lucrărilor de construcție se aplică următoarele reguli: ... c) în termen de 15 zile de la data finalizării lucrărilor de construcție, dar nu mai târziu de 15 zile de la data la care expiră autorizația respectivă, persoana care a obținut autorizația trebuie să depună o declarație privind valoarea lucrărilor de construcție la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale; d) până în cea de-a 15-a zi, inclusiv, de la data la care se depune situația finală privind valoarea lucrărilor de construcții, compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale are obligația de a stabili taxa datorată pe baza valorii reale a lucrărilor de construcție; e) până în cea de-a 15-a zi, inclusiv, de la data la care compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale a comunicat valoarea stabilită pentru taxă, trebuie plătită orice diferență de taxă datorată de către persoana care a primit autorizația sau orice diferență de taxă care trebuie rambursată de autoritatea administrației publice locale"*.

- **Legea 50/1991** privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, art. 7, alin. (18): *Taxa pentru eliberarea autorizației de construire se calculează potrivit legii*;

- **Ordinul nr. 839/2009** – norme de aplicare a Legii nr. 50/1991, art. 69, alin. (2) *Baza de calcul pentru determinarea valorii autorizate a lucrărilor de construcţii şi instalaţii aferente acestora este cea evidențiată la capitolul 4 - Cheltuieli pentru investiția de bază, subcapitolul 4.1. - Construcţii şi instalaţii, în conformitate cu Metodologia privind elaborarea devizului general pentru obiective de investiţii şi lucrări de intervenţii, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum şi a structurii şi metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiţii şi lucrări de intervenţii, coroborată cu prevederile Capitolului V - Taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor şi a autorizațiilor, punctele 131- 146 din Titlul 9 al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu referire la aplicarea prevederilor art. 267 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;*

- **Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal**, pct. 144, alin. (1) *Taxa datorată pentru eliberarea autorizației de construire, atât în cazul persoanelor fizice, cât şi*

al persoanelor juridice, se stabileşte pe baza valorii de proiect declarate de solicitant, care corespunde înregistrărilor din cererea pentru eliberarea autorizaţiei respective, şi se plăteşte anticipat eliberării acesteia.

- **H.C.L. nr. 37/18.02.2019** *privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anul 2020.*

Valoarea estimativă a operaţiunilor care constituie abateri, este în sumă totală de 324 lei reprezentând venituri cuvenite bugetului local, respectiv taxă pentru eliberarea autorizaţiei de construire eliberată unui solicitant, pentru care au fost calculate majorări în sumă de 9 lei.

Consecinţa economico - financiară a abaterii prezentate mai sus o constituie nestabilirea şi neîncasarea în cuantumul şi la termenele prevăzute de lege a veniturilor bugetului local, în sumă de 324 lei, reprezentând taxă pentru eliberarea autorizaţiilor de construire.

Persoana cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat abaterea este _____ care prin fișa postului „*Calculează taxa necesară eliberării autorizațiilor de construire și a certificatelor de urbanism în conformitate cu legislația în vigoare , urmărește recalcularea taxei pentru autorizațiile de construire, la terminarea lucrărilor autorizate*”iar în calitate de membru al Comisiei de Monitorizare are ca atribuție *„monitorizarea activităților ce se desfășoară în cadrul compartimentului.”*

Pe parcursul misiunii de audit deficiența constatată a fost adusă la cunoștința conducerii entității, atât verbal cât și prin *Minuta nr. 4956 din data de 27.05.2021*, prin care s-a solicitat totodată luarea măsurilor de remediere a neregulilor(anexa nr. 19.1)..

Conducerea entităţii și-a însușit abaterile prezentate, neavând obiecțiuni.

În timpul misiunii de audit s-au luat următoarele măsuri:

- pentru autorizația de construire menţionată, s-a calculat corect diferența de taxa aferentă în sumă totală de 324 lei datorată de persoană juridică juridice beneficiare.

- pentru neplata la termenele scadente, a taxei de autorizare datorată, s-au calculat majorări de întârziere în suma totală 9 lei;

- S-a transmis Decizia de impunere către contribuabil, cu privire la plata diferenței de taxă de autorizație de construire, în sumă totală de 324 lei și majorări de întârziere în sumă totală de 9 lei. (324 leix nr zile întâezierex1%/lună sau parțial).- anexa nr.6.5 -.

- cu nota contabilă s-au înregistrat, în evidențele contabile, suma totală de de 333 lei din dare suma de 324 lei reprezentă diferență provenind din regularizarea taxei de autorizație de construire și 9 lei reprezintă aceesoriile aferente.(anexa nr.6.4)

Recomandările ce se impun a fi luate de conducerea entității în vederea înlăturării abaterii de la legalitate şi regularitate, cauzatoare de prejudicii, constatate în timpul misiunii de audit financiar:

*Generalizarea verificării modului de calcul a regularizărilor la terminarea lucrărilor, stabilirea și înregistrarea în evidența contabilă și fiscală a diferențelor de taxă și a majorărilor de întârziere, inclusiv pentru cazul prezentate, precum și luarea măsurilor de încasare a acestora***.**

3.1.2. Entitatea nu a urmărit derularea contractelor de închiriere, conform clauzelor contractuale stabilite, în sensul că nu s-a actualizat chiria cu rata inflației anuală astfel că nu s-au realizat venituri cuvenite bugetului local, în sumă totală de 3.073 lei, pentru care s-au stabilit penalități de întârziere, în sumă totală de 1.466 lei

Abaterea s-a produs în următoarele **împrejurări:**

Astfel, în cazul a opt contracte de închiriere din eșantionul verificat s-a constatat entitatea nu a urmărit, cu rigurozitate, îndeplinirea clauzelor contractuale și nici obligațiile stabilite prin documentația de atribuire a contractelor, în sensul că, nu a procedat la indexarea cu rata inflației anuale a cuantumului chiriei, așa cum s-a aprobat potrivit H.C.L. nr.21 din data de 26.04.2018 cu privire la închirierea prin licitație sau încredințare directă a unor suprafețe de pajiști naturale, proprietate privată a comunei Comișani, *art.2 “ (...) chiria se indexează anual cu indicele de inflație comunicat de Institutul Național de Statistică”,* rezultând venituri la bugetul local nestabilite și nerealizate, în sumă totală de 3.073 lei.

În acest sens se exemplifică:

- pentru Contractul de închiriere pentru suprafețele de pajiști din domeniul prival al comunei Comișani nr. _____, încheiat de către entitate cu _____, pentru un teren, în suprafață de 22,90 ha, proprietate privată a comunei, în perioada 2018-2020, nu a fost stabilită, facturată, înregistrată și urmărită spre încasare, în totalitate, chiria datorată întrucât entitatea nu a procedat la indexarea chiriei cu rata inflației anuale, potrivit clauzelor contractuale.(anexa nr. 7.2)

Ca urmare, entitatea nu a stabilit, înregistrat, facturat și încasat suma totală la 657 lei reprezentând diferență aferentă chiriei rezultată din indexarea aceasteia cu rata inflației anuale pentru perioada 2018-2020. (anexa nr. 7.1).

În consecință, în cazul Contractului de închiriere pentru suprafețele de pajiști din domeniul prival al comunei Comișani nr. _____ încheiat cu _____, entitatea nu a urmărit cu rigurozitate îndeplinirea clauzelor contractuale, prin neindexarea cuantumului chiriei anuale cu rata inflației anuale, rezultând nerealizarea veniturilor la bugetul local în sumă de 657 lei, pentru care s-au calculat penalități de întârziere, în sumă totală de 313 lei.(anexa nr.7.1)

- pentru Contractul de închiriere pentru suprafețele de pajiști din domeniul prival al comunei Comișani nr._____ încheiat, de către entitate cu persoana fizică _____ (CNP _____), pentru un teren în suprafață de 28 ha, proprietate privată a comunei, în perioada 2018-2020, nu a fost stabilită, facturată, înregistrată și urmărită spre încasare, în totalitate, chiria datorată, întrucât entitatea nu a procedat la indexarea chiriei cu rata inflației anuale, potrivit clauzelor contractuale.(anexa nr. 7.3)

Ca urmare, entitatea nu a stabilit, înregistrat, facturat și încasat suma totală la 796 lei reprezentând diferență aferentă chiriei rezultată din indexarea aceasteia cu rata inflației anuale pentru perioada 2018-2020. (anexa nr. 7.1).

În consecință, în cazul contractului nr. _____ încheiat cu persoana fizică _____ (CNP _____), entitatea nu a urmărit cu rigurozitate îndeplinirea clauzelor contractuale, prin neindexarea cuantumului chiriei anuale cu rata inflației anuale, rezultând nerealizarea veniturilor la bugetul local în sumă de 796 lei, pentru care s-au calculat penalități de întârziere, în sumă totală de 380 lei.(anexa nr.7.1)

Cauza care a condus la apariţia acestei deficienţe cu impact asupra veniturilor bugetului local :

- lipsa unui control intern corespunzător;
- neurmărirea corespunzătoare a calculării încasării veniturilor cuvenite din contractele de închiriere şi concesiune încheiate de autorităţile locale cu persoane juridice şi fizice.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Legea nr. 273/2006** privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, art. 20, alin. (1) în conformitate cu care *"Autorităţile administraţiei publice locale au următoarele competenţe şi responsabilităţi în ceea ce priveşte finanţele publice locale:...b) stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea şi încasarea impozitelor şi taxelor locale, precum şi a oricăror alte venituri ale unităţilor administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condiţiile legii".;*

- **H.C.L. nr.26.04.2018** cu privire la închirierea prin licitație sau încredințare directă a unor suprafețe de pajiști naturale, proprietate privată a comunei Comișani, *art.2 " (...) chiria se indexează anual cu indicele de inflație comunicat de Institutul Național de Statistică.*

- **Contractele de închiriere** pentru suprafețele de pajiști din domeniul prival al comunei Comișani nr. . _____.

Valoarea abaterii constatate este de 4.540 lei, din care 3.073 lei reprezentând diferență chirie/redevență valorică necalculată, neânregistrată, nefacturată și neîncasatî și 1.466 lei penalități aferente diferenței de chite/redevență valorică neindexată cu rata inflației anuale (anexa nr. 32)

Consecinţa abaterii financiar-fiscale constatate o reprezintă diminuarea veniturilor cuvenite bugetului local cu suma de 3.075 lei, din concesiuni şi închirieri.(anexa nr.7.1)

Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat abaterea prezentată sunt:

- ____ – ____ care, potrivit atribuțiilor prevăzute prin fișele posturilor (similare) *„...ține evidența, înregistrează, urmărește încasarea redevențelor din chirii și concesiuni care sunt repartizate de conducerea primăriei…”.* ;

- _____ - _____ care, potrivit atribuțiilor prevăzute prin fișele posturilor (similare) *„...ține evidența, înregistrează, urmărește încasarea redevențelor din chirii și concesiuni care sunt repartizate de conducerea primăriei…”;*

- _____ – _____, care, potrivit atribuțiilor prevăzute prin fișele posturilor (similare) *„...ține evidența, înregistrează, urmărește încasarea redevențelor din chirii și concesiuni care sunt repartizate de conducerea primăriei…”.*

În timpul misiunii de audit, echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entităţii auditate aducându-i la cunoştinţă abaterea constatată, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia. Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minuta înregistrată la entitatea auditată sub nr. 4956 din data de 27.05.2021(anexa nr. 19.1).

Entitatea si-a însuşit abaterea constatată şi pe parcursul desfăşurării misiunii de audit extern s-a procedat la înlăturarea acesteia după cum urmează:

- pentru diferenţele necalculate şi neîncasate rezultate din neindexarea chiriei cu rata inflației anuale, în sumă de 3.073 lei au fost calculate şi penalităţi de întârziere în sumă totală de 1.466 lei (anexele nr. 7.1);

- suma totală de 4.540 lei a fost facturată chiriașilor; (anexele nr. 7.5) și au fost comunicate către chiriași obligațiile de plată, inclusiv facturile emise (anexa nr. 7.6)

- s-a înregistrat suma totală de 4.539 lei din care suma de 3073 reprezintă diferență aferentă chirie și suma de 1.466 lei penalități aferente, în evidența contabilă sintetică și analitică. (anexa nr.7.7)

Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate**:**

Generalizarea verificarii modului de calculare, stabilire, înregistrate și urmărite spre încasare a chiriiilor datorate de persoanele juridice/fizice, încasarea veniturilor și a majorărilor de întarziere aferente la bugetul local conform clauzelor contractuale, inclusiv pentru cazurile menționate.

4. Calitatea gestiunii economico-financiare

4.1. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită

4.1.1. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal

4.1.1.1 În perioada ianuarie-martie 2020 au fost angajate, lichidate ordonanțate și plătite necuvenit, în cazul a două persoane cu funcție de demnitate publică, cheltuieli salariale în sumă de 3.785 lei, la care se adaugă contribuție asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 85 lei, ca urmare a faptului că salariile acestora nu au fost menținute la nivelul aferent lunii decembrie 2019.

Împrejurările în care s-a produs abaterea sunt redate mai jos.

Din verificarea statelor de plată și a documentelor puse la dispoziție s-au constatat următoarele:

Prin Dispoziția nr. 283/30.12.2019 (anexa nr. 8.1.1), s-a stabilit cuantumul indemnizației lunare a unei persoane cu funcție de demnitate publică, la suma de 11.150 lei, prin înmulțirea coeficientului de ierarhizare de 5 cu salariul minim pe economie de 2.230 lei, începând cu data 01.01.2020.

Prin Dispoziția nr. 284/30.12.2019 (anexa nr. 8.1.2), s-a stabilit cuantumul indemnizației lunare a unei persoane cu funcție de demnitate publică, la suma de 8.920 lei, prin înmulțirea coeficientului de ierarhizare de 4 cu salariul minim pe economie de 2.230 lei, începând cu data 01.01.2020.

În data de 09.01.2020 a intrat în vigoare OUG 1/2020 privind unele măsuri fiscal bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, care prevede că începând cu drepturile aferente lunii ianuarie 2020, indemnizațiile pentru funcțiile de demnitate publică și asimilate acestora se mențin la nivelul lunii decembrie 2019.

Dispozițiile nr. 293/30.12.2019 și nr. 284/30.12.2019 au fost atacate la instanța de contencios administrativ de către Instituția Prefectului județul Dâmbovița, acțiunile fiind respinse în primă instanță de Tribunalul Dambovița, secția civilă de contencios administrativ și fiscal, potrivit Sentinței nr. 790/09.10.2020 (anexa nr. 8.2.1) și Sentinței nr.718/18.09.2020 (anexa nr. 8.2.2). Prin Decizia nr. 277/17.02.2021(anexa nr. 8.3.1) și Decizia nr. 306/24.02.2021(anexa nr. 8.3.2) a Curții de Apel au fost respinse și recursurile formulat de Instituția Prefectului județul Dâmbovița, considerându-se că cele două dispoziții au fost legale, la data emiterii lor, instanța considerând că dispozițile sunt legale intrucat la momentul emiterii acestora nu era in vigoare că OUG nr. 1/2020, în acest sens fiind invocate dispozitiile art 6 din Codul Civil.

Începând cu data de 09.01.2020, data intrării în vigoare a OUG nr. 1/2020, trebuia să se revină la nivelul indemnizațiilor lunare ale primarului și viceprimarului din luna decembrie 2019.

Astfel, au fost plătite necuvenit drepturi salariale în sumă de 3.785 lei, aferente perioadei 09.01.2020-31.03.2020, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă în sumă de 85 lei (anexa nr. 8.4).

Cauzele ce au generat abaterea constatată sunt:

- aplicarea eronată a prevederilor legislației în domeniul salarizarii personalului plătit din fonduri publice;

- exercitarea unui control financiar preventiv formal, fără îndeplinirea scopului în care a fost instituit.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative**:**

- **Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006**, art. 14, alin. (2) „*Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale.*"; alin. (3) „*Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) si nici nu poate fi angajată si efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială.*"; art. 22, alin. (1) „*Ordonatorii principali de credite repartizează creditele bugetare aprobate prin bugetele locale, pentru bugetul propriu și pentru bugetele instituțiilor publice subordonate, ai căror conducători sunt ordonatori secundari sau terțiari de credite, după caz, și aprobă efectuarea cheltuielilor din bugetele proprii, cu respectarea dispozițiilor legale"*;

- **O.U.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin. (1) „*Buna gestiune financiară Conducătorii entităţilor publice, precum şi persoanele care gestionează fonduri publice şi/sau patrimoniu public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficienţei în desfăşurarea activităţii*, art. 7 *"Conţinutul controlului financiar preventive Controlul financiar preventiv consta în verificarea sistematica a proiectelor de operaţiuni care fac obiectul acestuia potrivit art. 6 din punctul de vedere al: a) legalităţii şi regularităţii; b) încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii"*.

-**OUG nr. 1/2020** *privind unele măsuri fiscal bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative,* respectiv OUG nr. 114/2018 La articolul 34, după alineatul (6) se introduce un nou alineat, alineatul (7), cu următorul cuprins: "(7) Prin derogare de la prevederile art. 38 alin. (3) lit. f) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările şi completările ulterioare, în anul 2020, începând cu drepturile aferente lunii ianuarie 2020, indemnizaţiile lunare pentru funcţiile de demnitate publică şi funcţiile asimilate acestora, prevăzute în anexa nr. IX la Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările şi completările ulterioare, se menţin la nivelul aferent lunii decembrie 2019."

