

HOTĂRÂREA Nr. 37

privind însușirea Raportului de audit financiar nr. 3485/07.07.2022 și a Deciziei nr. 24/26.07.2022, emise de Camera de Conturi Prahova, în urma misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Gornet în perioada 03.06- 07.07.2022

Consiliul Local al Comunei Gornet, județul Prahova;

Având în vedere adresa nr. Dosar AF/58770/2022 înregistrată la Primăria comunei Gornet sub nr. 3878/02.08.2022 a Camerei de Conturi Prahova prin care a fost comunicată Decizia nr. 24/26.07.2022, emisă de Directorul adjunct al Camerei de Conturi Prahova, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit nr. 3485/07.07.2022, Decizia Curții de conturi Prahova nr. 24/26.07.2022;

Având în vedere referatul de aprobare nr. 4023/11.08.2022, întocmit de Primarul Comunei Gornet, județul Prahova și raportul de specialitate nr. 3994/09.08.2022 întocmit de către secretarul general al UATC Gornet precum și avizele comisiilor de specialitate ale Consiliului Local al comunei Gornet, județul Prahova;

art. 49 alin. 15 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere dispozițiile art. 129 alin. 1, alin.2, lit. b, alin.4, lit. a din O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul Administrativ;

În temeiul prevederilor art.196 alin.(1), lit. (a), art.139 alin. 1, art.197 alin. 1 și 2 și art. 200 din O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă însușirea Raportului de audit financiar nr. 3485/07.07.2022 și a Deciziei nr. 24/26.07.2022, emise de Camera de Conturi Prahova, în urma misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Gornet în perioada 03.06- 07.07.2022.

Art. 2. Prezenta hotărâre va fi comunicată Instituției Prefectului Județului Prahova, compartimentelor de specialitate, primarului comunei Gornet, Camerei de Conturi Prahova și afișată la sediul instituției în termen legal, prin grija secretarului general al comunei.

Art. 3. Cu urmărirea ducerii la îndeplinire a prezentei hotărâri se încredințează primarul comunei Gornet și compartimentele de specialitate din cadrul U.A.T.C. Gornet.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
ILIE NISTOR



CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR GENERAL,
ȘTEFAN LUCIAN

.....

GORNET, 11.08.2022
Nr. 37

Nr. consilieri în funcție	Nr. consilieri prezenți	Nr. Voturi pentru	Nr. voturi împotriva	Nr. abțineri	Ședință
11	11	11	—	—	extraordinară

REFERAT DE APROBARE

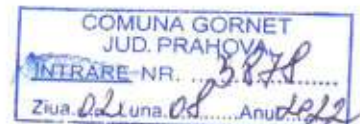
la proiectul de hotărâre privind însușirea Raportului de audit financiar nr. 3485/07.07.2022 și a Deciziei nr. 24/26.07.2022, emise de Camera de Conturi Prahova, în urma misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Gornet în perioada 03.06-07.07.2022

Subsemnatul, Nicolae Negoîtescu, primar al comunei Gornet vă aduc la cunoștință că prin adresa nr. 58770/2022 înregistrată la Primăria comunei Gornet sub nr. 3878/02.08.2022, Camera de Conturi Prahova a comunicat Decizia nr. 24/26.07.2022, emisă de Directorul adjunct al Camerei de Conturi Prahova, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit nr. 3485/07.07.2022. Prin Decizia nr. 24/26.07.2022 sunt prezentate constatările și măsurile care urmează a fi întreprinse în vederea înlăturării deficiențelor constatate de Camera de Conturi Prahova în urma controlului efectuat la nivelul comunei Gornet în perioada 03.06.2022-07.07.2022 așa cum au fost consemnate în Raportul de audit nr. 3485/07.07.2022.

Astfel, în conformitate cu prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, a art. 49 alin. 15 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 129 alin. 1, alin. 2, lit. b, alin. 4, lit. a din OUG nr. 57/2019, privind Codul Administrativ, supun spre analiză și dezbateră proiectul de hotărâre privind însușirea Raportului de audit financiar nr. 3485/07.07.2022 și a Deciziei nr. 24/26.07.2022, emise de Camera de Conturi Prahova, în urma misiunii de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei" la U.A.T.C. Gornet în perioada 03.06- 07.07.2022.

