



CAMERA DE CONTURI
ILFOV

26867/17.12.2020

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 20/30.07.2019
Ștefăneștii de Jos, 17.12.2020

Subsemnatul Olteanu Alexandru, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Ilfov, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 167/02.12.2020, al legitimației de serviciu nr. 2495/2003, am efectuat în perioada 03.12. - 04.12.2020 și 14.12. - 17.12.2020 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 20/30.07.2019** la **UATC Ștefăneștii de Jos**, cod unic de înregistrare 4420740, cu sediul Șos. Ștefăneștii nr.116, Județul Ilfov, cod fiscal nr. 4420775, ca urmare a acțiunii „*Auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite pentru perioada 01.01. - 31.12.2018*”, desfășurată în perioada **05.06 -17.07.2019**, pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar, înregistrat la entitate sub nr. **13428/17.07.2019**.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Ilfov, conducerea executivă, a entității verificate a fost asigurate de

ȘTEFAN IONEL ROBERT	Primar
GHEORGHITĂ MIRCEA	Viceprimar
ANDREEA CORINA GAFTON	Secretat comună
DRĂGAN ELENA LUMINIȚA	Consilier cu atribuții de contabil șef

Urmare verificării au rezultat următoarele:

A. Constatări privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 23/16.08.2016 (acțiune 2016) și Decizia nr 23/R1/2018 (acțiune 2016)

MĂSURA NR. 1.a

Prezentarea abaterii

Neasigurarea concordanței dintre evidența terenurilor și a construcțiilor și fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unităților administrative teritoriale.

Măsura dispusă

- analizarea tuturor soldurilor, componenței analitice a acestora și a corectitudinii sumelor raportate în conturile de active și datorii;
- organizarea evidenței analitice pentru toate conturile de active fixe corporale și necorporale;

Măsuri întreprinse

La data prezentului raport, conform balanței contabile de verificare încheiată la 31.12.2019 a rezultat că se menține neconcordanța dintre evidența terenurilor și a construcțiilor și fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unităților administrative teritoriale

Balanța la 31.12.2019

CONT	DENUMIRE	SOLD C
103	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ - teritoriale	14.699.056,22
104	Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ - teritoriale	4.913.195,42
	TOTAL	19.612.251,64
		SOLD D
211	Terenuri și amenajări la terenuri	1.158.337,65
212	Construcții	56.187.892,54
213	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	2.518.781,94
	TOTAL	58.889.254,91

Doamna Drăgan Elena Luminița, consilier cu atribuții de contabil șef, angajat pe acest post din martie 2019, arată că deficiențele constatate domeniul contabilității (neconcordanțele dintre diverse conturi, lipsa evidențelor analitice la conturile contabile, etc) au fost generate de înregistrarea necorespunzătoare a unor documente contabile primare anterior angajării sale pe acest post. Pentru organizarea evidențelor contabile a început identificarea tuturor operațiunilor eronate și remediarea lor, acțiunea fiind încă în curs de desfășurare datorită volumului mare de muncă, operațiunile contabile supuse reverificării sunt aferente anilor 2010-2019.

Din verificarea efectuată s-a constatat acțiunea de corectare a erorilor de natură contabilă este în derulare.

Măsura a fost parțial dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 1.b

Prezentarea abaterii

Nu se conduce evidența analitică a terenurilor pe grupe (terenuri agricole, silvice, cu și fără construcții etc.) și a celorlalte mijloace fixe (construcții, instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale).

Măsura dispusă

- analizarea tuturor soldurilor, componenței analitice a acestora și a corectitudinii sumelor raportate în conturile de active și datorii;
- organizarea evidenței analitice pentru toate conturile de active fixe corporale și necorporale;

Măsuri întreprinse

Doamna Drăgan Elena Luminița, consilier cu atribuții de contabil șef, angajat pe acest post din martie 2019, arată că deficiențele constatate domeniul contabilității (neconcordanțele dintre diverse conturi, lipsa evidențelor analitice la conturile contabile, etc) au fost generate de înregistrarea necorespunzătoare a unor documente contabile primare anterior angajării sale pe acest post. Pentru organizarea evidențelor contabile a început identificarea tuturor operațiunilor eronate și remedierea lor, acțiunea fiind încă în curs de desfășurare datorită volumului mare de muncă, operațiunile contabile supuse reverificării sunt aferente anilor 2010-2019.

Din verificarea efectuată s-a constatat acțiunea de corectare a erorilor de natură contabilă este în derulare.

Măsura a fost parțial dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 1.c

Prezentarea abaterii

S-a constatat faptul că au fost menținute eronat în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" obiective de investiții pentru care s-au efectuat recepțiile finale în sumă de 498.611 lei și au fost raportate eronat prin situațiile financiare ca fiind investiții în curs (*modernizare străzi și reparații întreținere drumuri pietruite*).

Măsura dispusă

- analizarea soldului contului *Active fixe corporale în curs de execuție*, coroborat cu obiectivele de investiții derulate și stabilirea situației reale a acestuia;

Măsuri întreprinse

Soldul contului 231- Active fixe corporale în curs de execuție la 31.12.2019 reprezintă numai investițiile în curs nefinalizate și nerecepționate

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 1.d

Prezentarea abaterii

Neconducerea evidenței activelor fixe pe fiecare obiect de evidență și necalcularea amortizării activelor fixe din patrimoniul unității administrativ teritoriale aparținând domeniului privat al UAT. În anul 2018, nu a fost calculată și nu s-a înregistrat amortizarea aferentă activelor fixe, având în vedere faptul că entitatea a prezentat un sold al contului 281 reprezentând amortizarea cumulată înregistrată până la 31.12.2018 în sumă de 262.535 lei, față de evidența sintetică a activelor fixe (soldurile conturilor 213 și 214) de la finele anului 2018 în sumă de 3.353.013 lei. Totodată, amortizarea activelor fixe înregistrată în cursul anului 2018 a fost de doar 336,20 lei.