Valoarea operațiunilor economice care constituie prejudiciu cert este în sumă de 3.870 lei, suma de 3.785 lei reprezentând drepturi salariale brute necuvenite și acordate persoanelor cu funcție

de demnitate publică și suma de 85 lei reprezentând contribuție asiguratorie de muncă datorată de angajator.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:

- majorarea cheltuielilor de personal cu suma de 3.870 lei, reprezentând salarii brute plătite necuvenit, în sumă de 3.785 lei și contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 85 lei;

- denaturarea rezultatului patrimonial stabilit pentru anul 2020.

Persoanele cu atribuții în acest domeniu sunt următoarele:

- _____, care conform art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, răspunde de angajarea şi utilizarea creditelor bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale;

-_____, care potrivit atribuțiilor fișei postului pct. 23 ”întocmește *statele de plată ale salariaților și celelalte documente privind plata acestora* și pct. 7 efectuează controlul financiar preventiv potrivit legii9.

În timpul misiunii de audit, echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entităţii auditate aducându-i la cunoştinţă abaterea constatată. Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minuta înregistrată la entitatea auditată sub nr.4956/27.05.2021 (anexa nr. 19.1).

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-a produs abaterea, cu adresa nr. 4958/27.05.2021 (anexa nr. 20.1), au fost solicitate note de relații persoanelor cu responsabilități în domeniu. Prin răspunsurile formulate la notele de relații înregistrate sub nr. 5107/31.05.2021 (anexa nr. 20.2) și 5106/31.05.2021 (anexele nr. 20.3), nu se aduc elemente noi care să nu fi fost avute în vedere de echipa de audit sau de natură să modifice constatările și concluziile acesteia.

În timpul misiunii de audit, entitatea a luat următoarele măsuri:

- a recalculat drepturile salariale, stabilind că a fost acordată în afara cadrului legal de reglementare a sistemului de salarizare, suma totală brută de 3.785 lei, la care se adaugă și contribuţia asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 85 lei. Au fost calculate beneficii nerealizate în sumă 308 de lei, la nivelul majorărilor de întârziere în cazul creanţelor datorate bugetelor locale în procent 1%, conform art. 73^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, coroborat cu art.183 (2) din Legea 207/2005 privind Codul de procedură fiscală (anexa nr. 8.4);

Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate**:** *Stabilirea întinderii si recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum si a beneficiilor nerealizate, în cazul salarizării persoanelor cu funcție de demnitate publică, efectuarea regularizarilor cu bugetul statului, înregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor specifice.*

4.1.1.2 În perioada ianuarie-martie 2020 au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite necuvenit, în cazul a 4 funcționari publici din aparatul de specialitate al primarului, cheltuieli salariale în sumă de 6.731 lei, la care se adaugă contribuție asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 151 lei, ca urmare a faptului că veniturile salariale au depăşit nivelul indemnizaţiei lunare a funcţiei de viceprimar

Împrejurările în care s-a produs abaterea sunt redate mai jos.

Din verificarea statelor de plată și a documentelor puse la dispoziție s-au constatat următoarele:

Salariile de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul aparatului de specialitate al primarului au fost stabilite prin HCL nr. 23/23.05.2019 (anexa nr. 9.1) privind stabilirea coeficienților de ierarhizarea funcțiilor și a salariilor de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul aparatului de specialitate al Primarului comunei Comișani, începând cu data de 01.06.2019, cu încadrarea în plafonul maximal reprezentând indemnizația viceprimarului. Prevederile Legii nr.153/2017 art.11 alin. 4 stipulează că ” nivelul veniturilor salariale se stabileşte, fără a depăşi nivelul indemnizaţiei lunare a funcţiei de viceprimar corespunzător nivelului de organizare: comună,

oraş, municipiu, sectoarele municipiului Bucureşti, primăria generală a municipiului Bucureşti, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 ”.

Prin dispozițiile nr. 285/30.12.2019, 286/30.12.2019, nr. 287/30.12.2019 și nr. 288/30.12.2019 (anexele nr. 9.2.1- 9.2.4), au fost majorate salariile în cazul a 4 funcționari publici, prin inmulțirea coeficientilor de ierarhizare aprobați cu salariului minim pe economie, începând cu 01.01.2020. Astfel, pentru perioada ianuarie -martie 2020, veniturile salariale pentru cei 4 funcționari publici au depășit nivelul indemnizaţiei lunare a funcţiei de viceprimar, la nivelul aferent lunii decembrie 2019. Astfel, au fost plătite necuvenit drepturi salariale în sumă de 6.731 lei, la care se adaugă contributie asiguratorie pentru muncă în sumă 151 lei (anexa nr. 9.3).

Cauzele ce au generat abaterea constatată sunt:

- aplicarea eronată a prevederilor legislației în domeniul salarizarii personalului plătit din fonduri publice;

- exercitarea unui control financiar preventiv formal, fără îndeplinirea scopului în care a fost instituit.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative**:**

- **Legea finanţelor publice locale nr. 273/2006**, art. 14, alin. (2) „*Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale.*”; alin. (3) „*Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) si nici nu poate fi angajată si efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială.*”; art. 22, alin. (1) „*Ordonatorii principali de credite repartizează creditele bugetare aprobate prin bugetele locale, pentru bugetul propriu și pentru bugetele instituțiilor publice subordonate, ai căror conducători sunt ordonatori secundari sau terțiari de credite, după caz, și aprobă efectuarea cheltuielilor din bugetele proprii, cu respectarea dispozițiilor legale”*;

- **O.U.G. nr. 119/1999** privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, art. 5, „*Buna gestiune financiară Conducătorii entităţilor publice, precum şi persoanele care gestionează fonduri publice şi/sau patrimoniu public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficienţei în desfăşurarea activităţii*, art. 7 *”Conţinutul controlului financiar preventive Controlul financiar preventiv consta în verificarea sistematica a proiectelor de operaţiuni care fac obiectul acestuia potrivit art. 6 din punctul de vedere al: a) legalităţii şi regularităţii; b) încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii”.*

- **Legea-cadru nr. 153** din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice,

art. 11, alin. (1) *,,Pentru funcţionarii publici şi personalul contractual din cadrul familiei ocupaţionale «Administraţie» din aparatul propriu al consiliilor judeţene, primării şi consilii locale, din instituţiile şi serviciile publice de interes local şi judeţean din subordinea acestora, salariile de bază se stabilesc prin hotărâre a consiliului local, a consiliului judeţean sau a Consiliului General al Municipiului Bucureşti, după caz, în urma consultării organizaţiei sindicale reprezentative la nivel de unitate sau, după caz, a reprezentanţilor salariaţilor’’, alin. (2) ,,Nomenclatorul funcţiilor necesare desfăşurării activităţilor specifice fiecărei instituţii sau autorităţi a administraţiei publice locale, precum şi ierarhia funcţiilor sunt prevăzute în anexa nr. VIII cap. I lit. A pct. III şi cap. II lit. A pct. IV’’, alin. (3) „Stabilirea salariilor lunare potrivit alin. (1) se realizează de către ordonatorul de credite, cu respectarea prevederilor art. 25’’, alin. (4) ,,Nivelul* ***veniturilor salariale*** *se stabileşte, în condiţiile prevăzute la alin. (1) şi (3), fără a depăşi nivelul indemnizaţiei lunare a funcţiei de viceprimar sau, după caz, a indemnizaţiei lunare a vicepreşedintelui consiliului judeţean, sau, după caz, a viceprimarului municipiului Bucureşti, corespunzător nivelului de organizare: comună, oraş, municipiu, sectoarele municipiului Bucureşti, primăria generală a municipiului Bucureşti, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2), cu încadrarea în cheltuielile de personal aprobate în bugetele de venituri şi cheltuieli’’, alin. (5) ,,Angajarea, promovarea, avansarea în gradaţie a personalului*

prevăzut la alin. (1) se fac cu respectarea prevederilor prezentei legi, precum şi a celorlalte reglementări specifice funcţionarilor publici şi personalului contractual."

-OUG nr. 1/2020 *privind unele măsuri fiscal bugetare şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative,* respectiv OUG nr. 114/2018 La articolul 34, după alineatul (6) se introduce un nou alineat, alineatul (7), cu următorul cuprins: "(7) Prin derogare de la prevederile art. 38 alin. (3) lit. f) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările şi completările ulterioare, în anul 2020, începând cu drepturile aferente lunii ianuarie 2020, indemnizaţiile lunare pentru funcţiile de demnitate publică şi funcţiile asimilate acestora, prevăzute în anexa nr. IX la Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările şi completările ulterioare, se menţin la nivelul aferent lunii decembrie 2019."

Valoarea operațiunilor economice care constituie prejudiciu cert este în sumă de 6.882 lei, suma de 6.731 lei reprezentând drepturi salariale brute necuvenite și suma de 149 lei reprezentând contribuție asiguratorie de muncă datorată de angajator.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate:

- majorarea cheltuielilor de personal cu suma de 6.882 lei, reprezentând salarii brute plătite necuvenit în sumă de 6.731 lei și contribuția asiguratorie pentru muncă suportată de angajator în sumă de 151 lei;

- denaturarea rezultatului patrimonial stabilit pentru anul 2020.

Persoanele cu atribuții în acest domeniu sunt următoarele:

- _____ care conform art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, răspunde de angajarea şi utilizarea creditelor bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale;

- _____, care potrivit atribuțiilor fișei postului pct. 23 "întocmește *statele de plată ale salariaților și celelalte documente privind plata acestora* și pct. 7 efectuează controlul financiar preventiv potrivit legii

În timpul misiunii de audit, echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entităţii auditate aducându-i la cunoştinţă abaterea constatată. Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minuta înregistrată la entitatea auditată sub nr. 4956/27.05.2021 (anexa nr. 19.1).

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-a produs abaterea, cu adresa nr. 4958/27.05.2021 (anexa nr. 20.1), au fost solicitate note de relații persoanelor cu responsabilități în domeniu.

Prin răspunsurile formulate la notele de relații înregistrate sub nr. 5107/31.05.2021(anexa nr. 20.2), și 5106/31.05.2021 (anexele nr. 20.3), nu se aduc elemente noi care să nu fi fost avute în vedere de echipa de audit sau de natură să modifice constatările și concluziile acesteia.

În timpul misiunii de audit, entitatea a luat următoarele măsuri:

- a recalculat drepturile salariale, stabilind că a fost acordată în afara cadrului legal de reglementare a sistemului de salarizare, suma totală brută de 6.731 lei, la care se adaugă și contribuţia asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 151 lei. Au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 548 lei, la nivelul majorărilor de întârziere în cazul creanţelor datorate bugetelor locale în procent 1%, conform art. 73^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, coroborat cu art.183 (2) din Legea 207/2005 privind Codul de procedură fiscală (anexa nr. 9.3);

Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate**:** *Stabilirea întinderii si recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum si a beneficiilor nerealizate, în cazul salarizării funcționarilor publici, efectuarea regularizarilor cu bugetul statului, înregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor specifice.*

4.1.1.3 Au fost angajate, lichidate, ordonanţate şi plătite necuvenit consilierilor locali cheltuieli salariale, reprezentând indemnizații de ședință, în sumă de 15.020 lei , la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator în sumă de 338 lei, astfel:

- cheltuieli salariale în sumă de 10.730 lei, reprezentând indemnizație de ședință, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator, în sumă de 241 lei, în cazul a 5 consilieri locali, în condițiile în care nu au participat la cel puțin o ședință a consiliului local și o ședință a comisiei de specialitate pe lună;

- cheltuieli salariale în sumă de 4.290 lei, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator, în sumă de 97 lei, ca urmare a calculării eronate a indemnizației lunare de ședință a consilierilor locali, la nivelul a 10%, din indemnizația lunară a primarului majorată, peste nivelul lunii decembrie 2019.

Împrejurările în care s-a produs abaterea constatată sunt prezentate mai jos.

Din verificarea statelor de plată întocmite pentru perioada ianuarie-decembrie 2020, s-au constatat următoarele

1. Au fost plătite necuvenit consilierilor locali indemnizații lunare de ședință, în condițiile în care aceștia nu au participat la minim o ședință de consiliu și o ședință de comisie de specialitate, așa după cum reiese din Condica de prezență din data de 30.01.2020, 13.04.2020, 17.08.2020, 05, 10.2020 anexele nr 10.1.1.1- 10.1.1.5), Procesele verbale încheiate la ședințele de consiliu local din data de 30.01.2020, 13.04.2020, 17.08.2020, 05, 10.2020 și Hotărârea nr. 13 adoptată în ședința din 17.09.2020 (anexele nr. 10.1.2.1- 10.1.2.5).

Conform Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice „până la data de 31 decembrie 2021, indemnizația maximă lunară de care beneficiază consilierii pentru participarea la numărul maxim de ședințe este de până la 10% din indemnizația lunară a primarului."

Începând cu data intrării în vigoare a OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ „consilierii locali, respectiv consilierii județeni au dreptul la indemnizația lunară, doar dacă participă la cel puțin o ședința a autorității deliberative si o ședința a comisiei de specialitate, pe luna, desfășurate in condițiile legii."

Exemplificăm în acest sens:

- În luna septembrie 2020, consilierul local _____, care nu a participat la ședința de consiliu local din data de 17.09.2020, a beneficiat de o indemnizație lunară ședință de 1.040 lei.

Potrivit situației prezentate de entitate, s-a constatat că au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite drepturi salariale necuvenite în sumă 10.730 lei, la care se adaugă contribuția asiguratorie pentru muncă în sumă de 241 lei(anexa nr. 10.2.1).

2. Indemnizațiile de ședință pentru consilierii locali au fost calculate eronat în perioada ianuarie -martie 2020, în cuantum de 1.150 lei, în loc de 1.040 lei, cât reprezintă 10% din indemnizația lunară a primarului, la nivelul lunii decembrie 2019. Astfel, în perioada ianuarie-martie 2020, au fost plătite necuvenit drepturi salariale în sumă de 4.290 lei, la care se adaugă contribuție asiguratorie pentru muncă în sumă de 97 lei (anexa nr. 10.2.2).

Cauzele care au condus la producerea abaterii constatate au fost următoarele:

- deficiențe în funcționarea controlului intern care nu a fost în măsură să detecteze deficiențele constatate;

- exercitarea unui control financiar preventiv formal, fără îndeplinirea scopului în care a fost instituit.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative :

- Legea finanţelor publice locale nr. 273/2006 art. 14, alin. (2) „Cheltuielile bugetare au destinaţie precisă şi limitată şi sunt determinate de autorizările conţinute în legi speciale şi în legile bugetare anuale.";

- O.G. nr.119/1999 privind auditul intern şi controlul financiar preventiv, art. 5 *Buna gestiune financiară Conducătorii entităţilor publice, precum şi persoanele care gestionează fonduri publice şi/sau patrimoniu public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficienţei în desfăşurarea activităţii*, art. 7 *"Conţinutul controlului financiar preventive Controlul financiar preventiv consta în verificarea sistematica a proiectelor de operaţiuni care fac obiectul acestuia potrivit art. 6 din punctul de vedere*

al: a) legalităţii şi regularităţii; b) încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii".

- Legea-cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 40 „ Indemnizațiile consilierilor locali si consilierilor județeni

Prin derogare de la prevederile art. 34 alin. (2) din Legea nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali, cu modificările si completările ulterioare, până la data de 31 decembrie 2021, indemnizația maximă lunară de care beneficiază consilierii pentru participarea la numărul maxim de ședințe este de până la 10% din indemnizația lunară a primarului, președintelui consiliului județean sau primarului general al municipiului București, după caz, exclusiv majorările prevăzute la art. 16 alin. (2)"

- ORDONANTA DE URGENTA nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, art. 212 „ Indemnizația

(1) Pentru participarea la ședințele consiliului si ale comisiilor de specialitate, consilierii locali, respectiv consilierii județeni au dreptul la o indemnizație lunară. Primarilor, viceprimarilor, președinților si vicepreședinților consiliilor județene nu li se acordă indemnizație pentru participarea la ședințe.

(2) Indemnizația lunară pentru consilierii locali, respectiv județeni care participa la ședințele ordinare ori la ședințele extraordinare ale consiliului local, respectiv consiliului județean si ale comisiilor de specialitate este in cuantum de pana la 10% din indemnizația lunara a primarului, respectiv a președintelui consiliului județean, in condițiile prezentului cod, respectiv ale regulamentului de organizare si funcționare a autorității deliberative.

(3) Consilierii locali, respectiv consilierii județeni au dreptul la indemnizația lunara doar daca participa la cel puțin o ședința a autorității deliberative si o ședința a comisiei de specialitate, pe luna, desfășurate in condițiile legii.

(4) Plata indemnizațiilor stabilite potrivit prevederilor alin. (2) se efectuează exclusiv din veniturile secțiunii de funcționare din bugetul unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale.

(5) Consilierilor locali, respectiv consilierilor județeni li se aplică în mod corespunzător prevederile art. 153 alin. (2).

(6) Prevederile alin. (1)-(5) se aplica in mod corespunzător si delegatului sătesc.

(7) Consiliul local, respectiv consiliul județean poate hotărî diminuarea cuantumului indemnizației prevăzute la alin. (2) si a cotei in care se face decontarea conform prevederilor alin. (5), in concordanta cu posibilitățile de finanțare."