PRIMAR,
NICOLAE NEGOÎTESCU

SECRETAR



63442\26.07.2022

CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA

ref. dosar AF/58770/2022

Către,

Consiliul local al comunei Gornet

În temeiul prevederilor art. 33, alin.(1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 din Regulament privind organizarea și desfășurarea activității specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem, alăturat, spre analiza, raportul de audit nr. 3485/07.07.2022 încheiat în urma auditului financiar asupra contului de execuție pe anul 2021 la U.A.T.C. Gornet și Decizia nr. 24 din 26.07.2022 conținând măsurile pe care ordonatorul de credite trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi.

DIRECTOR,

NICOLAE BALALIA





CAMERA DE CONTURI
PRAHOVA

**DECIZIA
NR. 24/2022**

Având în vedere prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014,

examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. 3485/07.07.2022 încheiat în urma auditului financiar asupra situațiilor financiare pe anul 2021 la U.A.T.C. Gornet,

SE CONSTATĂ:

1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu pentru anul 2021, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului de venituri și cheltuieli, nu s-au realizat potrivit cerințelor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

a). referitor la partea de venituri: înscrierea veniturilor proprii în bugetul de venituri și cheltuieli nu a fost bazată pe constatarea și evaluarea materiei impozabile și a bazei de impozitare.

b). referitor la partea de cheltuieli: înscrierea în buget a cheltuielilor bugetare (cheltuieli cu bunurile și serviciile și cheltuieli de capital), nu a avut în vedere o fundamentare reală a necesarului, pornind de la referate de necesitate și note de fundamentare întocmite de structurile de specialitate din cadrul entității, aprobate de ordonatorul de credite, centralizate ulterior în programul anual al achizițiilor publice, structurat pe capitole de finanțare, astfel încât să poată fi stabilită o concordanță între sumele programate a se cheltui pe categorii de cheltuieli și valorile înscrise în B.V.C., pe capitole de finanțare și articole de cheltuieli.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (2) și (3) și art. 45, alin. (1);

- O.M.F.P. nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, lit. a)

2. Urmare auditării situațiilor financiare s-a constatat că, în unele cazuri, datele din evidența contabilă a entității, din balanța de verificare a conturilor, informațiile raportate în situațiile financiare (inclusiv contul de execuție bugetară) încheiate la 31 decembrie 2021 nu reflectă, în cazul unor elemente patrimoniale, realitatea și exactitatea operațiunilor.

Astfel, în evidența contabilă, în contul 211 „Terenuri” entitatea nu avea înregistrată la data de 31.12.2021 valoarea drumurilor comunale, străzilor și a drumurilor vicinale.

În balanța de verificare și Situațiile financiare încheiate la 31.12.2021, înregistrate la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr. 1131/09.02.2022, conturile: 421 „Personal – salarii datorate”, 431.02.00.02.A „Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale”, 431.04.00.02.A „Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate”, 444.00.00.02.A „Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi”, 431.07.00.02.A „Contribuțiile angajatorilor pentru constituirea FNUASS” prezentau la 31.12.2021 solduri diferite de statele de salarii aferente lunii decembrie 2021. Totodată, conform fișei sintetice simplificată generată din aplicația SPV la data de 26.06.2022, U.A.T.C. Gornet figura în evidența Serviciului Fiscal Orășenesc Vălenii de Munte cu suprasolviri de 3.552 lei cu toate că soldurile conturilor contabile de evidență a obligațiilor către buget prezentau solduri debitoare (431.02.00.02.A „Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale”, 431.04.00.02.A „Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate”, 444.00.00.02.A „Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi”).

Nu au fost înregistrate creanțe în sumă de 59.941,54 lei reprezentând contravaloarea „tarifelor componente TR”, aferente proiectului „Înființare sistem de canalizare cu stație epurare în comuna Gornet, Județul Prahova” achitate de U.A.T.C. Gornet direct către furnizorul Distribuție Energie Electrică România și refacturate executantului.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art.2 (3);

- O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat), Cap. III - Prevederi referitoare la elemente de bilanț.

- O.M.F.P. nr. 1.536/15.12.2021 (M.F.) ORDIN al ministrului finanțelor pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021

- O.M.F.P. nr. 1.568/21.12.2021 (M.F.) ORDIN al ministrului finanțelor pentru modificarea literei a) a punctului 5.7 din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.536/2021

3. În anul 2021, la nivelul entității controlul intern nu a funcționat în toate situațiile eficient astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate de aceasta, respectiv abateri referitoare la: fundamentarea bugetului local, reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară, stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local, abateri generatoare de prejudicii.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art.3, art.4, alin. (1) - (3) și art.5, alin. (1);

- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 și 3.