Din cele prezentate, rezultă faptul că entitatea nu a organizat evidența analitică și nu a calculat amortizarea pentru active fixe în sumă 3.353.013 de lei.

Măsura dispusă

- determinarea corectă a cheltuielilor cu amortizarea lunară, înregistrarea acesteia lunar, concomitent cu determinarea corectă a valorii rămase de amortizat;

Măsuri întreprinse

Doamna Drăgan Elena Luminița, consilier cu atribuții de contabil șef, angajat pe acest post din martie 2019, arată că deficiențele constatate domeniul contabilității (neconcordanțele dintre diverse conturi, lipsa evidențelor analitice la conturile contabile, etc) au fost generate de înregistrarea necorespunzătoare a unor documente contabile primare anterior angajării sale pe acest post. Pentru organizarea evidențelor contabile a început identificarea tuturor operațiunilor eronate și remedierea lor, acțiunea fiind încă în curs de desfășurare datorită volumului mare de muncă, operațiunile contabile supuse reverificării sunt aferente anilor 2010-2019.

Din verificarea efectuată s-a constatat acțiunea de corectare a erorilor de natură contabilă este în derulare.

Măsura a fost parțial dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 1.e

Prezentarea abaterii

Neinclusiunea în valoarea investițiilor în curs de execuție, aferente obiectivelor de investiții, a cheltuielilor efectuate în sumă de 32.752 lei, de natura serviciilor de dirigenție de șantier, cu implicații directe atât asupra denaturării valorii reale a obiectivelor/lucrărilor finalizate, recepționate și date în folosință, cât și asupra monitorizării fondurilor alocate cu aceasta destinație. În acest fel s-au efectuat raportări prin bilanț în sensul subevaluării activelor fixe în curs de execuție.

Măsura dispusă

- identificarea tuturor situațiilor în care au fost înregistrate costuri aferente investițiilor în curs pe seama cheltuielilor și reflectarea corectă a acestora în evidențele contabile.
- analizarea soldului contului *Active fixe corporale în curs de execuție*, coroborat cu obiectivele de investiții derulate și stabilirea situației reale a acestuia;
- efectuarea înregistrărilor prin conturile contabile special destinate care să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi;

Măsuri întreprinse

Măsura a fost remediată în timpul auditului, așa cum rezultă din Raportul de audit, respectiv, prin notele contabile cc4, cc5, cc6, cc7, cc8/15.07.2019 (anexa nr. 1).

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 1.f

Prezentarea abaterii

Înregistrarea necorespunzătoare în conturile special destinate reflectării operațiunilor patrimoniale de natura participării la capitalul social, a unor cotizații la diferite asociații de dezvoltare intracomunitară, însumând 32.598 lei, acestea nefiind titluri de participare deținute de UAT la capitalul social al unor societăți comerciale, fiind raportate la finele anului 2018 în mod eronat ca active ale entității.

Măsura dispusă

- efectuarea înregistrărilor prin conturile contabile special destinate care să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi;

Măsuri întreprinse

Măsura a fost remediată în timpul auditului, așa cum rezultă din Raportul de audit, respectiv, prin notele contabile cc1, cc2, cc3/15.07.2019 (anexa nr. 2).

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 1.g

Prezentarea abaterii

Nerespectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata. În urma verificării elementelor din categoria de operațiuni *Bunuri și servicii* s-a constatat că s-a procedat eronat la efectuarea de cheltuieli/plăți de la articole bugetare la care nu se justifică, având în vedere natura reală a cheltuielilor efectuate. Astfel, cheltuielile de cazare efectuate cu ocazia deplasărilor pentru perfecționarea profesională, în sumă de 165.248 lei au fost efectuate de la alineatul 20.01.30 " *Alte cheltuieli cu bunurile și serviciile*", respectiv au fost utilizate pentru cheltuieli cu deplasările, acestea având altă natură economică. Prin acest mod de lucru, datele raportate prin contul de execuție a cheltuielilor instituției nu sunt reale. În fapt, instituția a încadrat aritmetic unele categorii de cheltuieli în sursele bugetare alocate și nu a evidențiat plățile de casă după natura și conținutul acestora.

Măsura dispusă

- respectarea limitelor și destinațiile creditelor bugetare aprobate, limite până la care se pot efectua plăți în cursul exercițiului bugetar concomitent cu respectarea încadrării în

subdiviziunile clasificăției cheltuielilor bugetare determinate de caracterul economic al acestora și care desemnează natura unei cheltuieli, fără a denatura, în funcție de necesități de moment ale instituției, destinația precisă a creditelor bugetare aprobate.

Măsuri întreprinse

Măsura a fost remediată, în anul 2019, cu ocazia cursurilor de pregătire/perfecționare cheltuielile de această natură (cazare efectuate cu ocazia deplasărilor pentru perfecționarea profesională) au fost înregistrate conform normelor contabile legale în vigoare.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 2

Prezentarea abaterii

Din verificarea modului în care au fost evidențiate creanțele bugetare din impozite și taxe locale în anul 2018 la UATC Ștefăneștii de Jos, s-a constatat faptul că există diferențe valorice între evidența fiscală, datele din contul de execuție bugetară și evidența contabilă a acestora.