- OUG 1/2020 privind unele măsuri fiscal bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, respectiv OUG nr. 114/2018, *La articolul 34, după alineatul (6) se introduce un nou alineat, alineatul (7), cu următorul cuprins: "(7) Prin derogare de la prevederile art. 38 alin. (3) lit. f) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările şi completările ulterioare, în anul 2020, începând cu drepturile aferente lunii ianuarie 2020, indemnizaţiile lunare pentru funcţiile de demnitate publică şi funcţiile asimilate acestora, prevăzute în anexa nr. IX la Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările şi completările ulterioare, se menţin la nivelul aferent lunii decembrie 2019."*

Consecinţele economico-financiare ale abaterii constatate :

- majorarea nelegală a cheltuielilor de personal în anul 2020, cu suma de 15.358 lei reprezentând drepturi salariale suplimentare acordate necuvenit în sumă de 15.020 lei și 338 lei contribuția asiguratorie pentru muncă plătită de angajator;

- diminuarea disponibilităţilor băneşti ce puteau fi realocate pentru alte necesităţi ale autorităţii administrativ - teritoriale, funcţie de priorităţile aprobate de organul deliberativ.

Persoanele cu atribuții în acest domeniu sunt:

- _____ care conform art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, ordonatorul de credite răspunde de angajarea şi utilizarea creditele bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale;

- _____, care potrivit atribuțiilor fișei postului pct. 23 ”întocmește *statele de plată ale salariaților instituției, ale consilierilor locali și asistenților personali și celelalte documente privind plata acestora* și declarația 112, pct. 7 efectuează controlul financiar preventiv potrivit legii.

În timpul misiunii de audit, echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entităţii auditate aducându-i la cunoștință abaterea constatată, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia. Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minuta înregistrată la entitatea auditată sub nr. 4956/27.05.2021. (anexa nr. 19.1).

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-a produs abaterea, cu adresa nr. 4958/27.05.2021 (anexa nr. 20.1), au fost solicitate note de relații persoanelor cu responsabilități în domeniu.

Prin răspunsurile formulate la notele de relații înregistrate sub nr. 5107/31.05.2021(anexa nr. 20.2), și 5106/31.05.2021 (anexa nr. 20.3), nu se aduc elemente noi care să nu fi fost avute în vedere de echipa de audit sau de natură să modifice constatările și concluziile acesteia.

În timpul misiunii de audit, entitatea a luat următoarele măsuri:

- a stabilit că au fost acordate în afara cadrului legal de reglementare în anul 2020 drepturi salariale în sumă de 15.020 lei, la care la care se adaugă și contribuţia asiguratorie pentru muncă, plătită de angajator în sumă de 338 lei. Au fost calculate beneficii nerealizate în sumă de 1.066 lei, la nivelul majorărilor de întârziere în cazul creanţelor datorate bugetelor locale în procent 1%, conform art. 73^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, coroborat cu art.183 (2) din Legea 207/2005 privind Codul de procedură fiscală (anexele nr. 10.2.1 și 10.2.2);

Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate**:** *Recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, în cazul plății cheltuielilor de personal reprezentând indemnizații pentru participarea la ședințe acordate consilierilor locali și a beneficiilor nerealizate, inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor specifice.*

4.1.2. Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata de cheltuieli cu bunuri şi servicii

4.1.2.1. Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite, cu nerespectarea prevederilor legale, cheltuieli de executare silită în sumă de 528 lei, generate de nepunerea in aplicare a dispozitivului unei sentințe pronunțată de Tribunalul Dâmbovița la data rămânerii definitive a acesteia, prin angajarea si utilizarea creditelor bugetare pe alte destinații decât cele aprobate și pentru cheltuieli nelegate strict de activitatea Primăriei.

Redăm mai jos **împrejurările** în care s-a produs abaterea constatată:

Prin Sentința civilă nr. _____, pronunțată de Tribunalul Dâmbovița, în dosarul nr. _____, rămasă, definitivă prin Decizia civilă nr. _____ a Tribunalului Dâmbovița și irevocabilă prin Decizia nr. _____ a Curții de Apel Ploiești la dosarul nr._____, instanța a dispus, obligarea UAT a comunei Comișani la plata, către reclamantul _____ (înregistrat cu CNP _____), de cheltuieli de judecată, în sumă de 1.500 lei. (anexe nr. 11.1-11.2)

Întrucât primăria nu a plătit, voluntar, această sumă, executorul judecătoresc, în data de 03.11.2020, a transmis Somația mobiliară înregistrată la Primăria comunei Comișani, sub nr. 8106 din data de 06.11.2020, pentru suma de 3.578 lei, sumă compusă din 3.050 lei reprezentând cheltuieli de judecată și 528 lei cheltuieli de executare silită precum și Încheierea nr._____, emisă de către Biroul Executorului Judecătoresc Mihai Alexandru Daniel, prin care s-a stabilit suma de 528 lei pentru cheltuieli de executare silită. (anexa nr.11.3-11.4)

Ca urmare, entitatea, în aceste condiții, a efectuat plata acestor sume, inclusiv cheltuielile cu executarea silită, cu OP nr. 939 din data de 10.11.2020, conform facturii nr.01266 din data de 12.11.2020 emisă de către BEJ Mihai Alexandru Daniel (CUI 3317503). -anexe nr. 11.5-11.6 -.

Astfel s-a constatat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli suplimentare, reprezentând cheltuieli de executare silită, în sumă de 528 lei, care puteau fi evitate prin plata voluntară a sumei respective cheltuieli de judecată ale creditorului _____, la aceeași dată la care au fost plătite

sumele totale stabilite prin titlul executoriu reprezentat de Sentința civilă nr. _____definitivă .(anexa nr.36)

Cauza producerii abaterii prezentate constă în neorganizarea sistemului de evidență și monitorizare a proceselor aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru evitarea nepunerii integrale în aplicare a dispozitivul sentințelor judecătorești la data rămânerii definitive și irevocabile a acestora.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- **Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006**, art. 23 alin. (1) *„Ordonatorii de credite au obligaţia de a angaja si de a utiliza creditele bugetare numai in limita prevederilor si destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective si cu respectarea dispoziţiilor legale.";*

- **O.U.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv art. 5. *(1)"Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficienţei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public";*

- **Ordonanța nr. 22/2002** privind executarea obligaţiilor de plata ale instituţiilor publice, stabilite prin titluri executorii, actualizată, art. 1 alin (1) *"Creanţele stabilite prin titluri executorii în sarcina instituţiilor şi autorităţilor publice se achită din sumele aprobate cu această destinaţie prin bugetele acestora sau, după caz, de la titlurile de cheltuieli la care se încadrează obligaţia de plată respectivă", art. 4 alin. (1) "Ordonatorii principali de credite bugetare au obligaţia să dispună toate măsurile ce se impun, inclusiv virări de credite bugetare, în condiţiile legii, pentru asigurarea în bugetele proprii şi ale instituţiilor din subordine a creditelor bugetare necesare pentru efectuarea plăţii sumelor stabilite prin titluri executorii." alin (2) "Virările de credite bugetare prevăzute la alin. (1) se pot efectua pe parcursul întregului an bugetar, prin derogare de la prevederile art. 47 din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, cu modificările ulterioare, şi ale art. 49 din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale.".*

Valoarea operațiunilor economice care reprezintă abatere este 528 lei reprezentând cheltuieli cu executarea silita a cheltuielilor de judecată stabilite printr-un titlu executoriu, care nu au legătură cu activitatea entității (anexa nr. 37).

Consecinţa economico-financiară a abaterilor constatate este majorarea nejustificată a cheltuielilor cu bunuri și servicii cu suma de 528 lei în anul 2020.

Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat abaterile sunt:

- _____, _____, care a aplicat viza "Bun de plată" pe facturi și care potrivit art.23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, răspunde de angajarea şi utilizarea creditelor bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale;
- ____–____+_ care potrivit fișei postului efectuează controlul financiar preventiv propriu, potrivit legii.

În timpul misiunii de audit, echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entităţii auditate aducându-i la cunoștință abaterea constatată, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia. Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minuta înregistrată la entitatea auditată sub nr. 4956/27.05.2021 (anexa nr. 19.1).

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-a produs abaterea, cu adresa nr. 4958/27.05.2021 (anexa nr.), au fost solicitate note de relații persoanelor cu responsabilități în domeniu.

Prin răspunsurile formulate la notele de relații înregistrate sub nr. 5107/31.05.2021(anexa nr. 20.2), și 5106/31.05.2021 (anexa nr. 20.3), nu se aduc elemente noi care să nu fi fost avute în vedere de echipa de audit sau de natură să modifice constatările și concluziile acesteia.

În timpul misiunii de audit, entitatea a luat următoarele măsuri:

- a calculat beneficii nerealizate în sumă de 37 lei, la nivelul majorărilor de întârziere în cazul creanţelor datorate bugetelor locale în procent 1%, conform art. 73^1 din Legea nr. 500/2002 privind

finanţele publice, coroborat cu art.183 (2) din Legea 207/2005 privind Codul de procedură fiscală (anexa nr.38)

- cu chitanța nr. 4724 din data de 02.06.2021 a fost recuperat prejudiciul în sumă de 528 lei și dobânzi și penalități în sumă de 37 lei, sume depuse la Trezoreria Târgoviște (anexa nr. 11.7);

- cu notă de contabilitate au fost efectuate înregistrările specifice în evidența contabilă a entității. (anexa nr. 11.8)

Recomandarea echipei de audit cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii: *Generalizarea verificarilor tuturor operatiunilor reprezentand plata cheltuielilor similare, stabilirea intinderii si recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum si a beneficiilor nerealizate (dobanzi, penalitati), inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor specifice.*

4.1.3 Angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor de capital

4.1.3.1 Au fost lichidate, ordonanțate și plătite nelegal, cheltuieli de capital în sumă de 9.548 lei, reprezentând contravaloare lucrări decontate și neexecutate în cadrul obiectivului de investiții „Construire *Centru medical uman sat Lazuri, comuna Comișani, județul Dâmbovița- proiectare și execuție lucrări*”.

Împrejurările în care s-a produs abaterea sunt prezentate mai jos:

În vederea realizării obiectivului de investiții „Construire *Centru medical uman sat Lazuri, comuna Comișani, județul Dâmbovița- proiectare și execuție lucrări*”, entitatea a semnat *Contractul de execuție de lucrări nr. 3677/03.05.2021*(anexa nr. 5.1),, *modificat prin actele adiționale nr. 1-6* (anexele nr. 5.3.1-5.3.6), cu operatorul economic cu cod fiscal RO29308573, prin care acesta se obliga să execute și să finalizeze obiectivul de investiții, în conformitate cu obligațiile asumate prin contract.

Urmare a examinării documentelor în vederea verificării modului de respectare a prevederilor legale privind efectuarea cheltuielilor pentru realizarea obiectivelor de investiții s-a stabilit ca procedură de control, observarea directă (la fața locului) a obiectivului de investiții menționat. În data de 19.05.2021, echipa de audit împreună cu reprezentanții primăriei- primar și viceprimar, a procedat la verificarea elementelor patrimoniale şi a realității efectuării unor categorii de cheltuieli decontate de entitate executantului cu cod fiscal RO 18941587, aferente obiectivului „Construire *Centru medical uman sat Lazuri, comuna Comișani, județul Dâmbovița- proiectare și execuție lucrări*”. În urma inspecției efectuate în teren, în baza pct. 332 lit. a) din Hotărârea nr. 155 din 29 mai 2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea şi desfăşurarea activităților specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activități, echipa de audit, constatând neconformități la executarea lucrărilor a solicitat entității auditate, prin *Nota nr. 4712 /20.05.2021* (anexa nr. 12.1) desemnarea prin act administrativ a unei comisii, care să procedeze la efectuarea unor măsurători în vederea comparării cantităților din situațiile de lucrări cu cele prevăzute în listele de cantități din proiectul tehnic și cu cele efectiv executate.

Prin *Procesul-verbal nr. 4785/24.05.2021* (anexa nr. 12.2.1) comisia desemnată prin Dispoziția primarului nr. 79/20.05.2021(anexa nr. 12.2.2), în urma verificărilor și a măsurătorilor din teren a stabilit diferențe între situațiile de lucrări și lucrările efectiv executate. Diferențele au fost cuantificate la valoarea de 9.548 lei inclusiv TVA. (anexa nr. 12.3) .

Lucrările constatate ca neefectuate au fost cuprinse în:

- Situația de lucrări nr. 6, NCS- DS3 Arhitectură, anexată facturii nr. 797/26.10.2020 (anexele nr. 12.4.1 și nr. 12.4.2). Factura a fost plătită cu OP nr. 877/02.11.2020, extras de cont din data de 02.11.2020. (anexa nr. 12.4.3 și nr. 12.4.4)

- Situația de lucrări nr. 7 anexată facturii nr. 833/23.02.2021 (anexele nr. 12.5.1 și nr. 12.5.2). Factura a fost plătită cu OP nr. 386/21.04.2021, extras de cont din 21.04.2021. (anexele nr. 12.5.3 și nr. 12.5.4)

Cauzele producerii abaterii prezentate sunt următoarele:

- deficienţe în funcţionarea controlului intern;

- exercitarea formală a controlului financiar preventiv de către persoana împuternicită în acest sens, prin care trebuia să se certifice legalitatea și regularitatea cheltuililor efectuate.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Legea finanţelor publice locale nr. 273/2006** cu modificările şi completările ulterioare, art. 14, alin. (2); „*Cheltuielile bugetare au destinaţie precisă şi limitată şi sunt determinate de autorizările conţinute în legi speciale şi în legile bugetare anuale.*"; alin. (3) „*Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) si nici nu poate fi angajată si efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială*."; art. 22, alin. (1) „*Ordonatorii principali de credite repartizează creditele bugetare aprobate prin bugetele locale, pentru bugetul propriu şi pentru bugetele instituţiilor publice subordonate, ai căror conducători sunt ordonatori secundari sau terţiari de credite, după caz, şi aprobă efectuarea cheltuielilor din bugetele proprii, cu respectarea dispoziţiilor legale"*; art. 54 alin. (5) „*Instrumentele de plată trebuie să fie însoţite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepţia bunurilor, executarea serviciilor şi altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate....*";

- **O.U.G. nr. 119/1999** privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, art. 5, alin. (1) *"Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public",* art. 7 "*Controlul financiar preventiv consta în verificarea sistematica a proiectelor de operaţiuni care fac obiectul acestuia potrivit art. 6 din punctul de vedere al: a) legalităţii şi regularităţii" b) încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii"*.

- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, cu modificările şi completările ulterioare; pct.2.Lichidarea cheltuielilor*. "Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se verifica existenta angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condiţiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operaţiunile respective. Verificarea existenţei obligaţiei de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenţia creditorului, precum şi realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, **lucrările executate** şi serviciile prestate sau, după caz, existenta unui titlu care să justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.)."* pct. 3. Ordonanţarea cheltuielilor. "*Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se confirma ca livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanţe au fost verificate şi ca **plata poate fi realizată**.";* pct. 4. - Plata cheltuielilor: „… *Plata cheltuielilor se efectueaza de persoanele autorizate care, potrivit legii, poarta denumirea generica de contabil, in limita creditelor bugetare si destinatiilor aprobate in conditiile dispozitiilor legale*".

Valoarea operațiunilor economice pentru eșantionul verificat care constituie prejudiciu cert este în sumă de 9.548 lei și reprezintă cheltuieli de capital plătite în plus ca urmare a neexecutării lucrărilor.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate constă în majorarea nejustificată a cheltuielilor din fonduri publice cu suma de 9.548 lei.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea prezentată sunt:

- _____, _____, care a aplicat viza "Bun de plată" pe facturi și care potrivit art.23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, răspunde de angajarea şi utilizarea creditelor bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale;

- _____–____ care potrivit fișei postului 7. Efectuează controlul financiar preventiv potrivit legii.

În timpul misiunii de audit, echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entităţii auditate aducându-i la cunoștință abaterea constatată, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea

acesteia. Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minuta înregistrată la entitatea auditată sub nr. 4956/27.05.2021. (anexa nr. 19.1).

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-a produs abaterea, cu adresa nr. 4958/27.05.2021 (anexa nr. 20.1), au fost solicitate note de relații persoanelor cu responsabilități în domeniu.

Prin răspunsurile formulate la notele de relații înregistrate sub nr. 5107/31.05.2021(anexa nr. 20.2), și 5106/31.05.2021 (anexa nr. 20.3), nu se aduc elemente noi care să nu fi fost avute în vedere de echipa de audit sau de natură să modifice constatările și concluziile acesteia.

În timpul misiunii de audit, pentru înlăturarea abaterii constatate entitatea a luat următoarele măsuri:

-a stabilit prejudiciul la valoarea de 9.548 lei și a calculat beneficii nerealizate în sumă 580 de lei, la nivelul majorărilor de întârziere în cazul creanţelor datorate bugetelor locale în procent 1%, conform art. 73^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, coroborat cu art.183 (2) din Legea 207/2005 privind Codul de procedură fiscală (anexa nr. 12.3).