4. În perioada auditată veniturile bugetului local din sursa „Impozite și taxe pe proprietate – COD 70.02” au fost diminuate cu suma totală de 13.201,32 lei (din care: debite suplimentare totale de 10.993,86 lei (8.249 lei +2.744,86 lei) și accesorii de 2.207,46 lei (1.574 lei+ 633,46 lei)), ca urmare a faptului că U.A.T.C. Gornet nu a stabilit, urmărit și încasat în toate cazurile impozitul pe terenul din extravilan (reprezentând păduri) aflat în proprietatea persoanelor fizice și taxa datorată de persoanele care au închiriat terenuri aparținând domeniului privat al U.A.T.C. Gornet.

Au fost identificate venituri suplimentare la sursa ”Impozit și taxă pe teren, cod 07.02.02”, respectiv taxa datorată de persoanele care au închiriat teren aparținând domeniului privat al U.A.T.C. Gornet în sumă de 8.249 lei, precum și impozitul datorat de un număr de 44 de contribuabili persoane fizice care dețin în proprietate 23,79 Ha de teren din categoria de folosință păduri pentru care nu au fost stabilite impozite și taxe locale, în sumă de 2.744,86 lei. Personalul cu atribuții din cadrul compartimentului financiar-contabil care calculează impozitele și taxele datorate de persoanele fizice și juridice a stabilit accesorii în sumă de: 2.207,46 lei (1.574 lei+ 633,46 lei).

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare art. 463, alin. (1) și (2);

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 20, alin. (1), lit. b).

5. În anul 2021, acțiunea de inventariere generală a patrimoniului s-a realizat fără respectarea întocmai a prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv a fost emisă o dispoziție privind constituirea comisiei de inventariere a patrimoniului U.A.T.C. Gornet, dar nu au fost întocmite liste de inventariere din care să rezulte existența tuturor elementelor inventariate, prin compararea datelor constatate faptic, cu cele din evidența tehnico-operativă și din contabilitate, nu au fost inventariate faptic, conturile fără substanță materială.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: pct. 1, 12, 13, 14, 28, 34(4), 35(1) și 44.

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 7, alin. (1).

6. Din verificările efectuate s-a constatat că au fost încheiate angajamente legale cu depășirea creditelor bugetare aprobate, după cum urmează:

Pentru realizarea obiectivului de investiții „Sală sport, comuna Gornet, județul Prahova” pentru care au fost prevăzute în buget credite bugetare la capitolul 67.00 „Cultură, recreere și religie” în sumă de 55.000 lei a fost încheiat Contractul de prestări servicii nr. 1343/01.03.2021 având ca obiect „Întocmire studiu de fezabilitate pentru construire sală de sport cu tribună de 180 de locuri în comuna Gornet județul Prahova” cu o valoare totală de 95.200 lei cu TVA.

O situație asemănătoare s-a constatat și la obiectivul de investiții „Modernizare, reabilitare termică și creșterea eficienței energetice la Școala din comuna Gornet, sat Cuib, Județul Prahova” pentru care au fost prevăzute credite bugetare la capitolul 65.00 „Învățământ” în sumă de 50.000 lei și au fost încheiate contractele nr. 5046/26.10.2021 în valoare de 36.000 lei și nr. 5391/12.09.2021 în valoare 30.940 lei cu TVA.

În bugetul local nu au fost prevăzute credite de angajament și valoarea maximă care putea fi angajată de entitate era la nivelul creditelor bugetare aprobate.

Nu au fost respectate prevederile art. 4 - Autorizarea bugetară/ angajamentele multianuale, art.14 - Reguli bugetare, alin. (4) și art. 24 alin. (3) din Legea nr. 273/2006.

7. La nivelul U.A.T.C. Gornet nu este organizată activitatea de achiziții publice în sensul că: nu a fost înființat un compartiment intern specializat în domeniul achizițiilor, nu au fost desemnate prin act administrativ al conducătorului salariații cu atribuții în domeniul achizițiilor, nu s-a elaborat programul anual al achizițiilor

publice, nu au fost elaborate note privind estimarea valorii contractelor de achiziții publice, note privind alegerea procedurii de atribuire, documente din care să rezulte consultarea pieței etc.

Pentru toate achizițiile efectuate nu au fost respectate etapele procesului de achiziție publică în conformitate cu Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice aprobate prin HG nr. 395 din 2 iunie 2016, cu modificările și completările ulterioare.