Astfel, valoarea creanțelor încasate în anul 2018, care au fost evidențiate în bilanța de verificare în rulajul creditor al contului 464 "Creanțe ale bugetului local" a fost în sumă de 6.533.535 lei. Conform evidenței fiscale, valoarea încasărilor din anul 2018 a fost de 9.648.089 lei, existând o diferență între evidența fiscală și cea contabilă în sumă de 3.114.554 lei.

Totodată, din verificarea efectuată asupra soldurilor contului 464 "Creanțe ale bugetului local" raportate la începutul și la finele anului auditat, precum și concordanța acestora cu evidența fiscală/analitică, s-a constatat faptul că există diferențe la 01.01.2018 în sumă de 17.812.972 lei, în sensul că sumele rămase de încasat din evidența analitică erau mai mari decât cele raportate în bilanța de verificare, iar la finele anului 2018, în evidența analitică erau sume rămase de încasat mai mari decât cele raportate în bilanța de verificare cu 10.422.809 lei.

S-a reținut faptul că entitatea nu a organizat corespunzător evidența analitică a creanțelor bugetului local și a efectuat înregistrări ale sumelor încasate ce reprezentau creanțe ale bugetului local doar în evidența analitică, fără să asigure concordanța acesteia cu evidența sintetică, denaturând în acest mod atât realitatea creanțelor de încasat din evidențele contabile, cât și rezultatul patrimonial stabilit la finele anului 2018.

Măsura dispusă

Efectuarea înregistrărilor cronologic și sistematic prin conturile contabile special destinate care să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice;

- Luarea măsurilor pentru reconcilierea diferențelor constatate și asigurarea concordanței dintre sumele înregistrate în evidența fiscală cu datele din contul de trezorerie și înregistrările din evidența contabilă.

Măsuri întreprinse

Cu ocazia prezentului control a fost verificată, la data de 30.11.2020, concordanța dintre evidența debitelor restante de la nivelul compartimentului impozite și taxe cu cea de la nivelul compartimentului financiar-contabilitate, neconstatându-se diferențe.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 3

Prezentarea abaterii

Cu privire la efectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, din verificările efectuate, s-a constatat faptul că nu au fost reevaluate la termenul legal activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unității administrativ teritoriale, așa cum prevede art. 2² din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Deși în anul 2015 UATC Ștefăneștii de Jos a efectuat o reevaluare a activelor în domeniul public și privat al UAT, cu evaluatorul autorizat Negrea Maria, care a încheiat rapoartele de

evaluare nr. 2192, 2193, 2194, 2195/9.05.2015 și predate entității cu procesul verbal nr.7790/16.05.2017, în fapt entitatea nu a înregistrat rezultatele reevaluării. Mai mult decât atât, normele în vigoare impuneau ca cel puțin o dată la trei ani instituțiile publice să efectueze în mod obligatoriu reevaluarea domeniului public, ceea ce înseamnă că în anul 2018 UATC Ștefăneștii de Jos avea obligația de a proceda la reevaluarea terenurilor și clădirilor deținute în administrarea să și a evidențierii în contabilitate a diferențelor din reevaluare, fapt ce nu s-a materializat.

În consecință, UATC Ștefăneștii de Jos nu a reflectat în evidențele contabile valorile actualizate ale activelor fixe și nu a respectat termenul legal de efectuare a reevaluării bunurilor din domeniul public al UAT cel puțin o dată la trei ani, raportând prin bilanțul încheiat la data de 31.12.2018 o valoare nereală, subevaluată a patrimoniului.

Măsura dispusă

- efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe care au fost menținute nejustificat la valori subevaluate;
- respectarea termenelor legale de efectuare a reevaluării terenurilor și clădirilor și de înregistrare a rezultatelor acesteia.

Măsurile întreprinse

În anul 2019, conform contractului nr. 13410/17.07.2019 încheiat cu EVALFIX TEHNIC SRL, a fost efectuată reevaluarea patrimoniului, materializată în rapoartele de evaluare pentru construcții și amenajări la construcții, străzi și terenuri, rapoarte recepționate și însoțite de entitate, rezultatele reevaluării sunt în curs de valorificare.

Măsura a fost parțial dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 4.a

Prezentarea abaterii

Din auditarea categoriei de operațiuni economice „Venituri din concesiuni și închirieri”, cu privire la modul de urmărire, încasare și derulare a contractelor de concesiune de către UATC Ștefăneștii de Jos s-a constatat faptul că, pentru un număr 5 contracte de concesiune a unor terenuri și clădiri din domeniul public al UAT, încheiate cu persoanele juridice: SC AUTOROM COM 2001 SRL, DINU A. FLORIN PFA, SC LA CĂTĂLIN IEFTIN ȘI BUN SRL, RCS & RDS SA, SC LIBERTY MEDICAL CENTER SRL, entitatea nu a procedat la stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor taxei pe teren/clădiri.

De altfel, entitatea nu a asigurat până la data prezentului audit evidențierea analitică a sumelor reprezentând venituri ale bugetului local (pe fiecare rol) aferente contractele de închiriere spații încheiate cu cele 5 societăți, în aplicația gestionată de biroul taxe și impozite Avantax, fiind necesară verificarea chitanțelor prin care s-au încasat sumele datorate de chiriași în interiorul perioadei de prescripție. În timpul misiunii de audit, UATC Ștefăneștii de Jos a emis notele de plată și deciziile de impunere în sumă de 88 lei taxe terenuri și spații închiriate (debit 32 lei și majorări de 56 lei și taxe teren de 88 lei) din contractele de concesiune încheiate cu persoanele juridice sus amintite.