- în urma notificării executantului cu privire la deficiența constatată a fost recuperată suma de 10.128 lei reprezentând lucrări neexecutate în sumă de 9.548 lei și beneficii nerealizate în sumă de 580 lei potrivit extrasului de cont din data de 28.05.2021 (anexele nr. 12.6);

- executantul e emis factura de stornare pentru suma de 9.548 lei (anexa nr. 12.7), reprezentând lucrări neexecutate care a fost operată în evidența financiar contabilă.

Recomandarea echipei de audit cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate***:*** *Stabilirea întinderii şi recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum şi a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor de capital plătite necuvenit, înregistrarea în evidenta contabilă a operaţiunilor specifice*

4.1.3.2 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..

Împrejurările în care s-a produs abaterea constatată sunt redate mai jos:

Prin O.U.G. nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investiţiilor publice şi a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea şi completarea unor acte normative şi prorogarea unor termene, s-a menționat faptul că: începând cu 01 ianuarie 2019, pentru domeniul construcţiilor, salariul de bază minim brut pe ţară garantat în plată se stabileşte în bani, fără a include indemnizaţiile, sporurile şi alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră, prin derogare de la prevederile art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, până la sfârşitul anului 2019.

Entitatea auditată a procedat la actualizarea prețurilor în cazul unui contract de lucrări, cuprins în eșantionul testat, în vederea respectării prevederilor art.71 alin (1) din OUG nr.114/2018, prin actualizarea valorii manoperei cu un procent egal cu cel cu care a fost indexat salariul minim (tarif la manoperă de 17,928 lei/oră, respective 18 lei/oră) și anume pentru obiectivul de investiții „Extindere sisteme de alimentare cu apă și canalizare în comuna Comișani, județul Dâmbovița", realizat în cadrul Contractului de lucrări nr. 6623/24.09.2018 (anexa nr. 13.1), încheiat cu SC Coni SRL, cu finanțare din Programul Național de Dezvoltare Locală.

Ca urmare a creșterii salariului de bază minim brut pe țară la 3.000 lei lunar, începând cu anul 2019, în baza solicitării executantului nr. 449/06.03.2019, înregistrată la primărie sub nr.

1761/11.02.2019 (anexa nr. 13.2.1) și a situației prezentate privind Actualizare rest de executat contract conform OUG 114/2018 la obiectivul investiții Extindere sisteme de alimentare cu apă și canalizare în comuna Comișani, județul Dâmbovița (anexele nr. 13.2.2), contractul a fost modificat prin majorarea valorii contractului, încheindu-se actul adițional nr. 1, înregistrat sub nr. 1761/491/11.03.2019 (anexa nr. 13.2.3).

Creșterea salariului de bază minim brut pe țară la 3.000 lei lunar, instituită începând cu anul 2019 are impact direct asupra contractului, în ceea ce privește valoarea manoperei, pentru care constructorul a prezentat documente privind manopera directă din care rezultă tariful orar care a stat la baza fundamentării prețului contractului (anexa nr. 13.3.1) și documente din care reiese noul tarif orar aplicat (anexele nr. 13.3.2.1- 13..3.2.6).

- În data de 04.04.2019 a fost emisă factura nr. 201903023, în sumă de 845.370,57 lei cu TVA, (anexa nr. 13.4.1) având la bază situațiile de plată înaintate de executant, confirmate de diriginte de șantier și acceptate de entitate, care a fost plătită cu ordinele de plată nr. 250/24.04.2019 și 254/24.04.2019- extras cont (anexele nr. 13.4.2 și nr. 13.4.3). Conform devizelor de lucrări aferente situației de plată- extras (anexa nr. 13.4.4), cotele de cheltuielile indirecte (2%) și profit (1%) au fost aplicate la valoarea cheltuielilor directe cu manopera actualizată (18 lei/oră) și nu la valoarea cheltuielilor directe cu manopera ofertată inițial (12 lei/oră).

- În data de 21.06.2019 a fost emisă factura nr. 201903056, în sumă de 412.466,28 lei cu TVA, (anexa nr. 13.5.1) având la bază situațiile de plată înaintate de executant, confirmate de diriginte de șantier și acceptate de entitate, care a fost plătită cu ordinele de plată nr.448/24.07.2019 și 449/24.07.2019- extras cont (anexele nr. 13.5.2 și nr. 13.5.3). Conform devizelor de lucrări aferente situației de plată- extras (anexa nr. 13.5.4), cotele de cheltuielile indirecte (2%) și profit (1%) au fost aplicate la valoarea cheltuielilor directe cu manopera actualizată (18 lei/oră) și nu la valoarea cheltuielilor directe cu manopera ofertată inițial (12 lei/oră).

- În data de 19.08.2019 a fost emisă factura nr. 201903098, în sumă de 489.013,26 lei cu TVA, (anexa nr. 13.6.1) având la bază situațiile de plată înaintate de executant, confirmate de diriginte de șantier și acceptate de entitate, care a fost plătită cu ordinele de plată nr. 562/05.09.2019 și 561/05.09.2019- extras cont (anexele nr. 13.6.2 și nr. 13.6.3). Conform devizelor de lucrări aferente situației de plată- extras (anexa nr. 13.6.4), cotele de cheltuielile indirecte (2%) și profit (1%) au fost aplicate la valoarea cheltuielilor directe cu manopera actualizată (18 lei/oră) și nu la valoarea cheltuielilor directe cu manopera ofertată inițial (12 lei/oră).

- În data de 24.10.2019 a fost emisă factura nr. 201903156, în sumă de 461.376,49 lei cu TVA, (anexa nr. 13.7.1) având la bază situațiile de plată înaintate de executant, confirmate de diriginte de șantier și acceptate de entitate, care a fost plătită cu ordinele de plată nr. 817/23.12.2019 și 816/23.12.2019- extras cont (anexele nr. 13.7.2 și nr. 13.7.3). Conform devizelor de lucrări aferente situației de plată- extras (anexa nr. 13.7.4), cotele de cheltuielile indirecte (2%) și profit (1%) au fost aplicate la valoarea cheltuielilor directe cu manopera actualizată (17,928 lei/oră) și nu la valoarea cheltuielilor directe cu manopera ofertată inițial (12 lei/oră).

- În data de 22.04.2020 a fost emisă factura nr. 2003034, în sumă de 450.925,76 lei cu TVA, (anexa nr. 13.8.1) având la bază situațiile de plată înaintate de executant, confirmate de diriginte de șantier și acceptate de entitate, care a fost plătită cu ordinele de plată nr.494/15.06.2020- extras cont (anexele nr. 13.8.2 și nr. 13.8.3). Conform devizelor de lucrări aferente situației de plată- extras (anexa nr. 13.8.4), cotele de cheltuielile indirecte (2%) și profit (1%) au fost aplicate la valoarea cheltuielilor directe cu manopera actualizată (17,928 lei/oră) și nu la valoarea cheltuielilor directe cu manopera ofertată inițial (12 lei/oră).

- În data de 18.08.2020 a fost emisă factura nr. 2003092, în sumă de 340.917,35 lei cu TVA, (anexa nr. 13.9.1) având la bază situațiile de plată înaintate de executant, confirmate de diriginte de șantier și acceptate de entitate, care a fost plătită cu ordinele de plată nr. 949/16.11.2020 și 948/16.11.2020- extras cont (anexele nr. 13.9.2 și nr. 13.9.3). Conform devizelor de lucrări aferente situației de plată- extras (anexa nr. 13.9.4), cotele de cheltuielile indirecte (2%) și profit (1%) au fost

aplicate la valoarea cheltuielilor directe cu manopera actualizată (17,928 lei/oră) și nu la valoarea cheltuielilor directe cu manopera ofertată inițial (12 lei/oră).

Contractantul nu a prezentat documente prin care să probeze autorității contractante influența efectivă a creșterii salariului minim în construcții în structura cheltuielilor indirecte.

Astfel, cu ocazia ajustării prețului contractului și încheierii actelor adiționale, cheltuielile indirecte și profitul nu au fost menținute la valoarea ofertată inițial de SC Coni SRL, ceea ce a condus la efectuarea de plăți nejustificate de către primărie către constructor, în sumă totală de 12.399 lei (anexa nr. 13.10).

În condițiile în care au loc modificări legislative care conduc la majorarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului de către operatorii economici, prevederile art. 221 alin.(l) lit.(e) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 164 alin.(4) și (5) *din 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, permit ajustarea prețului contractului doar în măsura strict necesară pentru acoperirea majorării costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.

La art. 71 din O.U.G. nr. l14/2018 *privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, s-a stabilit că* pentru domeniul construcțiilor, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a fi incluse sporuri și alte adaosuri, la suma de **3.000 lei lunar,** pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră.

Prin urmare, aceasta constituie o situație prevăzută de art. 221 alin. (l) lit. e din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice,* în care se poate proceda la ajustarea prețului contractului, însă, doar în măsura strict necesară introdusă de *O.U.G. nr. 114/2018,* pentru acoperirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul construcțiilor.

În acest sens sunt și prevederile art. 6 și ale art. 7 din *Instrucțiunea nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială,* emisă de Președintele Agenției Naționale pentru Achiziții Publice (publicată în Monitorul Oficial nr. 32/11.01.2019), cu modificările și completările ulterioare aduse de *Instrucțiunea nr. 1/11.04.2019* (publicată în Monitorul Oficial nr.296/17.04.2019), care aduce clarificări privind ajustarea prețului contractului, în cazul actualizării manoperei:

- prețul se ajustează prin actualizarea elementelor de cost/preț care au suferit modificări, ori de câte ori se constată apariția unei situații imprevizibile, apărute oricând pe perioada de îndeplinire a contractului;
- modificarea salariului minim aplicabil este asimilată situațiilor imprevizibila, care determină actualizarea contractului;
- valoarea manoperei se actualizează doar pentru acoperirea creșterii salariului minim.

De altfel, cu privire la modul de ajustare a prețului contractelor de lucrări ca urmare a aplicării prevederilor art. 71 din O.U.G. nr. 114/2018, la solicitarea Federației Patronatelor Societăților din Construcții, Agenția Națională pentru Achiziții Publice prin adresa nr. 8882/18.07.2019, asigurând consiliere metodologică cu privire la modul de aplicare a prevederilor legale în materia achizițiilor publice, cu privire la art. 7, alin. *2,* lit. b) din Instrucțiunea A.N.A.P nr. 2/2018, precizează că *„...valoarea manoperei va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim ... prețul contractelor de achiziție publică, sectorială de lucrări se va ajusta în ceea ce privește componenta de manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului minim în construcții. Celelalte componente ale prețului contractului, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea rămânând la valoarea ofertată inițial...".*

În concluzie, în cazul în care au loc modificări legislative care conduc la majorarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului de către operatorii economici, situațiile întocmite

în vederea decontării lucrărilor executate după modificarea prețului contractului trebuie să aibă structura și conținutul devizului ofertă modificat pentru partea de lucrări rămasă de executat, dar modificarea devizului ofertă se poate *face doar în măsura strict necesară pentru acoperirea majorării costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului, așa cum a fost aceasta legal reglementată.*

*N*u există nicio justificare legală pentru finanțarea din fonduri publice a majorării cheltuielilor indirecte și a profitului menționate în devizul ofertă care a stat la baza încheierii contractului de lucrări pe motivul că a crescut salariului minim în construcții.

Profitul nu reprezintă un cost, în sensul prevederilor pct.55.2 din Anexa nr. 1 a H.G. nr 1 din 10 ianuarie 2018 *pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, conform căruia un cost nu poate include profitul antreprenorului, un simplu risc de cheltuieli nu reprezintă un cost, pierderea de profit nu este un cost*.

Având în vedere că executantul lucrării (contractantul) nu execută nimic suplimentar pentru a fi îndreptățit să obțină un profit suplimentar, în ceea ce privește atât profitul cât și cota de cheltuieli indirecte aferente lucrărilor rămase de executat, rezultă că acestea vor rămâne nemodificate, adică la valoarea cuprinsă în devizul ofertă, deoarece operatorul economic nu poate demonstra nici în cazul cheltuielilor indirecte, nici în cazul profitului că acestea reprezintă costuri neacoperite ca urmare a apariției unor situații imprevizibile, astfel cum sunt acestea prevăzute de art. 6 alin. (1) din *Instrucțiunea nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială,* cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, la întocmirea listelor cu cantități de lucrări, pe categorii de lucrări actualizate conform prevederilor O.U.G. nr. l14/2018, executanții trebuiau să adapteze informațiile prezentate, menținând cheltuielile indirecte și profitul la valorile ofertate, în conformitate cu cerințele din Instrucțiunea nr. 1/2019 a președintelui A.N.A.P., pentru modificarea Instrucțiunii președintelui A.N.A.P. nr. 2/2018, această obligație revenindu-i potrivit pct. l din Precizări la formularul F3 din Anexa nr. 10 la H.G. nr. 907/2016.

Consecința practicii aplicate de executanți și însușită de entitatea auditată, potrivit devizelor actualizate, care au stat la baza actelor adiționale aferente contractului de lucrări încheiate, a avut ca efect faptul că, față de nivelul cheltuielilor indirecte și al profitului stabilit de executant prin oferta financiară, acesta ajunge să încaseze diferențe în plus numai ca rezultat al aplicării acestor cote (de cheltuieli indirecte și profit), la o bază mai mare care include și majorarea tarifului orar la suma de 17,928 lei/oră, fără ca aceste sume să reprezinte în fapt un cost pe care executanții îl suportă ca urmare a creșterii salariului minim în domeniul construcții.

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.

Rezultă astfel, că prețul contractului nu s-a actualizat corect, în sensul că ajustarea nu s-a efectuat strict legat de componenta manoperă, în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor, deoarece s-au majorat nelegal și celelalte categorii de cheltuieli, respectiv cheltuielile indirecte și profitul, ceea ce a generat angajarea, efectuarea și acceptarea la plată a unor cheltuielile nelegale în sumă totală de 12.399 lei (anexa nr. 13.10).

Cauza principală care a determinat abaterea prezentată este nerespectarea prevederilor legale privind actualizarea prețului contractului de achiziție publică în cazul modificării salariului minim aplicabil.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Legea nr. 273/2006** privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, art. 23, alin.(1) „*Ordonatorii de credite au obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele*

bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale"; art. 51, alin. (3) „Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor şi a altor drepturi băneşti, plata obligaţiilor bugetare, precum şi a altor obligaţii"; art. 54, alin. (5) „Instrumentele de plată trebuie să fie însoţite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepţia bunurilor, executarea serviciilor şi altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate"; alin. (6) „Efectuarea plăţilor, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispoziţiile legale, şi numai după ce acestea au fost angajate, lichidate şi ordonanţate";

- **Legea 98/2016** privind achizițiile publice, art. 221 alin. *(1) Contractele de achiziţie publică/Acordurile-cadru pot fi modificate, fără organizarea unei noi proceduri de atribuire, în următoarele situaţii: li.e) atunci când modificările, indiferent de valoarea lor, nu sunt substanţiale;*

- **HG 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, art.* 164 *alin. (4) În condiţiile art. 221 alin. (1) lit. e) din Lege, ajustarea preţului, fără a fi îndeplinite condiţiile prevăzute la alin. (2) şi (3), este aplicabilă direct în cazul în care au loc modificări legislative sau au fost emise de către autorităţile locale acte administrative care au ca obiect instituirea, modificarea sau renunţarea la anumite taxe/impozite locale, al căror efect se reflectă în creşterea/diminuarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat preţul contractului şi (5) În orice situaţie, preţul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat preţul contractului.*

- **OUG nr. 119/1999** privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5. - Buna gestiune financiară, alin. (1) -*"Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public",* art. 7 "*Controlul financiar preventiv consta în verificarea sistematica a proiectelor de operaţiuni care fac obiectul acestuia potrivit art. 6 din punctul de vedere al: a) legalităţii şi regularităţii" b) încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii".*

- **O.M.F.P. nr. 1.792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, cu modificările şi completările ulterioare, pct. 2. - Lichidarea cheltuielilor „*Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se verifica existenta angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condiţiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operaţiunile respective. Verificarea existenţei obligaţiei de plata se realizează prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretenţia creditorului, precum şi realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate şi serviciile prestate sau, după caz, existenta unui titlu care sa justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.). Documentele care atesta bunurile livrate, lucrările executate şi serviciile prestate sau din care reies obligaţii de plată certe se vizează pentru "Bun de plata" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuţii, prin care se confirmă că: bunurile furnizate au fost recepţionate, cu specificarea datei şi a locului primirii; lucrările au fost executate şi serviciile prestate*"; pct. 3- Ordonanţarea cheltuielilor- *"Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se confirma ca livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanţe au fost verificate şi ca plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirma ca exista o obligaţie certa şi o sumă datorată, exigibilă la o anumită data, şi în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanţarea de plată" pentru efectuarea plăţii. Ordonanţarea de plată este documentul intern prin care ordonatorul de credite da dispoziţie*

conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) sa întocmească instrumentele de plată a cheltuielilor"; pct. 4-Plata cheltuielilor-"*Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiţii:…*

– *suma datorată beneficiarului este corecta;*
– *documentele de angajare şi ordonantare au primit viza de control financiar preventiv propriu".*

- **Instrucţiunea preşedintelui Agenţiei Naţionale pentru Achiziţii Publice nr. 2/2018** privind ajustarea preţului contractului de achiziţie publică/sectorială ART. 7, alin (2) Vor fi asimilate situaţiilor imprevizibile, care determină actualizarea preţului contractului, după caz, şi fără a se limita la, cele ce urmează:

b) modificarea salariului minim aplicabil, toată valoarea manoperei va fi actualizată cu un procent egal cu cel cu care a fost indexat salariul minim.