8. U.A.T.C. Gornet a efectuat plăți nejustificate în valoare totală de 134.474,39 lei pentru realizarea obiectivului de investiții „Înființare sistem de canalizare cu stație de epurare în com. Gornet, Jud. Prahova” prin decontarea valorii unor materiale puse în operă, altele decât cele din oferta care a stat la baza încheierii contractului pentru execuția acestui obiectiv, materiale care aveau un preț mai mic decât cel înscris în situațiile de lucrări.

Nu au fost respectate prevederile art.51 alin. (3) și art.54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

9. S-au angajat, lichidat, ordonanțat și plătit în afara prevederilor legale, cheltuieli de capital pentru realizarea obiectivului de investiții „Înființare sistem de canalizare cu stație de epurare în com. Gornet, Jud. Prahova”, prin încheierea unor acte adiționale și acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care au fost supraevaluate obligațiile de plată, în sensul că, odată cu actualizarea manoperei în conformitate cu prevederile OUG nr. 114/2018 și cu actualizarea valorii materialelor în baza prevederilor OG nr. 15/2021 au fost majorate și cheltuielile indirecte și profitul, care trebuiau să rămână la valoarea ofertată inițial.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legislative:

- art.51 alin. (3) și art.54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- art.4 alin. (5), art. 5 și 6 din Instrucțiunea ANAP nr. 2/21 decembrie 2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială;

- art. 9 din OG nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, cu modificările și completările ulterioare.

Constatări la nivelul instituției din subordine Școala Gimnazială Comuna Gornet

10. Informațiile înscrise și raportate de Școala Gimnazială Comuna Gornet în situațiile financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021 și preluate ulterior în

situațiile centralizate ale U.A.T.C. Gornet, nu au reflectat în unele cazuri realitatea operațiunilor, în sensul că entitatea a afectat nejustificat rezultatul patrimonial prin înregistrarea de costuri cu materialele consumabile aferente altor perioade de timp sau nu a procedat la capitalizarea acestora pentru operațiunile care au generat în realitate un activ circulant, de natura obiectelor de inventar.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 17, alin. (1);

- O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.1.1., 2.1.2 și 2.4.

11. La Școala Gimnazială Gornet nu s-a asigurat, în toate cazurile, întocmirea documentelor specifice operațiunilor de angajare și ordonanțare la plată a cheltuielilor bugetare sau acestea au fost întocmite ulterior producerii operațiunilor.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare: art. 18;

- O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (3);

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

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 24 și art. 54, alin. (1) și (7).

12. Școala Gimnazială comuna Gornet a efectuat plăți nejustificate în valoare totală de 2.856 lei (400 lei fără TVA x 119% x 6 luni) reprezentând servicii IT nerecepționate, decontate în afara perioadei contractuale.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art.14, alin.(3), art. 23 alin. (1), art.51 alin.(3) și art.54 alin.(5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar-preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.5 alin.(1) și art.10, alin.(1).

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr.94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din

aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr.155/2014, directorul adjunct al camerei de conturi

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43, lit c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă controlată, astfel:

1. Revizuirea și asigurarea implementării și funcționării procedurii operaționale privind fundamentarea bugetului inițial și a modificărilor aduse pe parcursul exercițiului bugetar pe cele două secțiuni (secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare), având la bază:

- pentru partea de venituri: constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile, completarea și ținerea la zi a registrului agricol, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice;

- pentru partea de cheltuieli: dimensionarea cheltuielilor cu respectarea cerințelor de legalitate, în condiții de eficiență și economicitate și în strictă legătură cu activitatea instituției.

Termen de realizare: 30.06.2023

2. Efectuarea corecțiilor asupra erorilor constatate în evidența contabilă, astfel încât situațiile financiare să reflecte o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

Termen de realizare: 30.06.2023

3. Perfecționarea proiectării, implementării și funcționării sistemului de control intern care să asigure prevenirea, detectarea și corectarea erorilor din activitatea entității cu privire la gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului, utilizarea nelegală și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor, pornind de la prevederile Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, de dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în toate activitățile desfășurate de U.A.T.C. Gornet.

Termen de realizare: 30.06.2023

4. Aplicarea dispozițiilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, inclusiv a procedurilor de executare silită pentru recuperarea integrală a veniturilor suplimentare din sursa "Impozit și taxă pe teren, cod 07.02.02", stabilite în timpul auditării 13.201,32 lei (10.993,86 lei debit și 2.207,46 lei accesorii), până la stingerea acestor debite.