Măsura dispusă

- inventarierea și înregistrarea contractelor de închiriere/comodat/dare în folosință ș. a, încheiate cu persoane fizice și juridice, respectiv stabilirea, calcularea, evidențierea și încasarea corectă a chiriei, precum și a majorărilor/penalităților de întârziere datorate, în concordanță cu legislația și clauzele contractuale în vigoare și evitarea prescrierii;
- luarea tuturor măsurilor în ce privește stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea taxelor pe teren/clădiri datorate conform Codului fiscal, precum și încasarea debitelor restante (inclusiv accesoriile aferente debitelor restante), iar unde situația o impune, se va proceda la rezilierea contractelor încheiate cu concesionării rău platnici;
- desemnarea unei persoane, cu atribuții clar precizate prin fișa postului să urmărească derularea contractelor respective.
-

Măsuri întreprinse

Din evidențele compartimentului impozite și taxe a rezultat că SC AUTOROM COM 2001 SRL, DINU A. FLORIN PFA, SC LA CĂTĂLIN IEFTIN ȘI BUN SRL, RCS & RDS SA, SC LIBERTY MEDICAL CENTER SRL au achitat debitele din anii anteriori și nu figurează cu restanțe (anexa nr. 3).

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 4.b

Prezentarea abaterii

Cu privire la darea în administrare a unui corp de clădire pe un termen de 10 ani la CN POȘTA ROMÂNĂ, în baza contractului cadru 220/4166/2009, pentru amenajarea unui oficiu poștal, s-a constatat faptul că spațiul în cauză este utilizat și la momentul efectuării auditului de CN Poșta Română, deși contractul susamintit care nu mai are valabilitate.

Astfel, deși construcția este în domeniul public al UAT, utilizarea de către CN Poșta Română fără contract și obținerea unei redevențe/chirii nu respectă prevederile legale, având în vedere prevederile Legii nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, potrivit cărora concesionarea sau închirierea bunurilor proprietate publică se face prin licitație publică, în condițiile legii, iar sumele încasate din închirierea sau din concesionarea bunurilor proprietate publică se fac, după caz, venit la bugetul de stat sau la bugetele locale.

Totodată, s-a reținut faptul că bunul proprietate publică al UAT a fost utilizat timp de 10 ani fără a fi fost stabilită vreo redevență ceea ce a însemnat neatragerea de venituri la bugetul local al comunei dar și neasigurarea corectitudinii și transparenței în utilizarea bunurilor proprietate publică. Astfel, deși legea interzice punerea la dispoziție, cu titlul gratuit de active fixe din domeniul public și privat al comunei/statului, iar pentru bunurile care fac obiectul închirierii/concesiunii este obligatoriu să se încaseze venituri la bugetul local, acest aspect nu s-a materializat.

În concluzie, UATC Ștefăneștii de Jos nu a procedat la stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor din chirii/redevențe și taxe pe teren și clădiri, aferente suprafețelor de teren și clădiri aparținând domeniului public al UAT și utilizate de terți.

Măsura dispusă

- inventarierea și înregistrarea contractelor de închiriere/comodat/dare în folosință ș. a, încheiate cu persoane fizice și juridice, respectiv stabilirea, calcularea, evidențierea și încasarea corectă a chiriei, precum și a majorărilor/penalităților de întârziere datorate, în concordanță cu legislația și clauzele contractuale în vigoare și evitarea prescrierii;

- luarea tuturor măsurilor în ce privește stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea taxelor pe teren/clădiri datorate conform Codului fiscal, precum și încasarea debitelor restante (inclusiv accesoriile aferente debitelor restante), iar unde situația o impune, se va proceda la rezilierea contractelor încheiate cu concesionării rău platnici;

- desemnarea unei persoane, cu atribuții clar precizate prin fișa postului să urmărească derularea contractelor respective.

Măsuri întreprinse

Din evidențele compartimentului impozite și taxe a rezultat că CN POȘTA ROMÂNĂ a achitat debitele din anii anteriori și nu figurează cu restanțe (anexa nr. 4).

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 5

Prezentarea abaterii

Ca urmare a verificării, s-a constatat că, din eșantionul selectat de 6 contribuabili, în cazul a 5 contribuabili (3 dintre acestea având valori semnificative) au rezultat neconcordanțe între datele din cele două evidențe (fie suprafețe de teren neînregistrate corect în Registrul Agricol, fie suprafețe de terenuri neimpozitate în evidența fiscală), neexistând concordanță

datelor din evidențele fiscale ale autorității administrației publice locale cu cele din registrele agricole.

Măsura dispusă

Inventarierea materiei impozabile, respectiv identificarea tuturor persoanelor fizice, persoanelor fizice autorizate, întreprinderilor individuale, societăților comerciale din aria de competență a UAT, înscrierea rolurilor fiscal, completarea dosarelor fiscale și efectuarea de inspecții fiscale care să asigure conformarea contribuabililor la declararea și plata către bugetul local a impozitelor și taxelor locale (impozit pe clădiri persoane juridice și fizice, taxă pe clădiri/teren, impozit pe teren extravilan), conform legii, **cu stabilirea diferențelor de obligații de plată** și a majorărilor aferente, pentru nedeclararea și neachitarea la termenele scadente, în interiorul termenului de prescriere.