Consecința economică a abaterii prezentate mai sus o constituie majorarea nelegală a cheltuielilor de capital cu suma de 12.399 lei.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt următoarele:

- _____ - _____, care a aplicat viza "Bun de plată" pe facturi și care potrivit art.23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, răspunde de angajarea şi utilizarea creditelor bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale;

- _____– _____ care potrivit fișei postului 7.efecuează activitatea de control financiar preventiv propriu 30 vizează din punct de vedere contabil toate contractele încheiate de Comuna Comișani

În timpul misiunii de audit, echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entităţii auditate aducându-i la cunoștință abaterea constatată, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia. Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minuta înregistrată la entitatea auditată sub nr. 4956/27.05.2021 (anexa nr. 19.1).

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-a produs abaterea, cu adresa nr. 4958/27.05.2021 (anexa nr. 20.1), au fost solicitate note de relații persoanelor cu responsabilități în domeniu.

Prin răspunsurile formulate la notele de relații înregistrate sub nr. 5107/31.05.2021(anexa nr. 20.2) și 5106/31.05.2021 (anexa nr. 20.3), nu se aduc elemente noi care să nu fi fost avute în vedere de echipa de audit sau de natură să modifice constatările și concluziile acesteia.

În timpul misiunii de audit, pentru înlăturarea abaterii constatate entitatea a luat următoarele măsuri:

- s-a stabilit prejudiciul la valoarea de 12.399 lei și a calculat beneficii nerealizate în sumă de 2.383 lei, la nivelul majorărilor de întârziere în cazul creanţelor datorate bugetelor locale în procent 1%, conform art. 73^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, coroborat cu art.183 (2) din Legea 207/2005 privind Codul de procedură fiscală (anexa nr. 13.10).

Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate:

Stabilirea întinderii şi recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum şi a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor de capital plătite necuvenit, înregistrarea în evidenta contabilă a operațiunilor specifice

4.1.3.3 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 lucrărilor executate la un preț superior celui stabilit prin contractul nr. 9129/17.12.2020

Împrejurările în care s-a produs abaterea constatată sunt redate mai jos:

Potrivit Referatului de necesitate nr. 8492/19.11.2020 (anexa nr. 14.1), aprobat de primarul comunei, s-a propus achiziția de Lucrări de proiectare și execuție: reabilitare și modernizare gard

exterior școala gimnazială I-IV Comișani și Centrul de zi pentru copii- tip after school din Comișani, valoarea estimată fiind de 125.000 lei, fără TVA.

Nu a fost elaborată și aprobată de către consiliul local, documentația tehnico-economică, respectiv nota de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, aspect redat la punctul 1.1.

A fost întocmit Caietul de sarcini înregistrat sub nr. 8564/23.11.2020, în care este prevăzută lungimea gardului de 76 ml, 2 porți metalice de acces 1,30 m pentru personal și 4,35-5,75 ml auto, inaltime 1,50m (anexa nr. 14.2)

Conform fișei Achiziție directă inițiată în catalogul electronic, cod achiziție DA26886347 (anexa nr. 14.3), entitatea a publicat în SEAP la data de 23.11.2020, o cerere de achiziție privind proiectare și lucrări de execuție Reabilitare și modernizare gard, școala gimnazială I-IV Comișani, având un preț estimativ de 125.000 lei, oferta fiind acceptată în data de 28.11.2020 de către operatorul economic CUI RO1614153.

În vederea realizării obiectivului de investiții Reabilitare și modernizare gard Școala I-IV Comișani, comuna Comișani, județul Dâmbovița, a fost încheiat Contractul de servicii de proiectare și execuție lucrări nr. 9129/17.12.2020, cu operatorul SC Eunomia SRL, CUI RO 16141553, valoarea contractului fiind de 125.000 lei, fără TVA(servicii de proiectare -întocmire proiect tehnic și detalii de execuție -8.000 lei și execuție lucrări -117.000 lei) (anexa nr. 14.4)

Proiectul tehnic a fost predat conform procesului verbal de predare-primire nr. 9189/21.12.2020 (anexa nr. 14.5.1). În devizul general , la capitolul 4 cheltuieli pentru investiția de bază, C+M, este prevăzută suma de 125.000 lei fără TVA, fiind întocmit Devizul ofertă, pentru suma de 125.000 lei, fără TVA.(anexa nr. 14.5.2- 14.5.3)

A fost eliberată Autorizația de construire nr. 49/21.12.2020, valoarea autorizată a lucrărilor fiind de 117.000 lei, fără TVA. (anexa nr. 14.6)

Plata lucrărilor s-a efectuat astfel:

- Conform Facturii nr. 9432590/21.12.2020 reprezentând avans, în valoare de 44.625 lei, inclusiv TVA. (anexa nr. 14.7.1), plătită cu OP nr. 1074/21.12.2020, în valoare de 44.625 lei, extras de cont din data de 21.12.2020. (anexele nr. 14.7.2 și nr. 14.7.3)
- Conform facturii nr. 9432591/29.12.2020, în valoare de 104.125lei inclusiv TVA(anexa nr. 14.8.1), plătită cu OP nr. 1094/29.12.2020 în valoare de 98.500 lei și cu OP nr. 1095/29.12.2020 în valoare de 5625 lei, extras de cont din data de 29.12.2020, pe baza situațiilor de plată înaintate de operatorul economic(anexele nr. 14.8.2 și nr. 14.8.3)

Au fost prezentate la plată situații de plată privind execuția de lucrări în valoare de 125.000 lei, fără TVA, peste valoarea prevăzută în contract pentru execuție lucrări de 117.000 lei, fără TVA(anexa nr. 14.9)

A fost încheiat Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 9332/29.12.2020, în care este specificat că valoarea finală a lucrărilor executate este de 117.000 lei, fără TVA(anexa nr. 10)

În concluzie, a fost plătită nelegal suma de 9.520 lei, sumă peste valoarea angajamentului legal pentru execuția lucrări. (anexa nr. 14.10)

Cauzele producerii abaterii prezentate sunt următoarele:

- necunoașterea sau neaplicarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor cu bunuri şi servicii;
- deficiențe în funcționarea controlului intern.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Legea nr. 273/2006** privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, art. 23, alin.(1) „*Ordonatorii de credite au obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale”; art. 51, alin. (3) „Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de*

lucrări, plata salariilor şi a altor drepturi băneşti, plata obligaţiilor bugetare, precum şi a altor obligaţii"; art. 54, alin. (5) „Instrumentele de plată trebuie să fie însoţite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepţia bunurilor, executarea serviciilor şi altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate"; alin. (6) „Efectuarea plăţilor, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispoziţiile legale, şi numai după ce acestea au fost angajate, lichidate şi ordonanţate";

- **OUG nr. 119/1999** privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5. - Buna gestiune financiară, alin. (1) „*Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficienţei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public*";

- **O.M.F.P. nr. 1.792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, cu modificările şi completările ulterioare, pct. 2. - Lichidarea cheltuielilor „*Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se verifica existenta angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condiţiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operaţiunile respective. Verificarea existenţei obligaţiei de plata se realizează prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretenţia creditorului, precum şi realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate şi serviciile prestate sau, după caz, existenta unui titlu care sa justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.). Documentele care atesta bunurile livrate, lucrările executate şi serviciile prestate sau din care reies obligaţii de plată certe se vizează pentru "Bun de plata" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuţii, prin care se confirmă că: bunurile furnizate au fost recepţionate, cu specificarea datei şi a locului primirii; lucrările au fost executate şi serviciile prestate*"; pct. 3- Ordonanţarea cheltuielilor- *"Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se confirma ca livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanţe au fost verificate şi ca plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirma ca exista o obligaţie certa şi o sumă datorată, exigibilă la o anumită data, şi în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanţarea de plată" pentru efectuarea plăţii. Ordonanţarea de plată este documentul intern prin care ordonatorul de credite da dispoziţie conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) sa întocmească instrumentele de plată a cheltuielilor"*; pct. 4-Plata cheltuielilor-"*Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiţii:…*

- *suma datorată beneficiarului este corecta;*
- *documentele de angajare şi ordonantare au primit viza de control financiar preventiv propriu".*

- Contractul de servicii de proiectare și execuție lucrări nr. 9129/17.12.2020, " - *art. 5 Prețul contractului pct. 5.1 Prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătibil executantului de către achizitor, conform ofertei financiare, este de 125.000* lei, fără TVA, la care se adaugă TVA în valoare de 23.750 lei(servicii de proiectare -întocmire proiect tehnic și detalii de execuție -8000 lei și execuție lucrări -117.000 lei)"

Valoarea operațiunilor economice pentru eșantionul verificat care constituie prejudiciu cert este în sumă de 9.520 lei și reprezintă cheltuieli de capital plătite nelegal, prin acceptarea la plată a unor situații de lucrări peste valoarea prevăzută în contract pentru execuție de lucrări (anexele nr. 14.11).

Consecința economică a abaterii prezentate mai sus o constituie majorarea nelegală a cheltuielilor de capital cu suma de 9.520 lei.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt următoarele:

- _____ - ____ care _____+, potrivit prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, avea *obligația de a angaja și utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și*

destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;

- ____– potrivit responsabilităților conferite de calitatea de persoană împuternicită cu viza de control financiar preventiv,

În timpul misiunii de audit, echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entităţii auditate aducându-i la cunoștință abaterea constatată, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia. Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minuta înregistrată la entitatea auditată sub nr. 4956/27.05.2021. (anexa nr. 19.1).

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-a produs abaterea, cu adresa nr. 4958/27.05.2021 (anexa nr. 20.1), au fost solicitate note de relații persoanelor cu responsabilități în domeniu.

Prin răspunsurile formulate la notele de relații înregistrate sub nr. 5107/31.05.2021(anexa nr. 20.2) și 5106/31.05.2021 (anexa nr. 20.3), nu se aduc elemente noi care să nu fi fost avute în vedere de echipa de audit sau de natură să modifice constatările și concluziile acesteia.

În timpul misiunii de audit, pentru înlăturarea abaterii constatate entitatea a luat următoarele măsuri:

-s-a stabilit prejudiciul la valoarea de 9.520 lei și a calculat beneficii nerealizate în sumă de 476 lei, la nivelul majorărilor de întârziere în cazul creanţelor datorate bugetelor locale în procent 1%, conform art. 73^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, coroborat cu art.183 (2) din Legea 207/2005 privind Codul de procedură fiscală (anexa nr. 14.11).

- cu chitanța nr. 3011/31.05.2021(anexa nr. 14.12)., a fost recuperată suma de 3.000 lei, conform extras cont din data de 02.06.2021(anexa nr. 14.13).

Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate:

Stabilirea întinderii şi recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate, în cazul cheltuielilor de capital plătite necuvenit, înregistrarea în evidenta contabilă a operațiunilor specifice

4.1.3.4 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

Împrejurările în care s-a produs abaterea constatată sunt redate mai jos:

Potrivit Referatului de necesitate nr. 9906/04.12.2019 (anexa nr. 15.1), aprobat de primarul comunei, s-a propus achiziția de Lucrări de reabilitare și modernizare gard exterior Școala gimnazială Comișani și servicii de proiectare, valoarea estimată fiind de 118.000 lei, fără TVA. Estimarea valorii lucrării nu a avut la bază niciun document care să justifice calculul acesteia, pentru lucrări similare sau documente privind consultarea pieței, în etapa de planificare- pregătire a achiziției.

Nu a fost elaborată și aprobată de către consiliul local, documentația tehnico-economică, respectiv nota de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, aspect redat la punctul 1.1.

A fost întocmit Caietul de sarcini înregistrat sub nr. 7686/14.10.2019 în care este prevăzută lungimea gardului de 39 ml, 2 porți metalice de acces de 2,40 m lățime pentru personal și 4,60 m lățime pentru auto. (anexa nr. 15.2)

Conform fișei de Achiziție directă inițiată din catalogul electronic, cod unic DA24597346, la data de 05.12.2019, entitatea a publicat în SEAP o cerere de achiziție care presupune 2 etape 1. Realizare proiect tehnic- servicii de proiectare- cod CPV 71322000- servicii de proiectare și 2. Execuție lucrări de reabilitare și modernizare gard exterior la Școala gimnazială V-VIII Comișani- cod CPV 45000000-7 lucrări de construcții având un preț estimativ de 115.000 lei, oferta fiind acceptată de către operatorul economic, CUI RO 30287245, în data de 10.12.2019 (anexa nr. 15.3).

În vederea realizarii obiectivului de investiții Reabilitare și modernizare gard Școala Gimnazială Comișani, comuna Comișani, județul Dâmbovița, a fost încheiat Contractul de lucrări nr. 9102/09.12.2019, cu operatorul SC AFA Special Logistic SRL, CUI RO 30287245, valoarea contractului fiind de 115.000 lei, fără TVA (anexa nr. 15.4).

Plata s-a efecuat conform facturii nr. 811/23.12.2019, în valoare de 99.238,40 lei (anexa nr. 15.5.1), plătită cu OP nr. 818/23.12.2019 , extras de cont (anexa nr. 15.5.2 și nr. 15 5.3), pe baza situațiilor de plată înaintate de operatorul economic (anexa nr. 15.5.4), și conform facturii nr. 828/05.03.2020, în valoare de 37.611,60 lei (anexa nr. 15.6.1), plătită cu OP nr. 191/06.03.2020, exreas de cont (anexa nr. 15.6.2 și nr. 15.6.3), pe baza situațiilor de plată înaintate de operatorul economic (anexa nr. 15.6.4).

Lucrarea a fost recepționată potrivit procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 692/03.02.2020 (anexa nr. 15.7).

Din analiza prețurilor pe anumite articole de deviz, echipa de audit a apreciat că prețul unitar pentru materialul panou metalic pentru gard, este supraevaluat, având în vedere lucrări similare, achiziționate de entitate de la alți furnizori.

În timpul misiunii de audit, entitatea a solicitat executantului lucrării, documente privind justificarea prețului pentru materialul panou de gard..

Contractantul prin adresa nr.364/27.05.2021 (anexa nr. 15.8.1), pusă la dispoziție echipei de audit, a comunicat entității, modul de calcul al prețului pentru materialul panou de gard și s-a constat că prețul stabilit prin contract a fost stabilit eronat, costul pentru acest material fiind de 1.684,99 lei. Prin Procesul verbal nr 5061/28.05.2021 (anexa nr. 15.8.2), entitatea a stabilit că a fost plătită în plus suma de 33.379 lei(anexa nr. 15.9).

Astfel, nu a fost respectat principiul eficienței utilizării fondurilor, fiind acceptat un preț de 2.750 lei, fără TVA, pe metru de panou metalic pentru gard, în condițiile în care, potrivit analizei de preț, pusă la dispoziție de executantul lucrării, prețul de cost aferent unui metru de panou de gard a fost de 1695 lei, fără T.V.A.

În concluzie, a fost plătită nelegal suma de 33.379 lei, în condițiile în care entitatea a acceptat un preț de achiziție supraevaluat la materialul *panou metalic pentru gard.*

Cauza principală care a determinat abaterea consemnată o constituie funcționarea defectuoasă a procedurilor de control care să permită identificarea nerespectării principiilor bunei gestiuni financiare în cazul utilizării fondurilor publice.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, art. 20, alin. (1), lit. h, „*Autoritățile administrației publice locale au următoarele competențe și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale: administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, în condiții de eficiență*"; art. 23, alin.(1) „*Ordonatorii de credite au obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale"*

- **Ordin nr. 1792 din 24 decembrie 2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, Norme metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale - 1.Angajarea cheltuielilor, „*Înainte de a angaja şi a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei şi eficienței cheltuielilor. În acest scop utilizarea creditelor bugetare trebuie să fie precedată de o evaluare care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate. 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 în condiţiile legii. Angajarea şi ordonanţarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu, potrivit dispoziţiilor legale.";

- **O.G. nr. 119/1999**, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5, alin. (1) - *"Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public"*, art. 6, alin. (1), lit. d) *„Fac obiectul controlului financiar preventiv proiectele de operațiuni care vizează, în principal: ordonanțarea cheltuielilor"*, art. 7, lit. a) *„Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a proiectelor de operațiuni care fac obiectul acestuia potrivit art. 6 din punctul de vedere al: a) legalității şi regularității b) încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament, după caz, stabilite potrivit legii"*.

Valoarea operațiunilor economice pentru eșantionul verificat care constituie prejudiciu cert este în sumă de 33.379 lei și reprezintă cheltuieli de capital plătite nelegal, prin acceptarea la plată a unor lucrări supraevaluate (anexa nr. 15.9).

Consecința abaterii menționate constă în majorarea nelegală a cheltuielilor de capital cu suma totală de suma **de 33.379 lei** și denaturarea rezultatului patrimonial în anul 2019.

Persoanele cu atribuțiuni în acest domeniu sunt următoarele:

-_____- ____, care _____ potrivit prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, avea *obligația de a angaja și utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale*;

-dna. _____- _____, potrivit responsabilităților conferite de calitatea de persoană împuternicită cu viza de control financiar preventiv,

În timpul misiunii de audit, echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entității auditate aducându-i la cunoștință abaterea constatată, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia. Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minuta înregistrată la entitatea auditată sub nr. 4956/27.05.2021 (anexa nr. 19.1).