Extinderea verificărilor asupra categoriilor de operațiuni economice la care s-au constatat abateri, respectiv din sursa „Impozite și taxe pe proprietate –COD 70.02”, iar în cazul identificării unor situații similare cu cea constatată în timpul auditului se vor lua măsuri pentru stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea obligațiilor față de bugetul local.

Termen de realizare: 30.06.2023

5. Efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale la care în timpul controlului s-au constatat deficiențe și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.

Termen de realizare: 30.12.2022

6. Implementarea procedurii operaționale PO-3-3 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

Organizarea și conducerea evidenței tuturor angajamentelor și întocmirea documentelor aferente angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor conform prevederilor legale, astfel încât situațiile financiare să reflecte o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

Termen de realizare: 30.06.2023

7. Organizarea activității de achiziții publice în conformitatea cu prevederile legislației în vigoare.

Termen de realizare: 30.06.2023

Măsuri privind neregulile constatate la nivelul unității subordonate Școala Gimnazială Gornet

8. Revizuirea procedurilor operaționale privind conducerea contabilității astfel încât să se asigure:

- înscrierea cheltuielilor în buget precum și în execuția bugetară în funcție de natura și efectul lor economic, pentru asigurarea concordanței cu clasificarea bugetară a indicatorilor privind finanțele publice;
- întocmirea documentelor justificative care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări,

plata salariilor și a altor drepturi bănești, plata obligațiilor bugetare, precum și a altor obligații;

- analizarea periodică a modului de raportare a operațiunilor derulate la nivelul entității privind evidențierea corectă a cheltuielilor și plăților pe capitolele/articolele și alineatele la care se referă acestea și efectuarea eventualelor corecții înainte de închiderea exercițiului bugetar.

Termen de realizare: 30.06.2023

9. Dispunerea măsurilor necesare care să asigure conducerea evidenței angajamentelor și întocmirea documentelor aferente angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor conform prevederilor legale.

Termen de realizare: 30.06.2023

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

DECIDE:

1. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 134.474,39 lei, ca urmare a decontării contravalorii unor cantități de lucrări supraevaluate către un constructor la obiectivul „Înființare sistem de canalizare cu stație de epurare în com. Gornet, Jud. Prahova”

Regularizarea cu bugetul de stat a sumelor reprezentând plăți nejustificate, precum și a accesoriilor aferente, plăți efectuate în derularea contractului de proiectare și execuție lucrări nr. 2597/18.06.2018, finanțat de Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene în baza contractului de finanțare nr. 2021/25.10.2017-4096/02.11.2017.

Termen de realizare: 30.06.2023

2. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate de entitate de la data plății sumelor nedatorate până la data recuperării, prin extinderea verificărilor, în cadrul perioadei de prescripție, asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 13.128,80 lei, reprezentând plăți nejustificate la obiectivul de investiții „Înființare sistem de canalizare cu stație de epurare în com. Gornet, Jud. Prahova” ca urmare a decontării unor costuri cu cheltuielile indirecte și profitul stabilite eronat ca urmare

actualizării manoperei în conformitate cu prevederile OUG nr. 114/2018 și a valorii materialelor în baza prevederilor OG nr. 15/2021.

Regularizarea cu bugetul de stat a sumelor reprezentând plăți nejustificate, precum și a accesoriilor aferente, plăți efectuate în derularea contractului de proiectare și execuție lucrări nr. 2597/18.06.2018, finanțat de Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene în baza contractului de finanțare nr. 2021/25.10.2017-4096/02.11.2017.

Termen de realizare: 30.06.2023

Măsurile privind prejudiciile constatate la nivelul unității subordonate Școala Gimnazială Gornet

3. Aplicarea măsurilor pentru stabilirea întinderii eventualelor prejudicii și recuperarea acestora, împreună cu accesoriile calculate și actualizate la data recuperării, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”, operațiuni la care s-au constatat abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 2.856 lei reprezentând servicii IT nerecepționate, decontate în afara perioadei contractuale.

Termen de realizare: 30.06.2023

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

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

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

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

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la Camera de Conturi Prahova, str.B.P.Hasdeu nr.19, Ploiești, jud Prahova.

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

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

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

26.07.2022

DIRECTOR ADJUNCT,
Sorin Arsenoiu