Măsuri întreprinse

Urmare verificării bazelor de date de la nivelul celor două compartimente, Registrul agricol și Impozite și taxe, s-a constatat că, pentru eșantionul luat în analiză prin raportul de audit, nu au fost clarificate încă diferențele de suprafețe de teren.

Măsura nu a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 6

Prezentarea abaterii

Ca urmare a auditării categoriei de operațiuni *Venituri proprii*, analizând lista de rămasășiță la data de 31.12.2018 echipa de audit a constatat faptul că la nivelul Biroului Taxe și Impozite, din cadrul UATC Ștefăneștii de Jos există o evidență a societăților aflate în insolvență la data de 31.12.2018, pentru creanțe în sumă de 12.859.239 lei.

Din analizarea celor 44 de persoane juridice aflate în insolvență/faliment, coroborat cu informațiile de pe portalul instanțelor de judecată și cu cele de la ONRC, s-a constatat faptul că pentru un număr de 19 societăți, care aveau debite în evidențele UATC Ștefăneștii de Jos, nu s-a efectuat înscrierea la masa credală.

Deși procedura insolvenței/falimentului nu s-a închis, aflându-se încă pe rolul instanțelor de judecată, entitatea nu s-a înscris la masa credală pentru un număr de 12 debitori aflați în procedura insolvenței/falimentului în sumă de 828.785 lei, iar un număr de 7 societăți au fost radiate din Registrul Comerțului și figurau la finele anului 2018 în evidențele UATC Ștefăneștii de Jos cu debite în sumă de 23.151 lei.

Concluzionând, s-a reținut faptul că s-a înregistrat o pierdere patrimonială de 851.936 lei, reprezentând debitele nerecuperate de la 12 societăți aflate în procedura insolvenței/falimentului în sumă de 828.785 lei pentru care nu s-a depus cererea de înscriere pe lista creditorilor în procedura de insolvență, precum și suma de 23.151 lei reprezentând debitele nerecuperate de la 7 societăți care au fost radiate din Registrul Comerțului și figurau cu debite în evidențele UATC Ștefăneștii de Jos.

Măsura dispusă

= analizarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat prejudicierea bugetului instituției publice prin neîncasarea sumelor de recuperat de la societățile debitoare pentru care entitatea nu s-a înscris la masa credală și recuperarea sumelor cuvenite bugetului local;

= responsabilizarea persoanelor cu atribuții pentru îndeplinirea corespunzătoare a atribuțiilor specifice compartimentelor și prevăzute în ROF;

= extinderea verificărilor asupra debitorilor care se află în stare de insolvență/faliment și urgentarea demersurilor de înscriere în tabloul creditorilor;

= efectuarea acelor demersuri legale de recuperare a sumelor prin atragerea răspunderii terților care administrau/dețineau acțiuni sau părți sociale la societățile aflate în insolvență/faliment/radiate.

Măsuri întreprinse

Au fost verificate dosarele societăților menționate în eșantionul din raportul de audit constatându-se că au fost întocmite și transmise documentele pentru înscrierea la masa credală,

iar în unele cazuri au fost recuperate debitele datorate. În aneaza nr. 5 sunt redate aceste informații.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 7.a

Prezentarea abaterii

În urma verificării plăților pentru cheltuieli cu bunuri și servicii efectuate în anul 2018, s-a constatat faptul că, UATC Ștefăneștii de Jos achiziționat servicii de audit financiar pentru SC Gospodărie Ștefănești SRL, pentru care a plătit cu ordinele de plată 720/30.08.2018 și 764/13.09.2018 suma de 17.850 lei.

Deși UATC Ștefăneștii de Jos este asociatul unic al SC Gospodărie Ștefănești SRL, răspunderea pentru organizarea contabilității, întocmirea situațiilor financiare și celelalte obligații legale aparțin în totalitate Gospodărie Ștefănești SRL, inclusiv auditarea financiară. Mai mult, pentru entitățile care aplică Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014, cu modificările și completările ulterioare, potrivit reglementărilor ANAF sunt supuse auditului entitățile care, la data bilanțului, depășesc în două exerciții financiare consecutive limitele a cel puțin două dintre cele trei criterii referitoare la totalul activelor, cifra de afaceri netă și numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar, criterii pe care societatea nou înființată în anul 2017 nu le atinsese.

Prin prisma contului de execuție al UAT Ștefăneștii de Jos, o astfel de cheltuială nu are legătură cu activitatea UAT, societatea fiind o persoană juridică cu capital integral din bugetul local, dar cu obligații legale proprii, astfel încât **suma de 17.850 lei** plătită în bugetul entității auditate este nejustificată.

Măsura dispusă

- Recuperarea sumelor acordate fără respectarea prevederilor legale;
- Stabilirea întinderii prejudiciului aferent abaterii constatate în timpul auditului, precum și pentru toate operațiunile similare acesteia care nu îndeplinesc condițiile de legalitate și regularitate.

Măsuri întreprinse

Primăria Ștefăneștii de Jos a notificat (anexa nr. 6) SC Gospodărie Ștefănești SRL asupra debitului în sumă de 17.850 lei și a solicitat achitarea acestuia.

Până la data prezentului raport nu a fost încasată această sumă.