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-a produs abaterea, cu adresa nr. 4958/27.05.2021 (anexa nr. 20.1), au fost solicitate note de relații persoanelor cu responsabilități în domeniu.

Prin răspunsurile formulate la notele de relații înregistrate sub nr. 5107/31.05.2021(anexa nr. 20.2) și 5106/31.05.2021 (anexa nr. 20.3), nu se aduc elemente noi care să nu fi fost avute în vedere de echipa de audit sau de natură să modifice constatările și concluziile acesteia.

În timpul misiunii de audit, pentru înlăturarea abaterii constatate entitatea a luat următoarele măsuri:

-a stabilit prejudiciul la valoarea de 33.379 lei și a calculat beneficii nerealizate în sumă de 5.501 lei, la nivelul majorărilor de întârziere în cazul creanţelor datorate bugetelor locale în procent 1%, conform art. 73^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, coroborat (anexa nr. 15.9).

Recomandarea cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate: s*tabilirea întinderii prejudiciului și a beneficiilor nerealizate și recuperarea integrală a prejudiciului, prin acoperirea pagubei, precum și a beneficiilor nerealizate (dobânzi, penalități) și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice.*

4.1.3.5. Entitatea, în calitate de investitor, nu a inițiat demersurile pentru efectuarea recepției finale aferentă obiectivului "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare" în sensul că nu a convocat, în cel mult 15 zile după expirarea perioadei de garanție, respectiv 60 de zile de la data semnării procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor, comisia de recepție finală, potrivit legii.

Mai mult decât atât, nici până la data prezentei misiuni de audit, entitatea nu a efectuat demersurile legale în vederea punerii în funcțiune a sistemului de panouri fotovoltaice prevăzut

în cadrul investiției "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare", potrivit legii, astfel că nu s-a asigurat eficacitatea utilizării resurselor publice și nici s-a asigurat efectul proiectat.

Redăm mai jos î**mprejurările î**n care s-a produs abaterea constatată.

În baza H.C.L. nr. 38 din data de 18.08.2014 s-a aprobat studiul de fezabilitate, a indicatorilor tehnico-economici și a cofinanțării proiectului "Construire Sediu Primărie și amenajări exterioare" iar prin H.C.L. nr. 12 din data de 17.02.2015 s-a aprobat devizul general actualizat după încheierea contractelor de achiziție publică pentru aceeași investiție. (anexe nr. 16.1-16.2)

Pentru executarea lucrărilor de construire "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare", în data de 17.07.2014, entitatea a emis Autorizația de construire nr.33, luând în considerare Studiul de fezabilitate, Proiectul tehnic și detalii de execuție elaborate de către proiectantul general SC Lacudas SRL – Râmnicu Vâlcea. (anexa nr.16.3)

În aceste condiţii, la nivelul entității se demarează procedura de achiziţie a lucrării de investiție prin selecție de oferte, urmare căreia s-a încheiat contractul de lucrări nr. 3739/222/17.07.2014, între Primăria comunei Comișani și SC Campeador SRL (CUI 18467590) și ulterioar Actul Adițional nr.6562/646/12.11.2015, în valoare totală de 2.368.712,41 lei la care se adaugă suma de 568.490,98 lei reprezentând TVA (24%).(anexe nr. 16.4)

Astfel, în data de 17.07.2014, s-a emis Ordinul de începere a lucrărilor înregistrat sub nr.3752 iar în data de 25.09.2015, s-a emis Procesul Verbal de recepție la terminarea lucrărilor, înregistrat sub nr.5515, însușit de către entitate, cu încheierea anexei nr.2 prin care se recomandă, ca în termen de 60 de zile, să se execute lucrările identificate ca fiind neexecutate sau executate necorespunzător. (anexe nr. 16.6)

Ca urmare, în data de 03.11.2015, între părțile contractante, s-au încheiat Procesele Verbale de recepție la terminarea lucrărilor nr.6328-6341, însușite inclusiv de către entitate. (anexe nr. 16.7-16.20)

Din analiza documentelor puse la dispoziție, (respectiv Studiul de fezabilitate, Proiectul tehnic/antemăsurători-alimentare cu energie electrică, oferta tehnico-financiară a executantului de lucrări,) a reieșit că construcția este prevăzută cu un sistem de panouri fotovoltaice, format din 72 module (panouri) fotovoltaice cu siliciu policristalin.(anexe nr.16.21-16.25)

Astfel, conform situației de lucrări 02-Plata 04, (categoria de lucrări 05 _ Instalații electrice), emisă de către constructor, vizată de către dirigintele de șantier și însușită de către entitate, a reieșit că aceasta cuprinde sistemul de panouri (module) fotovoltaice, conform ofertei tehnico-economică, format din 72 buc module fotovoltaice (poz 79-88 din situația de lucrări) în valoare totală 330.852 lei cu TVA (anexe nr. 16.26, nr.16.26.1)

Se precizează faptul că c/val.situației de lucrări 02-Plata 04, în valoare totală de 546.216,72 lei (cu TVA) a fost facturată conform facturii nr.148/12.11.2014 și plătită, integral, de către entitate, cu OP nr.802-803 din data de 27.11.2014.(anexa nr.16.27-16.28)

Din documentațiile /actele prezentate de către entitate (cartea tehnică, procesele verbal de recepție la terminarea lucrărilor), a reieșit următoarele:

- s-a emis Procesul Verbal de recepție la terminarea lucrărilor, înregistrat sub nr.5515 din data de 25.09.2015, însușit de către entitate, cu încheierea anexei nr.2 prin care se recomandă, ca în termen de 60 de zile, să se execute lucrările identificate ca fiind neexecutate sau executate necorespunzător, dar nu se face referire la sistemul de panouri fotovoltaice;
- în data de 03.11.2015, s-au încheiat, între părțile contractante, Procesele Verbale de recepție la terminarea lucrărilor nr.6328-6341, însușite, inclusiv, de către entitate, ca urmare recomandărilor din anexa nr.2 aferentă Procesului Verbal de recepție la terminarea lucrărilor, înregistrat sub nr.5515 din data de 25.09.2015;
- nu se face referire la stadiul lucrărilor de punere în funcțiune a sistemului de panouri fotovoltaice.

Astfel, având în vedere că "energia solară fotovoltaică" este energia produsă prin celule fotovoltaice solare, care convertesc lumina soarelui direct în energie electrică iar „sistemul fotovoltaic"

este o tehnologie fiabilă constând în convertirea radiației solare în energie electrică, nu s-au prezentat documente, echipei de audit, din care să reiasă dacă au fost efectuate probele tehnologice aferente capacității pentru exploatarea normală a sistemului de panouri fotovoltaice inclusiv procesul verbal de punere în funcțiune aferent.

În aceste condiţii, se constată la deși Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor, înregistrat sub nr.5515 este încheiat în data de 25.09.2015, nici până la data prezentei misiuni de audit, nu s-au luat măsuri pentru punerea în funcțiune a sistemului fotovoltaic de producere a curentului electric , astfel încât acestea să-şi poată îndeplini operativ scopul pentru care a fost achiziţionat.

De asemenea, deși potrivit clauzelor contractuale din *Contractul de lucrări nr.3739/222 din data de 17.07.2015, pct.18.4 " Garanția lucrărilor executate este de 60 de luni de la data semnării procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor (...)."* din documentațiile /actele prezentate echipei de audit, nu reiese că entitatea a efectuat recepția finală a lucrărilor de investiție la expirarea lucrărilor de garanție,potrivit legii, nici până la data prezentei misiuni de audit financiar.

Se precizează faptul că lucrarea de investiție "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare", a fost finanțată din bugetul de stat , pe baza contractului de finanțare nr.9243/04.05.2015 încheiat de către entitate cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice și bugetul local.

În consecință, entitatea nu a respectat, cu rigurozitate, clauzele contractuale, în sensul că, deși potrivit contractului de lucrări nr. nr.3739/222/17.07.2015, garanția lucrărilor executate este de 60 de luni de la data semnării procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor, respectiv 25.09.2015, nu a inițiat demersurile efectuării recepției finale, potrivit legii, nici până la data prezentei misiuni de audit financiar.

Mai mult decât atât, entitatea a utilizat suma de 307.105 lei cu TVA, din fondurile alocate pentru realizarea investiției "Construire sediu primărie și amenajări exterioare", pentru un sistem de panouri fotovoltaice prevăzut în cadrul lucrării de investiției "Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare", fără a se asigura eficacitatea utilizării resurselor publice și a se asigura efectul proiectat, în sensul că, nu au fost puse în funcțiune nici până la data prezentei misiuni de audit. (anexa nr.16.29)

Cauzele producerii abaterii constatate au fost:

- neurmărirea de către persoanele cu responsabilităţi în acest sens din cadrul entității, a realizării lucrărilor aferente investiției în consiții optime;

- nestabilirea prin act de decizie internă a unor persoane cu responsabilităţi clare şi precise privind urmărirea procesului de punere în funcţiune a sistemului de panouri fotovoltaic, astfel încât utilizarea resurselor bugetare să fie conformă scopului pentru care acestea au fost alocate;

- neimplementarea unor dispozitive de control intern adecvate care să fie în măsură să semnaleze operativ neîndeplinirea indicatorilor asociaţi programelor de investiţii.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- **Legea finanţelor publice locale nr.273/2006** cu modificările şi completările ulterioare, art. 20 (1) în conformitate cu care „*Autorităţile administraţiei publice locale au următoarele competente şi responsabilităţi în ceea ce priveşte finanţele publice locale: ... h) administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuţiei bugetare, în condiţii de eficienta"* art. 48, alin (2) în conformitate cu care *„Ordonatorii principali de credite sunt responsabili de utilizarea eficientă a fondurilor alocate investiţiilor, precum şi de realizare a obiectivelor de investiţii incluse în programele de investiţii".*

- Legea nr.13 din 9 ianuarie 2007 a energiei electrice , Cap.III Autorizatii, licente și concesiuni, Sectiunea 1 Autorizatii și licente, Activitățile supuse regimului autorizării, *art.13 alin.(1) "Realizarea de noi capacități energetice, precum și retehnologizarea celor existente se desfășoară pe bază de autorizații de înființare, acordate cu respectarea prevederilor legale în vigoare", art.13 alin.(2) "Producerea, transportul, serviciul de sistem, distribuția și furnizarea energiei electrice, precum și activitățile de administrare a piețelor centralizate de energie electrica se desfășoară pe bază de licențe acordate în condițiile prezentei legi.", art.31 "Contractul de*

racordare", alin.(1) La cererea scrisă a unui utilizator de rețea, nou sau preexistent, operatorul de transport și de sistem sau operatorul de distribuție, după caz, este obligat sa comunice, în scris, în termen de 30 de zile, condițiile tehnico-economice de racordare la rețea și sa colaboreze cu solicitantul pentru alegerea celei mai avantajoase soluții de racordare", art.31 alin.(2) "Contractul de racordare se încheie conform reglementărilor emise de autoritatea competentă", Art. 32 Producerea de energie electrica "Producerea de energie electrica și de energie termica în cogenerare se realizează de către titularii de licență, în condițiile prezentei legi.", Cap.V Promovarea energiei electrice produse din surse regenerabile de energie și în cogenerare de înaltă eficienta, Articolul 61 Definirea surselor "În condițiile prezentei legi, se definesc ca surse regenerabile de energie(...) ;b) energia solara (...)";

- **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale – pct. 1. Angajarea cheltuielilor, în conformitate cu care *„Înainte de a angaja şi a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni finţanciare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei şi eficienţei cheltuielilor. În acest scop utilizarea creditelor bugetare trebuie să fie precedată de o evaluare care să asigure faptul că rezultatele obţinute sunt corespunzătoare resurselor utilizate."*

- **H.G. nr.273 din data de 14 iunie 1994** privind Regulamentul de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, *art.3 " Recepția lucrărilor de construcții de orice categorie și instașații aferente acestora se efectuează atât la lucrări noi, cât și la intervențiile în timp asupra construcțiilor existente(...) și se realizează în două etape : recepția la terminarea lucrărilor, recepția finală la expirarea perioadei de garanție", art.9 "Proiectantul, în calitate de autor al construcției, va întocmi și va prezenta în fața comisiei de recepție punctul său de vedere privind execuția construcției."* *art.14 lit.a "Comisia de recepție examinează: a) Respectarea prevederilor din autorizația de construire, precum și avizeleși condițiile de execuție impuse de autoritățile competente. Examinarea se va face prin: (...) analiza documentelor conținute în cartea tehnică a construcției", art.14 lit.b "executarea lucrărilor în conformitate cu prevederile contractului, ale documentației de execuție și reglementărilor specific, cu respectarea exigențelor esențiale, conform legii", art.14 lit.d "terminarea tuturor lucrărilor prevăzute în contractual încheiat între investitor și executant și în documentația anexă la contract.", art.15 "La terminarea examinării, comisia va consemna observațiile concluziile în procesul verbal de recepție (...) și îl va înaintaîn termen de 3 zile lucrătoare investitorului împreună cu recomandarea de admitere cu sau fără obiecții a recepției, amânarea sau respingerea ei.", art.17 "Comisia de recepție recomandă amânarea recepției când (...) există în mod justificat dubii cu privire la calitatea lucrărilor și este nevoie de încercări pentru a le clarifica.", art.22 " În cazul în care admiterea recepției se face cu obiecții, în procesul verbal de recepție se vor indica în mod expres acele lipsuri ce trebuiesc „remediate (...)."art.32 "Recepția finală este convocată de investitor în cel mult 15 zile după expirarea perioadei de garanție . Perioada de garanție este cea prevăzută în contract"*

- **Contractul de lucrări nr.3739/222/17.07.2015** , *art.17 Finalizarea și recepția lucrărilor , pct.3 "Comisia de recepție are obligația de a constatat stadiul îndeplinirii contractului prin corelarea prevederilor acestuiacu documentația de execuție și cu reglementările în vigoare (...)", art.18 „Perioada de garanție acordată lucrărilor , pct.18.1 "perioada de garanție acordată lucrărilor decurge de la data recepției la terminarea lucrărilor și până la recepția finală .", pct.18.4 " Garanția lucrărilor executate este de 60 de luni de la data semnării procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor precum și după împlinirea acestui termen, pe toată durata de existență a construcției, pentru viciile structurii de rezistență rezultate din nerespectarea normelor de execuție."*

Valoarea estimativă a abaterii constatate este în sumă de 330.852 lei reprezentând surse financiare alocate și utilizate fără respectarea principiului eficacităţii utilizării fondurilor publice respectiv fără a se asigura că efectul proiectat.

Consecinţa economico-financiară a abaterii o reprezintă neîndeplinirea, în totalitate, a obiectivelor programate şi pentru care au fost alocate sursele financiare respectiv producerrea energiei electrice prin sistemul de panouri fotovoltaice.

Persoanele cu atribuţii în domeniul în care a fost constatată abaterea prezentată sunt:

- ____- _____, care a aplicat viza ”Bun de plată” pe facturi și care potrivit art.23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, răspunde de angajarea şi utilizarea creditelor bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale;
- comisia de recepție desemnată de către conducătorul enttității prin dispoziție, respectiv _____ în calitate de membrii.

În timpul misiunii de audit, echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entităţii auditate aducându-i la cunoștință abaterea constatată, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia. Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minuta înregistrată la entitatea auditată sub nr. 4950/27.05.2021. (anexa nr. 19.).

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-a produs abaterea, cu *Adresa nr. 4960 din data de 27.05.2021*(anexa nr. 20.1), au fost solicitate note de relații persoanelor cu responsabilități în domeniu. (anexa nr.

Prin răspunsul formulat la notele de relații, înregistrate sub nr. 5107/31.05.2021(anexa nr. 20.3), _____menționează că *va lua măsurile în vederea efectuării recepției finale aferentă obiectivului „Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare”, precum și punerea în funcțiune a sistemului de panouri fotovoltaice.*

Explicaţiile date nu sunt de natură să modifice constatările şi concluziile echipei de audit, de altfel acestea nu fac referire la situaţia de facto, constatată de audit ci doar la responsabilitatea montării și racordării la la reţeaua electrică internă a sistemului fotovoltaic.

În timpul misiunii de audit, pentru înlăturarea abaterii constatate entitatea a luat următoarele măsuri:

- S-a emis Dispoziția nr.90/31.05.2021 privind constituirea comisiei de verificare a sistemului de panouri fotovoltaice montat pe sediul Primăriei Comișani în cadrul investiției *„Construire sediu primărie S+P+E și amenajări exterioare”,*(anexa nr.16.30)
- S-a emis și însușit, de către comisia de verificare desemnată de către primar, reprezentanții firmei AMIRAS și conducerea entității, Procesul Verbal de verificare și punere în funcțiune a sistemului fotovoltaic nt.5168/02.06.2021. (anexa nr.16.31)

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienţei constatate:

- *Intrarea în legalitate prin luarea de către entitatea auditată a unor măsuri ferme în vederea efectuării recepției finale a investiției.*

4.1.3.6.Au fost angajate, lichidate, ordonanţate şi plătite cheltuieli, în sumă totală de 59.500 lei,fără respectarea concordanţei dintre natura cheltuielilor şi subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata, astfel cheltuielile au fost efectuate incorect de la titlul 20 „Bunuri și servicii” în condițiile în care potrivit naturii lor, acestea reprezentau cheltuieli de capital, respectiv active fixe.