Măsura a fost parțial dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 7.b

Prezentarea abaterii

În urma verificării plăților pentru cheltuieli cu bunuri și servicii efectuate în anul 2018, s-a constatat că, pentru evenimentul cultural *Pelerinaj obiective cult*, din data de 27 octombrie 2018 entitatea a încheiat contractul nr.1416/24.10.2018 în baza căruia a efectuat plăți în sumă de 199.985 lei (500 persoane * 399,97 lei/persoană). Conform listelor de participare prezentate în susținerea justificării cheltuielilor a reieșit faptul că în fapt au participat 458 persoane.

Evenimentul cultural *Pelerinaj obiective cult* a fost aprobat prin HCL nr.52/27.07.2018, fiind prevăzut un buget estimat pentru această manifestare de 200.000 lei.

UATC Ștefăneștii de Jos a încheiat cu SC Copilul Călător SRL contractul nr. 11416/24.10.2018, în baza procesului verbal de evaluare a ofertelor nr.11392/24.10.2018.

În oferta depusă de SC Copilul Călător SRL și în contractul semnat cu UAT s-a prevăzut un preț al serviciilor oferite de 199.985 lei (500 persoane * 399,97 lei/persoană). Suma facturată de către SC Copilul Călător SRL, care a prestat serviciile de organizare a evenimentului și plătite de către UAT, a fost cea prevăzută pentru o prezență la evenimentul în cauză a unui număr de 500 de persoane, ceea ce înseamnă o plată nejustificată **în sumă de 16.799 lei** (42 persoane*399,97 lei).

Măsura dispusă

- Recuperarea sumelor acordate fără respectarea prevederilor legale;
- Stabilirea întinderii prejudiciului aferent abaterii constatate în timpul auditului, precum și pentru toate operațiunile similare acesteia care nu îndeplinesc condițiile de legalitate și regularitate.

Măsuri întreprinse

Cu adresa nr. 32582/23.12.2019 a fost notificat SC Copilul Călător SRL asupra debitului și s-a solicitat plata. Întrucât suma nu a fost achitată a fost deschisă acțiune în instanță la Tribunalul Mehedinți-Secția II-a civilă, dosar nr. 2312/101/04.09.2020. Procesul se află în derulare (anexa nr. 7).

Măsura a fost parțial dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 8.a

Prezentarea abaterii

UATC Ștefăneștii de Jos a efectuat în anul 2018 plăți în sumă de 40.000 lei pentru asistență juridică în baza contractului nr. 3224/10.04.2018 încheiat cu Cabinet avocat Ionescu Gabriel. Serviciile de consultanță juridică au fost achiziționate de entitate fără aprobarea Consiliului Local.

Măsura dispusă

- Organizarea corespunzătoare a compartimentelor din aparatul propriu;
- Angajarea și a utilizarea creditele bugetare, cu respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare;
- Elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale și aplicarea întocmai de către persoanele cu atribuții pe fiecare compartiment în parte, coroborat cu atribuțiile prevăzute prin fișele posturilor.

Măsuri întreprinse

Prin HCL nr. 64/31.07.2019 (anexa nr. 8) s-a ratificat contractul 3224/10.04.2018 de reprezentare juridică, formularea și redactarea oricăror acte și cereri necesare în fața instanțelor de judecată pentru Primăria Ștefăneștii de Jos, contract încheiat cu Cabinet Individual Avocat „Ionescu Gabriel”. Precizăm că în anul 2018 când a fost încheiat contractul cu cabinetul de avocatură, postul de consilier juridic, conform statului de funcții, nu era ocupat.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 8.b

Prezentarea abaterii

În anul 2018 UATC Ștefăneștii de Jos a efectuat plăți pentru pregătirea profesională în sumă de 29.470 lei, în fapt aceste cheltuieli nu au avut la bază un plan de pregătire profesională, aprobat de Consiliul Local.

Măsura dispusă

- Organizarea corespunzătoare a compartimentelor din aparatul propriu;
- Angajarea și a utilizarea creditele bugetare, cu respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare;
- Elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale și aplicarea întocmai de către persoanele cu atribuții pe fiecare compartiment în parte, coroborat cu atribuțiile prevăzute prin fișele posturilor.

Măsuri întreprinse

Programul de pregătire profesională pe anul 2019 aprobat prin HCL nr. 57/27.06.2019 și a avut la bază referatul compartimentului de specialitate, cu detalierea domeniilor în care se vor organiza cursuri, a numărului de personal participant, precum și procedura proprie privind achiziția serviciilor sociale și al altor servicii specifice așa cum sunt definite de art 68, alin. 1, lit. h) și anexa nr. 2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 8.c

Prezentarea abaterii

De asemenea, entitatea a încheiat o serie de contracte pentru activități care fac parte din atribuțiile compartimentelor de specialitate din aparatul propriu (aprobat prin HCL nr. 24/2017 și HCL nr.60/2018) și care sunt prevăzute în detaliu de Regulamentul de Organizare și Funcționare și fișele posturilor, astfel:

- Contractul nr. 4267/4.05.2018 încheiat cu Alfa Arhive SRL având ca obiect servicii de arhivare pentru care a efectuat în anul 2018 plăți în sumă de 152.588 lei. De asemenea în cursul anului 2018 au mai fost efectuate plăți în sumă de 78.992 lei pentru servicii de arhivare, către același furnizor în baza contractelor încheiate în perioadele anterioare (contractul nr. 30/14.07.2017);

- Contractul nr. 3260/4.04.2018 încheiat cu C&C Bussines SRL având pentru consultanță în achiziții pentru care a efectuat în anul 2018 plăți în sumă de 38.016 lei. De asemenea în cursul anului 2018 au mai fost efectuate plăți în sumă de 21.199 lei, către același furnizor și aceleași servicii în baza contractelor încheiate în perioadele anterioare.

- Contractul nr. 4297/4.05.2018 încheiat cu SC Neagu Expert SRL având ca obiect consultanță pentru implementarea SCIM, pentru care entitatea a efectuat în anul 2018 plăți în sumă de 128.800 lei, deși controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorilor entităților publice, care au obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

Conform Regulamentului de Organizare și Funcționare și a organigramei și statului de funcții aprobate, atât Compartiment Arhivă, care a fost prevăzut cu 1 post arhivar, ocupat în anul 2018, cât și Compartimentul Achiziții Publice, prevăzut a-și desfășura activitatea cu 1 funcție publică de execuție de Consilier, clasa I, grad profesional Debutant și 1 funcție publică de execuție de Inspector, clasa I, grad profesional Debutant, ambele ocupate, aveau atribuții clare în domeniile în care s-au contractat servicii.

În concluzie, deși entitatea avea angajați salariați pentru efectuarea activităților privind arhiva și cele de achiziții publice, astfel cum se observă din statul de personal coroborat cu atribuțiile compartimentelor respective din ROF, a achiziționat servicii de consultanță și de arhivare. Totodată serviciile de consultanță juridică și cele de perfecționare profesională au fost achiziționate de entitate fără aprobarea Consiliului Local.

Măsura dispusă

- Organizarea corespunzătoare a compartimentelor din aparatul propriu;
- Angajarea și a utilizarea credite bugetare, cu respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare;
- Elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale și aplicarea întocmai de către persoanele cu atribuții pe fiecare compartiment în parte, coroborat cu atribuțiile prevăzute prin fișele posturilor.

Măsuri întreprinse

Din verificarea actelor și documentelor puse la dispoziție a rezultat că în anul 2019 au fost încheiate contracte de colaborare/consultanță numai pentru acoperirea nevoilor de desfășurare a activității în bune condiții și numai pentru compartimentele unde au fost posturi neocupate sau personal insuficient. Angajarea contractelor a avut la baza de referate de necesitate, aprobate ce ordonatorul de credite, cu viza de control financiar preventiv și cu motivarea necesității.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 9

Prezentarea abaterii

În baza Dispoziției nr. 204/17.12.2018 a fost constituită comisia de inventariere a patrimoniului entității, perioada de efectuare a inventarierii fiind 17.12 - 28.12.2018.

Din verificarea documentelor prezentate cu privire la inventarierea patrimoniului UATC Ștefăneștii de Jos pe anul 2018, au rezultat următoarele:

- Nu au fost inventariate elementele de natura activelor care nu au substanță materială, a datoriilor și capitalurilor proprii prin întocmirea de situații analitice distincte;
- Nu au fost inventariate creanțele și obligațiile față de terți prin confirmarea pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii;
- Unele active nu au fost inventariate și anume *investițiile în curs de execuție*, precum și faptul că, deși demolate, clădirile nu au fost identificate a fi minus de inventar (a se vedea poziția” *poșta*”).

Aspectele prezentate mai sus denotă caracterul formal al inventarierii și au fost cauzate de neînșușirea, de către factorii implicați în gestionarea patrimoniului instituției, precum și de cei desemnați în efectuarea inventarierii patrimoniului, a prevederilor legale referitoare la operațiunea de inventariere, precum și neinstruirea corespunzătoare a comisiei de inventariere.

Măsura dispusă

Veți proceda la luarea tuturor măsurilor organizatorice și manageriale ce se impun în vederea inventarierii anuale a patrimoniului, cu respectarea strictă a prevederilor legale, precum și stabilirea/reflectarea în evidența contabilă și bilanț a rezultatelor obținute.

Măsurile întreprinse

În inventarierea patrimoniului a fost efectuată în perioada 13.12.2019 - 31.01.2020, conform Dispoziției nr. 393/13.12.2019.

Au fost întocmite liste de inventariere pentru patrimoniul entității. S-au solicitat și au fost primite confirmări de solduri de la terți (anexa nr.9).

La finele acțiunii comisii de inventariere au întocmit procese verbale cuprinzând rezultatele inventarierii.

Nu au rezultat diferențe.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 10

Prezentarea abaterii

În urma verificării modului de respectare a prevederilor Legii nr. 38/2003 privind transportul în regim de taxi și în regim de închiriere s-a constatat că a fost aprobat un număr de 252 de licențe transport în regim de taxi, aprobat prin HEL nr. 60/2014.

Numărul maxim de autorizații taxi stabilit a se atribui în conformitate cu prevederile legale este de maximum 4 la 1.000 de locuitori ai localității de autorizare, or, potrivit datelor de la INS, numărul de locuitori ai localității Ștefăneștii de Jos era la 01.01.2019 de 8.408 persoane. Conform legislației în vigoare, suplimentarea numărului de licențe se poate face pe baza unui studiu de specialitate realizat și cu consultarea asociațiilor profesionale reprezentative.

Conform celor constatate, respectiv numărul de 252 de licențe eliberate de LUAT Ștefăneștii de Jos nu au fost respectate prevederile legale.

Măsura dispusă

Veți proceda la luarea măsurilor care se impun în vederea aplicării și respectării prevederilor legale în activitatea de eliberarea licențelor privind transportul în regim de taxi.