Totodată respectivele active fixe nu au fost înregistrate, în contabilitatea sintetică și analitică a imobilizărilor necorporale, acestea fiind trecute direct pe cheltuieli operaționale.

Împrejurările în care s-a produs abaterea constatată sunt redate mai jos.

Entitatea auditată a angajat, lichidat, ordonanţat şi plătit cheltuieli de capital, respectiv active fixe necorporale fără ca, în prealabil, cheltuielile să fie prevăzute în bugetul de venituri şi cheltuieli aprobat pe anul 2020, cuprinse în lista de investiții și supusă aprobării consiliului local, drept cheltuieli de capital, la cap.C - Alte cheltuieli de investiţii.

Necesitatea cuprinderii achiziției acestora în lista de investiții, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 era impusă de faptul că, reprezentau potrivit naturii lor active fixe, întrucât, valoarea acesteia depășea valoarea minimă de intrare de 2.500 lei (H.G. nr.72/2014), având durată de utilizare mai mare de un an.

Astfel, în data de 03.07.2020, entitatea, în calitate de achizitor, a încheiat cu S.C. Vianet S.R.L. (CUI RO1402003), contractul de servicii nr.4711 din data de 03.07.2020, având ca obiect al contractului "(…) întocmirea de documentații tehnico- economice (DALI+studii+expertiza drumurilor) pentru obiectivul Modernizare drumuri vicinale în satul Lazuri comuna Comișani, județul Dâmbovița" , în valoare de 60.000 lei fără TVA.(anexa nr.17.1)

În data de 16.07.2020, s-a încheiat, între achizitor și prestator, Actul Adițional nr.1 la contractual de servicii nr.4711/03.07.2020, prin care s-a reconsiderat prețul contractului, stabilindu-se la valoarea de 50.000 lei fără TVA.(anexa nr.17.2)

Ca urmare, în data de 13.08.2020, în baza Procesului Verbal de Predare- primire nr.291/13.08.2020, S.C. Vianet S.R.L. (CUI RO1402003) a emis factura nr.6406819 , în valoare de 59.500 lei, iar entitatea a achitat, integral, cu OP nr.686 din data de 28.08.2020, suma facturată.(anexa nr.17.3-17.4)

Conform O.P. nr. 686 din data de 28.08.2020, emis de entitate în favoarea S.C. Vianet S.R.L. (CUI RO1402003), plata s-a efectuat de la Titlul 20 "Bunuri și servicii" respectiv de la cap.510103203030, în condițiile în care potrivit naturii lor, acestea reprezentau cheltuieli de capital, respectiv active fixe.(anexa nr.17.5)

În consecință, au fost angajate, lichidate, ordonanţate şi plătite cheltuieli, în sumă totală de 59.500 lei, incorect de la titlul 20 „Bunuri și servicii", în condițiile în care potrivit naturii lor, acestea reprezentau cheltuieli de capital, respectiv active fixe.(anexa nr.17.6)

Mai mult decât atât, espectivele active fixe nu au fost înregistrate în contabilitatea sintetică și analitică a imobilizărilor necorporale acestea fiind trecute direct pe cheltuieli operaționale.

Cauzele producerii abaterii prezentate sunt următoarele :

- neînsușirea întocmai a procedurii operaţionale privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor;

- exercitarea formală a controlului financiar preventiv de către persoana împuternicită în acest sens, prin care trebuia să se certifice justa imputare a creditului respectiv dacă destinaţia creditului este aceeaşi cu cea a cheltuielii pe care o implica angajamentul legal, în cazul nostru contractele/facturile de furnizare, servicii.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: art.14, alin (4) *„Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobata, potrivit legii, și daca nu are prevederi bugetare și surse de finanțare"; art. 23, alin. (2), lit. a "Ordonatorii de credite răspund de: a) elaborarea şi fundamentarea proiectului de buget propriu;…" art. 41, alin. (1) „Cheltuielile pentru investiții publice și alte cheltuieli de investiții finanțate din fonduri publice locale se cuprind în proiectele de buget, în baza programului de investiții publice al fiecărei unități administrativ-teritoriale, întocmit de ordonatorii principali de credite, care se prezintă și în secțiunea de dezvoltare, ca anexa la bugetul inițial si, respectiv, rectificat, și se aproba de autoritățile deliberative"; art. 44, alin (1) „Documentațiile tehnico-economice ale obiectivelor de investiții noi, a căror finanțare se asigura integral sau în completare din bugetele locale, precum și ale celor finanțate din împrumuturi interne și externe, contractate direct sau garantate de autoritățile administrației publice locale, se aproba de către autoritățile deliberative"; art. 45, alin (1) „Obiectivele de investiții și celelalte cheltuieli asimilate investițiilor se cuprind în programele de investiții anuale, anexe la buget, numai daca, în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale";*

- **O.M.F.P. nr.1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cap. III, pct.1.2.1, pct. 1.2.3.;

- **H.G.nr. 276/2013** privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe , art. 1 (1).

Valoarea operațiunilor care constituie abatere este de 59.500 lei și reprezintă valoarea cheltuielilor pentru achiziția unor active fixe corporale/necorporale fără a fi cuprinse în lista de investiții, fără a fi înregistrate în evidența contabilă ca și active fixe, cheltuielile fiind angajate și plătite sub formă de cheltuieli cu bunuri și servicii.

Consecința economico – financiară a abaterii prezentate mai sus o constituie nereflectarea situației reale a patrimoniului în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020, respectiv neraportarea unor active fixe în valoare de 59.500 lei, concomitent cu majorarea eronată a cheltuielilor cu bunuri și servicii cu aceeași sumă, cu impact asupra rezultatului patrimonial stabilit pentru anul 2020.

Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-a constatat abaterea:

- _____ - _____, care potrivit prevederilor art.14(2) și art. 23 alin. 1, din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, avea obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiei publice, cu respectarea dispoziţiilor legale;

- _____– _____, care a acordat viza pentru controlul financiar preventiv propriu pe documentele prin care au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite incorect cheltuielile de mai sus.

Nerespectarea prevederilor art.45 din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006 cu modificările și completările ulterioare, constituie contravenție potrivit art.78 alin.(1) lit.a și se sancționează cu amendă contravențională de la 500 la 1.000 lei potrivit art.78(2).

Conform art.13 din Ordonanţa Guvernului nr. 2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravenţiilor, aplicarea sancţiunii amenzii contravenţionale s-a prescris deoarece au trecut 6 (șase) luni de la data săvârşirii faptei.

În timpul misiunii de audit, echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entităţii auditate aducându-i la cunoștință abaterea constatată, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia. Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minuta înregistrată la entitatea auditată sub nr. 4956/27.05.2021. (anexa nr. 19.1).

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-a produs abaterea, cu adresa nr. 4958/27.05.2021 (anexa nr. 20.1), au fost solicitate note de relații persoanelor cu responsabilități în domeniu.

Prin răspunsurile formulate la notele de relații înregistrate sub nr. 5107/31.05.2021(anexa nr. 20.2) și 5106/31.05.2021 (anexa nr. 20.3), nu se aduc elemente noi care să nu fi fost avute în vedere de echipa de audit sau de natură să modifice constatările și concluziile acesteia.

În timpul misiunii de audit entitatea a înregistrat în evidenţa contabilă cu notă de contabilitate activele fixe în valoare de 59.500 lei. (anexa nr.17.7)

Recomandarea echipei de audit cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate:

Nu este cazul, abaterea a fost remediată în timpul misiuni de audit financiar.

B 2. Prezentarea detaliată a abaterilor la nivelul Şcolii Gimnaziale Comişani

Cu privire la auditarea transferurilor de fonduri publice catre entitatile din subordinea UAT a Comunei Comișani conform pct. 260 din Regulamentul privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi, precum si valorificarea actelor rezultate din aceste activitati

In baza pct. 260 din Regulament cu prilejul efectuarii misiunii de audit financiar la Unitatea Administrativ Teritoriala a Comunei Comișani au fost supuse auditarii si transferurile de fonduri publice catre entitatile din subordine, sub aspectul monitorizarii si controlului utilizarii acestor fonduri.

Astfel s-a constatat ca in anul 2020 unitatea administrativ teritoriala a finantat prin alocari de fonduri, activitatea Scolii Gimnaziale Comișani cu personalitate juridica, cu sediul in Comuna

Comișani, avand atribuit codul fiscal 29149001 al cărui director are calitatea de ordonator tertiar de credite.

Ca urmare a auditului efectuat, au fost constatate abateri de la legalitate si regularitate, întocmindu-se în acest sens Nota de Constatare nr. 737 din data de 03.06.2021 (anexa nr. 18) semnată de echipa de audit si de conducerea scolii gimnaziale, astfel:

A.Cu privire la respectarea dispozitiilor legale privind organizarea si conducerea contabilității conform prevederilor legale

1. Cu privire la organizarea și conducerea contabilității bunurilor extrabilanțiere

1.1. Nu au fost evidenţiate şi înregistrate, extracontabil, bunuri, de natura terenurilor şi clădirilor, din domeniul public, primite în folosința Școlii Gimnaziale Comișani de la unitatea administrativ teritorială a comunei, în valoare totală de 5.742.756 lei din care terenuri în valoare de 739.502 lei, clădiri în valoare de 5.003.253 lei .

Redăm mai jos **împrejurările** în care s-a produs abaterea constatată.

Din verificarea documentelor privind inventarierea patrimoniului, a balanţei mijloacelor fixe şi a situaţiilor financiare anuale întocmite pe anul 2020, s-a constatat că în evidenţa contabilă a instituţiei de învăţământ nu au fost înregistrate bunurile care au fost primite în folosință de la UAT a comunei Comișani şi care alcătuiesc domeniul public al unităţii administrativ teritoriale, în valoare totală de 5.742.756 lei, din care terenuri în valoare de 739.502 lei, clădiri în valoare de 5.003.253 lei

Conform art. 3, alin (1) şi (4) şi art. 18 din Legea nr. 213/1998, aceste bunuri trebuie reflectate corespunzător, la valoarea reală, atât în inventarul bunurilor din domeniul public al unităţii administrativ-teritoriale a comunei Comișani, cât şi în evidenţa extrabilanţieră a Școlii Gimnaziale Comișani.

Evidenţa acestor bunuri trebuia ţinută extracontabil, înregistrare în partidă simplă în debitul contului 8030 „Active fixe şi obiecte de inventar primite în folosinţă", dezvoltată pe analiticele aferente fiecărui obiectiv în parte, pentru realizarea unei evidenţe corecte, la zi, a valorii imobilelor aflate în folosinţa unităţilor de învăţământ.

Cauzele care au condus la apariția deficienței constatate se datorează nefuncționării eficiente a formelor de control intern şi a neaplicării prevederilor legale.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor **acte normative**:

- **Legea nr.213/1998** privind proprietatea publică şi regimul juridic al acesteia art. 3 (1) *Domeniul public este alcătuit din bunurile prevăzute la art. 135 alin. (4) din Constituţie, din cele stabilite în anexa care face parte integrantă din prezenta lege şi din orice alte bunuri care, potrivit legii sau prin natura lor, sunt de uz sau de interes public şi sunt dobândite de stat sau de unităţile administrativ-teritoriale prin modurile prevăzute de lege; (4) Domeniul public al comunelor, al oraşelor şi al municipiilor este alcătuit din bunurile prevăzute la pct. III din anexa şi din alte bunuri de uz sau de interes public local, declarate ca atare prin hotărâre a consiliului local, dacă nu sunt declarate prin lege bunuri de uz sau de interes public naţional ori judeţean; art. 18 Evidenţa contabil-financiară a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale se ţine distinct în contabilitate, potrivit normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanţelor şi aprobate prin hotărâre a Guvernului.;*

- **Legea educatiei nationale nr.1/2011, art.112 (2)** *„ Terenurile și clădirile unităților de educație timpurie, de învățământ preșcolar, școlilor primare, gimnaziale și liceale, inclusiv ale celorlalte niveluri de învățământ din cadrul acestora, înființate de stat, fac parte din domeniul public local și sunt administrate de către consiliile locale. Celelalte componente ale bazei materiale sunt de drept proprietatea acestora și sunt administrate de către consiliile de administrație, conform legislației în vigoare.;" (6)Schimbarea destinației bazei materiale a instituțiilor și unităților de*

învățământ preuniversitar de stat se poate face de către autoritățile administrației publice locale, numai cu avizul conform al ministrului educației, cercetării, tineretului și sportului."

- **Ordinul nr. 1.917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia CLASA 8 -CONTURI SPECIALE- "*Din clasa 8 "Conturi speciale" fac parte următoarele grupe de conturi: 80 "Conturi în afara bilanţului" şi 89 "Bilanţ".*

Pentru grupa 80 "Conturi în afara bilanţului" se foloseşte metoda de înregistrare în partida simpla (cu excepţia co'nturilor folosite pentru Programul SAPARD).
GRUPA 80 "CONTURI ÎN AFARA BILANŢULUI"…
Contul 8030 "Active fixe şi obiecte de inventar primite în folosinţă"
Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa activelor fixe şi a obiectelor de inventar primite în folosinţă pe baza documentelor întocmite în acest scop. În debitul contului se înregistrează valoarea activelor fixe şi a obiectelor de inventar primite în folosinţă, iar în credit valoarea activelor fixe şi a obiectelor de inventar restituite titularilor.
Soldul contului reprezintă valoarea activelor fixe şi a obiectelor de inventar primite în folosinţă la un moment dat."

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este în sumă de 5.742.756 lei, reprezentând bunuri primite în folosința instituției de către Școla Gimnazială Comișani de la Primăria Comișani și neînregistrate în evidența extracontabilă a acesteia.

Consecința economică a abaterii prezentate constă în faptul că patrimoniul aflat în administrarea entităţii nu este evidenţiat în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea prezentată sunt următoarele:
- _____– ____, care _____, în conformitate cu prevederile art. 23 alin. 2 lit. e și h, din Legea nr.273/2006 privind finanţele publice locale, răspunde de e) *organizarea şi ţinerea la zi a contabilitatii şi prezentarea la termen a situaţiilor financiare asupra situaţiei patrimoniului aflat în administrare şi a executiei bugetare;… h) organizarea şi ţinerea la zi a evidenţei patrimoniului, conform prevederilor legale*;
- _____ – _____ care, potrivit prevederilor art. 10, alin (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată şi completată, răspunde pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile.

Pe parcursul misiunii de audit financiar**,** echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entităţii auditate aducându-i la cunoștinţă abaterea constatată, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia.

Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minutele înregistrate la entitatea auditată sub nr. 4956 din data de 27.05.2021 și nr.703 din data de 31.05.2021 înregistrată la Școala Gimnazială Comișani.

În timpul misiunii de audit, entitatea prin nota de contabilitate a înregistrat în debitul contului 8030 *Active fixe şi obiecte de inventar primite în folosinţă*, valoarea bunurilor primite în folosința de la UAT Comișani pe fiecare obiectiv în parte.

Recomandarea auditorului public extern cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate: *Nu este cazul,* abaterea fiind remediată operativ în timpul auditului.

2. **Cu privire la calitatea gestiunii economico-financiare**

2.1. Au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite nelegal, cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă de 991 lei, prin acceptarea la plată a unor cantități mai mari, reprezentând suprafețe aferente unor spații aferente unităților școlare, care au fost dezinfectate, decât cele real pentru care s-a prestat serviciu.

Împrejurările în care s-a produs abaterea constatată sunt redate mai jos.

În vederea realizării dezinfecției unor unități de învățământ din comuna Comișani, Școala Gimnazială Comișani a semnat Contractul de prestări servicii nr. 3/02.04.2020, cu operatorul economic S.C. Curat & Sănătos S.R.L., cod fiscal RO40786617, privind executarea lucrărilor dezinfecție.

În data de 02.04.2020 entitatea a emis comandă de prestări servicii, în baza Contractului de prestări servicii nr. 3/02.04.2020, prin care s-au înscris unitățile școlare și suprafața totală de 1.945 mp care se va dezinfecta de către firma prestatoare de servicii.

În data de 14.04.2020 s-a încheiat Procesul Verbal de Recepție cantitativă și calitativă, înregistrat sub nr.338, încheiat la sediul Școlii Gimnaziale Comișani, însușită de către aceasta, cu ocazia recepției cantitative și calitative a serviciilor de dezinfecție.

Potrivit pct.3 din Procesul Verbal de Recepție cantitativă și calitativă, înregistrat sub nr.338 din data de 14.04.2020 "valoarea serviciilor este de 3.130 lei, pentru o suprafață de 2.846 mp (…)".

Ca urmare, firma prestatoare de servicii emite, în favoarea entității, factura nr.CSS19 din data de 06.04.2020, în sumă de 3.130 lei care a fost achitată, integral, cu OP nr.54 din data de 04.05.2020.

Astfel, din analiza documentelor puse la dispoziție de către entitate (respectiv comanda din data de 02.04.2020, Procesul Verbal de Recepție cantitativă și calitativă, înregistrat sub nr.338 din data de 14.04.2020) a reieșit faptul că s-a plătit, nelegal, suma de 991 lei, generată de faptul că totalul suprafeței înscrise în comandă pentru dezinfecție (respectiv 1.945 mp) este cu 901 mp mai mică decât cea înscrisă în Procesul Verbal de recepție și rezultată din valoarea facturii (respectiv 2.846 mp).

În consecință, entitatea, prin acceptarea la plată a unor servicii de dezinfecție neprestate pentru suprafața de 901 mp a plătit, nelegal, către S.C. Curat & Sănătos S.R.L., cod fiscal RO40786617, suma totală de 991 lei.

Cauze care au determinat abaterea consemnată:

- organizarea necorespunzătoare a sistemului de control intern, respectiv nerespectarea procedurilor formalizate privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și privind recepția lucrărilor, proceduri care reprezintă pașii ce trebuie urmați (algoritmul) în realizarea sarcinilor, exercitarea competențelor și angajarea responsabilităților;

-efectuarea formală a recepției lucrărilor executate.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

- **Legea finantelor publice locale nr.273/2006**, art.23 alin. (1) redat la punctele anterioare; alin. (2)"*Ordonatorii de credite raspund de:…c) angajarea, lichidarea si ordonantarea cheltuielilor in limita creditelor bugetare aprobate*", art. *45* Conditii pentru includerea investitiilor in proiectul bugetului alin. (1) *Obiectivele de investitii si celelalte cheltuieli asimilate investitiilor se cuprind in programele de investitii anuale, anexe la buget, numai daca, in prealabil, documentatiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea si oportunitatea efectuarii cheltuielilor asimilate investitiilor, au fost elaborate si aprobate potrivit dispozitiilor legale*.

- **HG nr. 273/1994** privind aprobarea Regulamentului de recepţie a lucrărilor de construcţii şi instalaţii aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 –„*Comisia de recepţie examinează obligatoriu:..(b) executarea lucrărilor în conformitate cu prevederile contractului, ale documentaţiei de execuţie şi ale reglementărilor specifice, cu respectarea exigenţelor esenţiale, conform legii; …d) terminarea tuturor lucrărilor prevăzute în contractul încheiat între investitor şi executant şi în documentaţia anexă la contract…. e) valoarea declarată a investiţiei".*

- **O.U.G. nr. 119/1999** privind controlul intern şi controlul *financiar preventiv, cu modificările şi completările ulterioare, art. 5. alin. (1) redat la punctele anterioare; art. 10, Viza de control financiar preventiv propriu Alin.(1) Se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operaţiuni care respecta întru totul cerinţele de legalitate, regularitate şi încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poarta viza de control financiar preventiv propriu. ;*

- **Ordinul M.F.P. nr.1.792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi

raportarea angajamentelor bugetare şi legale, cu modificările şi completările ulterioare , *pct.1.a." Înainte de a angaja şi a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsura care ar produce o cheltuiala, ordonatorii de credite trebuie sa se asigure ca măsura luată respecta principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sanatos, în special ale economiei şi eficientei cheltuielilor.In acest scop utilizarea creditelor bugetare trebuie sa fie precedată de o evaluare care sa asigure faptul ca rezultatele obţinute sunt corespunzătoare resurselor utilizate. Proiectele angajamentelor legale reprezintă decizii de principiu luate de ordonatorii de credite, care implica o obligaţie de efectuare a unei cheltuieli fata de terţe persoane", pct.2. Lichidarea cheltuielilor "Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se verifica existenta angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condiţiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operaţiunile respective. Verificarea existenţei obligaţiei de plata se realizează prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretenţia creditorului… Condiţiile de exigibilitate a obligaţiei se verifica pe baza datelor cuprinse în angajamentele legale, care trebuie sa cuprindă şi date cu privire la termenele de plata a obligaţiei. Persoana imputernicita sa efectueze lichidarea cheltuielilor verifica personal documentele justificative şi confirma pe propria răspundere ca aceasta verificare a fost realizată. Documentele care atesta parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza înregistrării în contabilitatea patrimonială a instituţiei publice pentru reflectarea serviciului efectuat şi a obligaţiei de plata fata de terţii creditori", pct.3. Ordonanţarea cheltuielilor " Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se confirma ca livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanţe au fost verificate şi ca plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirma ca exista o obligaţie certa şi o suma datorată, exigibilă la o anumită data, şi în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanţarea de plata" pentru efectuarea plăţii. Ordonanţarea de plata este documentul intern prin care ordonatorul de credite da dispoziţie conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) sa întocmească instrumentele de plata a cheltuielilor…. Ordonanţarea de plata va fi însoţită de documentele justificative în original şi va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care sa confirme corectitudinea sumelor de plata,…. existenta unui alt titlu care sa justifice plata….Primele trei faze ale procesului execuţiei bugetare a cheltuielilor se realizează în cadrul instituţiei publice, răspunderea pentru angajarea, lichidarea şi ordonanţarea cheltuielilor revenindu-i ordonatorului de credite bugetare sau persoanelor împuternicite sa exercite aceasta calitate prin delegare, potrivit legii", pct. 4-Plata cheltuielilor-"Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiţii:…*

- *suma datorată beneficiarului este corecta;*
- *documentele de angajare şi ordonantare au primit viza de control financiar preventiv propriu".*

În timpul misiunii de audit, echipa de audit a cuantificat **valoarea abaterii** și a stabilit un prejudiciu cert în sumă de 991 lei, prin acceptarea la plată a unor suprafețe mai mari au fost înscrise în procesul verbal de recepție decât cele pentru care s-a prestat serviciu. (anexa nr.__.).

Consecința abaterii menționate constă în majorarea nelegală a cheltuielilor cu bunuri și servicii cu suma de 991 lei**.**

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea prezentată sunt:

- _____ - ____, care ____ avea obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai cu respectarea dispozițiilor legale, conform prevederilor art.23 alin.1 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale;

- _____– _____, care în perioada auditată a asigurat coordonarea activității financiar contabile și a vizat pentru controlul financiar preventiv propriu documentele în cauză, în condițiile în care potrivit prevederilor art. 10 alin (1) din OG nr. 119/1999 *se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectă 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"*.

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-a produs abaterea, cu adresa nr.702 respectiv 704 /31.05.2020, au fost solicitate note de relații persoanelor cu responsabilități în domeniu.

Prin răspunsul formulat la notele de relații nu se aduc argumente și nu sunt prezentate documente care să modifice conținutul constatărilor consemnate, respectiv: ”menționez faptul că suprafața menționată în procesul verbal de finalizare a serviciilor de dezinfecție este cea care se regăsește în factura emisă spre plată, motiv pentru care am considerat că aceasta este suprafața reală asupra căreia s-a efectuat serviciul de dezinfecție.”

Se precizează faptul că, echipa de audit nu își însușește argumentele aduse prin răspunsul la nota de relații întrucât, potrivit comenzii de prestări servicii din data de 02.04.2020, emisă de către Școala Generală Comișani către firma prestatoare se servicii, suprafața totală este de 1.945 mp.

Pe parcursul misiunii de audit financiar, echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entității auditate aducându-i la cunoștință abaterea constatată, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia.

Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minutele înregistrate la entitatea auditată sub nr. 4956 din data de 27.05.2021 și nr.703 din data de 31.05.2021 înregistrată la Școala Gimnazială Comișani.

În timpul misiunii de audit, entitatea a luat următoarele măsuri a calculat suma de 991 lei plătită, nelegal, prestatorului de servicii și beneficii nerealizate aferente sumei de lei 390 lei.(991 lei x 0,1%/zi x394 zile).

Recomandarea echipei de audit cu privire la măsurile ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței constatate:

Generalizarea verificarilor tuturor operatiunilor reprezentand plata cheltuielilor cu bunuri și servicii, stabilirea intinderii si recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum si a beneficiilor nerealizate (dobanzi, penalitati), inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor specifice.

2.2. Entitatea a platit nelegal cheltuieli cu bunuri si servicii in suma totala de 700 lei, pentru care s-au calculat beneficii nerealizate de 100 lei, către o persoană fizică, neautorizată, fără documente justificative legal întocmite care să ateste realizarea serviciilor.

Abaterea s-a produs în următoarele **împrejurări:**

În data de 12.03.2020, potrivit filei de *CEC pentru ridicare numerar multiplu* nr.3, s-a ridicat suma de 896 lei, pentru plata unor deplasări, detașări, transferări .

Potrivit documentelor justificative, din suma de 896 lei s-au decontat suma de 700 lei către o persoană fizică, fără a se specifica elemente de identificare (C.I, CNP).

Justificarea plății în sumă de 700 lei (”rest plată”) către o persoană fizică (_____) s-a făcut printr-un înscris, intitulat ”*Borderou decont transport februarie 2020*”, redactat la calculator, fără a se identifica persoana care l-a întocmit așa cum prevede legea, semnat de director, cu atribuții de ordonator terțiar de credite și secretarul unității de invățământ, nedatat, nepurtând viza CFPP.

Plata sumelor s-a realizat pentru cheltuieli cu bunuri și servicii de la capitolele: 65.02 ”Invățământ” pe de o parte, fără ca în prealabil cheltuielile să fie angajate pe baza unei propuneri de cheltuieli aprobate de către ordonatorul terțiar de credite, în baza unei cereri (fără număr/ dată și fără să fie vizată de conducătorul entității) formulată de către persoana fizică _____, prin care solicită “decontarea sumei de 700 lei întrucât s-a făcut vidanjarea fosei septice la Școala Primară Comișani (…) “,fără existența unui angajament legal, iar pe de altă parte, fără ca aceste cheltuieli să fie susținute de documente justificative legal întocmite care să ateste realizarea serviciilor.

Ca urmare, entitatea a întocmit un înscris denumit “*Borderou decont transport februarie 2020 – Vidanjare Școala Primară Comișani* ”, pe numele _____, la care s-au atașat bonuri fiscale emise, de către S.C. Mezzo Oil DNC S.R.L.(RO 40074872), în perioada 24.02 -25.02.2020, în valoare totală de 726,65 lei.

Astfel, în condițiile inexistenței unor angajamente legale, operațiunile efectuate, în numerar, fără a se întocmi Dispoziție de plată și încasare, nu au urmat etapele de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor, context în care nu s-a verificat realitatea sumelor datorate (condiţiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operaţiunile respective), a realității serviciului executat, a confirmării execuției acestuia, precum și a verificării și confirmării obligației sumei datorate.

De asemenea, în cazul plăților prezentate efectuate, în numerar, persoana care a efectuat plata nu a înscris pe ”Borderou decont transport (…)”, în cazul beneficiarului, seria și numărul actului de identitatea și unitatea care l-a eliberat, nu a verificat și nu a sesizat că aceste documente nu purtau viza de control financiar preventiv, condiție necesară și obligatorie efectuării operațiunii.

Mai mult decât atât, *Borderou decont transport februarie 2020 – Vidanjare Școala Primară Comișani)* a fost întocmit pe numele unei alte persoane decât cel care a formulat cererea din data de 03.03.2020.

Pe niciunul din documentele de plată, casierul nu a aplicat ștampila cu textul ”*Achitat*”, neindicând nici data operațiunii și confirmarea plății prin semnătură.

În contextul celor prezentate, plata sumei totale de 700 lei, fără documente justificative care să ateste justificarea nivelului plăților efectuate, precum și realizarea serviciilor prestate, nu a respectat principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sanatos, în special ale economiei şi eficientei cheltuielilor.

Cauzele ce au generat abaterea constatate si prezentate sunt :

- inexistenta procedurilor de control intern al operatiunilor de efectuare a cheltuielilor;
- lipsa unor responsabilitati clare privind angajarea cheltuielilor;
- neexercitarea controlului financiar preventiv propriu ;
- neparcurgerea tuturor fazelor obligatorii ale unei cheltuieli.

Nu s-au respectat următoarele prevederi legale:

- **Legea finantelor publice locale nr.273/2006**, cu modificarile si completarile ulterioare, art.14 (3), 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 lucrari, plata salariilor si a altor drepturi banesti”,* art.48(2)”;

- **O.U.G. nr. 119/1999** privind controlul intern şi controlul *financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5. alin. (1) redat la punctele anterioare; art. 10, Viza de control financiar preventiv propriu Alin.(1) Se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operaţiuni care respecta întru totul cerinţele de legalitate, regularitate şi încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poarta viza de control financiar preventiv propriu. ;*

- **Ordinul M.F.P. nr.1.792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, cu modificările şi completările ulterioare , *pct.1.a, pct.2., pct.3, pct.4, redate la punctele anterioare;*

- **OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia pct. 1.4. Documente justificative si registre de contabilitate, *1.4.1. Documente justificative - prevederi generale „Documentele care stau la baza înregistrărilor in contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai in condiţiile in care furnizează toate informaţiile prevăzute de normele legale in vigoare. Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor in contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au înregistrat in contabilitate, după caz. Documentele justificative trebuie sa cuprindă, următoarele elemente principale:…conţinutul operaţiunii economico-financiare si, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia; datele cantitative si valorice aferente operaţiunii economico-financiare efectuate; numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care răspund de efectuarea operaţiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuţii de control*

financiar preventiv si ale persoanelor in drept sa aprobe operaţiunile respective, după caz; alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operaţiunilor efectuate".

- **Decretul nr. 209/1976** pentru aprobarea Regulamentului operaţiilor de casă, art. 22"Plăţile în numerar se fac persoanelor indicate în documente sau celor împuternicite de acestea pe baza de procura autentificată, specială sau general", art.23 *"Pentru plăţile făcute unor persoane din afară unităţii, casierul trebuie sa solicite acestora actele de identitate, inscriind pe documentele de plata seria şi numărul actului de identitate şi unitatea care l-a eliberat"; art. 19" Plăţile în numerar se fac pe baza de documente vizate pentru controlul financiar preventiv şi aprobate de persoanele competente".*

Valoarea estimată a abaterii constatate, reprezentând plăți fără documente justificative legal întocmite care să ateste realizarea serviciilor este de 700 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constatate constau în majorarea nelegală și nejustificată a cheltuielilor din fonduri publice.

Persoanele cu atribuțiuni în domeniul abaterilor constatatate sunt:

- ____- _____, care în această calitate, conform 20 alin. (1), lit h) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, este "*responsabil de utilizarea eficienţă a fondurilor*" şi care, conform art. 23 alin. (1) din acelaşi act normativ, avea *„obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale"*

- ____, _____, împuternicită să exercite controlul financiar preventiv .

În vederea clarificării împrejurărilor în care s-a produs abaterea, cu adresa nr.702 respectiv 704 din data de 31.05.2020, au fost solicitate note de relații persoanelor cu responsabilități în domeniu.

Prin răspunsul formulat la notele de relații nu se aduc argumente și nu sunt prezentate documente care să modifice conținutul constatărilor consemnate.

Astfel, echipa de audit constată că, prin răspunsurile formulate la Notele de relații solicitate nu se prezintă argumente care să modifice constatarea, respectiv că plata sumei totale de 700 lei a fost făcută fără documente justificative care să ateste justificarea nivelului plăților efectuate, precum și realizarea serviciilor prestate.

Pe parcursul misiunii de audit financiar**,** echipa de audit s-a întâlnit cu conducerea entităţii auditate aducându-i la cunoștință abaterea constatată, solicitându-i totodată să ia măsuri pentru remedierea acesteia.

Rezultatele întâlnirii au fost consemnate în Minutele înregistrate la entitatea auditată sub nr. 4956 din data de 27.05.2021 și nr.703 din data de 31.05.2021 înregistrată la Școala Gimnazială Comișani.

În timpul misiunii de audit, pentru plata nelegală a sumei de 700 lei au fost calculate beneficii nerealizate la nivelul majorărilor de întârziere în cazul creanţelor datorate bugetelor locale în procent de 1% pentru fiecare lună sau fracţiune de lună, în sumă de 100 lei conform art. 73^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice, coroborat cu art.124^1 din Codul de procedură fiscală, republicată, pe perioada de la data plății, la data de 03.06.2020.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienţei constatate:

Generalizarea verificarilor tuturor operatiunilor reprezentand plata cheltuielilor cu serviciile catre persoane fizice dinafara entității, stabilirea intinderii si recuperarea prejudiciului integral, prin acoperirea pagubei, precum si a beneficiilor nerealizate (dobanzi, penalitati), inregistrarea in evidenta contabila a operatiunilor specifice.

Pentru clarificarea eventualelor divergențe între constatările auditorilor publici externi și punctul de vedere al reprezentanților legali ai entității auditate în data de 03.06.2021, echipa de audit s-a întâlnit cu persoanele din conducerea entității auditate în vederea analizării constatărilor din proiectul procesului-verbal de constatare înaintat în prealabil cu adresa nr. 5137/02.06.2021 (anexa nr. 21).

Concluziile întâlnirii au fost că nu există divergențe între constatările echipei de audit și punctul de vedere al reprezentanților legali ai entității auditate, aspect consemnat în nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr. 5172/03.06.2021. (anexa nr. 22).

Prezentul proces verbal de constatare, care conține împreună cu anexele sale un număr de 762 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 5178 din 03.06.2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 68. Din acestea un exemplar a fost lăsat entității auditate, iar celălalt exemplar a fost luat de echipa de audit.

Prin semnarea procesului-verbal de constatare se recunoaște restituirea actelor și documentelor puse la dispoziția echipei de audit.

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

Echipa de audit,
Auditori Publici Externi, UATC Comișani,