Măsurile întreprinse

Abaterea a fost remediată în sensul că a fost emisă HCL nr. 82/08.10.2019 (anexa nr. 10) prin care s-a limitat numărul de autorizații de taxi la 34, conform numărului de populație.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 11

Prezentarea abaterii

În baza Dispoziției nr. 421/28.12.2018 a fost constituită comisia de inventariere a patrimoniului entității, perioada de efectuare a inventarierii fiind 17.12 - 28.12.2018.

Din verificarea documentelor prezentate cu privire la inventarierea patrimoniului UATC Ștefăneștii de Jos pe anul 2018, au rezultat următoarele faptul că nu au fost inventariate creanțele și obligațiile față de terți prin confirmarea pe baza extraselor soldurilor debitoare și

creditoare ale conturilor de creanțe și datorii. Totodată au fost identificate în liste multiple poziții intitulate generic ”soft”, ”obiecte de inventar”, ”reparații biserică”, c/v lucrări, denumiri de facturi- înscrise în listele de inventariere ca atare. Aspectele prezentate mai sus denotă **caracterul formal al inventarierii** și au fost **cauzate** de neînsușirea, de către factorii implicați în gestionarea patrimoniului instituției, precum și de cei desemnați în efectuarea inventarierii patrimoniului, a prevederilor legale referitoare la operațiunea de inventariere, precum și neinstruirea corespunzătoare a comisiei de inventariere.

Măsura dispusă

- Luarea tuturor măsurilor organizatorice și manageriale ce se impun în vederea inventarierii anuale a patrimoniului, cu respectarea strictă a prevederilor legale, precum și stabilirea/reflectarea în evidența contabilă și bilanț a rezultatelor obținute.

Măsuri întreprinse

În inventarierea patrimoniului a fost efectuată în perioada 13.12.2019 - 31.01.2020, conform Dispoziției nr. 393/13.12.2019.

Au fost întocmite liste de inventariere pentru patrimoniul entității. S-au solicitat și au fost primite confirmări de solduri de la terți.

La finele acțiunii comisiile de inventariere au întocmit procese verbale cuprinzând rezultatele inventarierii.

Nu au rezultat diferențe.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 12

Prezentarea abaterii

În cadrul misiunii de audit financiar desfășurate la UATC Ștefăneștii de Jos, s-a reținut ca neregulă faptul că această entitate nu și-a organizat corespunzător un sistem de control intern/managerial.

Astfel, la data de 05.09.2016 a fost emisă Dispoziția nr. 229/2018 a Primarului Comunei, prin care, în baza prevederilor Ordinului SGG nr. 600/2018, a fost constituită Comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial. În această dispoziție au fost nominalizate persoanele care fac parte din comisie, însă nu a fost desemnat și președintele acesteia.

Echipa de auditori publici externi nu a identificat niciun document emis de această comisie. Entitatea, prin reprezentanții săi, a transmis un set de proceduri care nu sunt asumate/semnate de nicio persoană din conducerea acesteia și nici de vreun membru al Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial.

Raportul anual privind implementarea sistemului de control intern/managerial nu a fost întocmit în perioada auditată și, implicit, nu a fost transmis Secretariatului General al Guvernului, conform prevederilor legale.

Măsura dispusă

Veți proceda la luarea măsurilor care se impun în vederea aplicării și respectării prevederilor OSGG nr. 600/2018.

Măsuri întreprinse

Din verificarea documentelor puse la dispoziție a rezultat că au fost implementate prevederile OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

MĂSURA NR. 13

Prezentarea abaterii

La nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială nr.1, au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate, consemnate în nota de constatare nr.792/23/04.2019,

privind neorganizarea și neefectuarea conform prevederilor legale a inventarierii anuale a patrimoniului.

Măsura dispusă

Pentru neregulile constatate la nivelul *ordonatorului terțiar de credite* Școala Gimnazială nr.1, veți proceda la luarea tuturor măsurilor organizatorice și manageriale ce se impun în vederea inventarierii anuale a patrimoniului, cu respectarea strictă a prevederilor legale, precum și stabilirea/reflectarea în evidența contabilă și bilanț a rezultatelor obținute.

Măsurile întreprinse

Din verificarea documentelor puse la dispoziție s-a constatat că Școlă gimnazială nr. 1 Ștefănești a efectuat inventarierea la finele anului 2019, conform măsurilor de remediere a abaterii constatate prin auditul financiar din 2016 și cel din 2019.

Măsura a fost dusă la îndeplinire.

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

Măsura din Decizia nr. 20/2019	Prezentul follow-up
1.a	Îndeplinită parțial
1.b	Îndeplinită parțial
1.c	Îndeplinită
1.d	Îndeplinită parțial
1.e	Îndeplinită
1.f	Îndeplinită
1.g	Îndeplinită
2	Îndeplinită
3	Îndeplinită parțial
4.a	Îndeplinită
4.b	Îndeplinită
5	Neîndeplinită
6	Îndeplinită
7.a	Îndeplinită parțial
7.b	Îndeplinită parțial
8.a	Îndeplinită
8.b	Îndeplinită
8.c	Îndeplinită
9	Îndeplinită
10	Îndeplinită
11	Îndeplinită
12	Îndeplinită
13	Îndeplinită

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de... pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. **26867/17.12.2020** la entitatea verificată.

Din acestea un exemplar se lasă entității, iar 1 exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici extern

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipe de audit.
Auditor public extern:
Olteanu Alexandru

UATC ȘTEFĂNEȘTI DE JOS

Primar,
Ștefan Ione

Viceprimar,
Gheorghiu

Secretar,
Andreea Co

Consilier cu atribuții de contabil șef
Drăgan **uminița**